**ОПЕРАТИВНЫЙ ОТЧЕТ**

**об исполнении бюджета Администрацией Ефремовского сельского поселения Вяземского района Смоленской области за 9 месяцев 2017 года.**

г. Вязьма 16.11.2017 года

**ОБЩЕЕ ПОЛОЖЕНИЯ**

Экспертно – аналитическое мероприятие по анализу исполнения бюджета Администрацией Ефремовского сельского поселения Вяземского района Смоленской области за 9 месяцев 2017 года проведено в соответствии с планом работы Контрольно – ревизионной комиссии муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области на 2017 год (пункт 2.2.5).

Проверка осуществлялась в соответствии с:

- Федеральным Законом от 07.02.2011 №6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно – счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований»;

- Бюджетным кодексом Российской Федерации (далее – БК РФ);

- Положением «О Контрольно – ревизионной комиссии муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области, утвержденным решением Вяземского районного Совета депутатов от 27.09.2017 №130;

- Соглашением от 31.05.2012 №8 «О передаче Контрольно – ревизионной комиссии муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области полномочий Контрольно – ревизионной комиссии муниципального образования Ефремовского сельского поселения Вяземского района Смоленской области по осуществлению внешнего муниципального контроля» (пункт 1.2);

- Положением о бюджетном процессе в Ефремовском сельском поселении Вяземского района Смоленской области, утвержденным решением Совета депутатов Ефремовского сельского поселения Вяземского района Смоленской области от 14.11.2016 №20 с изменениями от 23.11.2016 №21 (далее – Положение о бюджетном процессе в Ефремовском сельском поселении);

- Регламентом Контрольно – ревизионной комиссии муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области, утвержденным приказом Контрольно – ревизионной комиссии муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области от 05.05.2012 №1.

Оперативный отчет об исполнении Администрацией Ефремовского сельского поселения Вяземского района Смоленской области бюджета за 9 месяцев 2017 года подготовлен инспектором Контрольно – ревизионной комиссии муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области Агафоновой Н. В..

Представленный Администрацией Ефремовского сельского поселения Вяземского района Смоленской области (далее – Администрация) отчет об исполнении бюджета Ефремовского сельского поселения Вяземского района Смоленской области за 9 месяцев 2017 года соответствует требованиями статьи 264.2 (пункт 3 и пункт 5) БК РФ, статье 14 Положения о бюджетном процессе в Ефремовском сельском поселении Вяземского района Смоленской области.

Сроки составления и утверждения отчета об исполнении бюджета соблюдены. Отчет утвержден постановлением Администрации Ефремовского сельского поселения Вяземского района Смоленской области от 01.11.2017 №43 «Об исполнении бюджета Ефремовского сельского поселения Вяземского района Смоленской области за 9 месяцев 2017 года».

1. **Общая характеристика исполнения бюджета Администрацией Ефремовского сельского поселения Вяземского района Смоленской области за 9 месяцев 2017 года.**

Бюджет Ефремовского сельского поселения Вяземского района Смоленской области на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов принят решением Совета депутатов Ефремовского сельского поселения Вяземского района Смоленской области от 26.12.2016 №27 «О бюджете Ефремовского сельского поселения Вяземского района Смоленской области на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов». На момент принятия бюджета сельского поселения были запланированы следующие параметры:

- общий объем доходов бюджета поселения в сумме **2 282,7** тыс. рублей, в том числе объем безвозмездных поступлений в сумме **1 456,7** тыс. рублей;

- общий объем расходов бюджета поселения в сумме **2 282,7** тыс. рублей;

- превышение расходов бюджета над его доходами (дефицит бюджета) утвержден в сумме **0,0** тыс. рублей.

В течение 9 месяцев 2017 года в решение о бюджете поселения были внесены следующие изменения и дополнения:

1. Решением Совета депутатов Ефремовского сельского поселения Вяземского района Смоленской области от 28.07.2017 №10 внесены изменения в показатели доходов и расходов бюджета поселения 2017 года, а именно:

- общий объем доходов бюджета утвержден в сумме **3 429,3** тыс. рублей;

- общий объем расходов бюджета утвержден в сумме **3 804,3** тыс. рублей;

- дефицит бюджета поселения утвержден в сумме **375,0** тыс. рублей.

Проверка показала, что все изменения в бюджет поселения внесены обоснованно в рамках положений Бюджетного кодекса Российской Федерации и утвержденного Советом депутатов Ефремовского сельского поселения решения о бюджете поселения на текущий финансовый год. Нарушений по внесению изменений в бюджет поселения не установлено.

Фактическое исполнение бюджета Ефремовского сельского поселения Вяземского района Смоленской области за 9 месяцев 2017 года утверждено:

- общий фактический объем доходов в сумме **2 285 953,01** рублей;

- общий фактический объем расходов в сумме **2 327 308,75** рублей;

- фактическое превышение расходов на доходами (дефицит бюджета) в сумме **41 355,74** рублей.

1. **Анализ исполнения доходной части бюджета Администрацией Ефремовского сельского поселения Вяземского района Смоленской области за 9 месяцев 2017 года.**

Анализ исполнения доходной части бюджета сельского поселения за 9 месяцев 2017 года и сравнение показателей с аналогичным периодом 2016 года приведен в таблице №1.

таблица №1 (тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование расходов | годовой план на 2017 год | фактическое исполнение 2017 года (9 месяцев) | % исполнения | фактическое исполнение 2016 года (9 месяцев) | отклонение 9 месяцев 2017 к 9 месяцам 2016 года +,- |
| Налог на доходы физических лиц | 65,6 | 39,1 | 59,6 | 25,9 | +13,2 |
| Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимой на территории Российской Федерации | 560,1 | 446,7 | 79,8 | 544,9 | -98,2 |
| Налог на имущество физических лиц | 39,6 | 3,9 | 9,9 | 6,0 | -2,1 |
| Земельный налог | 160,7 | 38,2 | 23,8 | 67,7 | -29,5 |
| ***Итого по налоговым доходам*** | ***826,0*** | ***527,9*** | ***63,9*** | ***644,5*** | ***-116,6*** |
| ***Итого по неналоговым доходам*** | ***0,0*** | ***0,0*** | ***-*** | ***0,0*** | ***0,0*** |
| **Всего по собственным доходам** | **826,0** | **527,9** | **63,9** | **644,5** | **-116,6** |
| Дотации бюджетам сельских поселения на выравнивание бюджетной обеспече-нности | 1431,7 | 1062,0 | 74,2 | 1159,0 | -97,0 |
| Дотации бюджетам сельских поселений на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов | 1087,8 | 612,3 | 56,3 | 155,0 | +457,3 |
| Прочие субсидии бюджетам | 0,0 | 0,0 | - | 95,0 | -95,0 |
| Субвенции бюджетам поселений на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты | 23,0 | 23,0 | 100,0 | 23,4 | -0,4 |
| Прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам поселений | 60,8 | 60,8 | 100,0 | 119,7 | -58,9 |
| **Всего по безвозмездным поступления** | **2603,3** | **1758,1** | **67,5** | **1552,1** | **+206,0** |
| **Всего по доходам поселения** | **3429,3** | **2286,0** | **66,7** | **2196,6** | **+89,4** |

Данные таблицы №1 свидетельствуют о том, что за 9 месяцев 2017 года в бюджет сельского поселения поступили доходы в сумме **2 286,0** тыс. рублей, что составляет **66,7** процента годовых плановых назначений, из них:

- собственные доходы поступили в сумме **527,9** тыс. рублей или **63,9** процента, что на **116,6** тыс. рублей меньше аналогичного периода 2016 года;

- безвозмездные поступления составили в сумме **1 758,1** тыс. рублей или **67,5** процента, что на **206,0** тыс. рублей больше аналогичного периода 2016 года.

По отношению к 9 месяцам 2016 года наблюдается динами снижения налоговых доходов на **116,6** тыс. рублей. Неналоговые доходы в 2017 году не планировались и не поступали.

Исполнение годового плана по налоговым доходам составило **63,9** процента.

Показатели выполнения налоговых доходов 9 месяцев 2017 года составили:

- поступление налога на доходы физических лиц составило **39,1** тыс. рублей или **59,6** процента годового плана, увеличение к аналогичному периоду прошлого года составило **13,2** тыс. рублей;

- поступление акцизов по подакцизным товарам (продукции), производимой на территории Российской Федерации составило **446,7** тыс. рублей или **79,8** процента годового плана, уменьшение к аналогичному периоду прошлого года составило **98,2** тыс. рублей;

- поступление налога на имущество физических лиц составило **3,9** тыс. рублей или **9,9** процента годового плана, уменьшение к аналогичному периоду прошлого года составило **9,9** тыс. рублей;

- поступление земельного налога составило **38,2** тыс. рублей или **23,8** процента годового плана, уменьшение к аналогичному периоду прошлого года составило **29,5** тыс. рублей.

Из выше изложенного следует, что поступления акцизов по подакцизным товарам (продукции), производимой на территории Российской Федерации в структуре налоговых доходов занимают **84,6** процента.

Безвозмездные поступления за 9 месяцев 2017 года поступили в бюджет сельского поселения в сумме **1 758,1** тыс. рублей или **67,5** процента годового плана, к аналогичному периоду прошлого года увеличение составило **206,0** тыс. рублей.

В бюджет сельского поселения поступили:

- дотации бюджетам сельских поселений на выравнивание бюджетной обеспеченности в сумме **1 062,0** тыс. рублей или **74,2** процента годового плана, уменьшение к аналогичному периоду прошлого года на **97,0** тыс. рублей;

- дотации бюджетам сельских поселений на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов в сумме **612,3** тыс. рублей или **56,3** процента годового плана, увеличение к аналогичному периоду прошлого года на **457,3** тыс. рублей;

- субвенции бюджетам поселений на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты в сумме **23,0** тыс. рублей или **100,0** процентов годового плана, уменьшение к аналогичному периоду прошлого года составило **0,4** тыс. рублей;

- прочие межбюджетные трансферты передаваемые бюджетам поселений в сумме **60,8** тыс. рублей или **100,0** процентов годового плана, уменьшение к аналогичному периоду прошлого года составило **58,9** тыс. рублей.

Всего за 9 месяцев 2017 года в бюджет сельского поселения поступили доходы в сумме **2 286,0** тыс. рублей. Выполнение годового плана составило **66,7** процента. Общий объем доходов бюджета за 9 месяцев 2017 года по сравнению с аналогичным периодом прошлого года увеличился на **89,4** тыс. рублей.

В пояснительной записке к отчету об исполнении бюджета исполнение сельского поселения по доходам за 9 месяцев приведены с учетом анализа выполнения бюджета за 9 месяцев 2017 года.

1. **Анализ исполнения расходной части бюджета Администрацией Ефремовского сельского поселения Вяземского района Смоленской области за 9 месяцев 2017 года.**

Анализ исполнения расходной части бюджета сельского поселения за 9 месяцев 2017 года и сравнение показателей с аналогичным периодом 2016 года приведены в таблице №2.

таблица №2 (тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование расходов | раздел (под-раздел) | 2017 год | | | | % исполне-ния | 2016 год | отклонение 9 месяцев 2017 года к 9 месяцам 2016 года +,- |
| утвержде-но решени-ем от 17.08.2017 №22 | утвержденные бюджетные назначения (ф.0503117) | отклонение ф.0503117 от решения от 17.08.2017 №22 | факт за 9 месяцев | факт за 9 месяцев |
| **Общегосударственные во-просы** | **0100** | **1480,2** | **1480,2** | **0,0** | **1182,8** | **79,9** | **1010,3** | **+172,5** |
| - функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования | 0102 | 441,9 | 416,9 | -25,0 | 341,7 | 7,3 | 289,1 | +52,6 |
| - функционирование законо-дательных (представитель-ных) органов государствен-ной власти и представитель-ных органов муниципальных образований | 0103 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | - | 22,3 | -22,3 |
| - функционирование Прави-тельства Российской Федера-ции, высших исполнитель-ных органов государственной власти субъекта Российской Федерации, местных админи-страций | 0104 | 998,1 | 1023,1 | +25,0 | 805,0 | 80,7 | 697,4 | +107,6 |
| - обеспечение проведения выборов и референдумов | 0107 | 34,6 | 34,6 | 0,0 | 34,6 | 100,0 | 0,0 | +34,6 |
| - резервные фонды | 0111 | 3,6 | 3,6 | 0,0 | 0,0 | - | 0,0 | 0,0 |
| - другие общегосударствен-ные вопросы | 0113 | 2,0 | 2,0 | 0,0 | 1,5 | 75,0 | 1,5 | 0,0 |
| **Национальная оборона** | **0200** | **23,0** | **23,0** | **0,0** | **17,0** | **73,9** | **17,3** | **-0,3** |
| - мобилизационная и вневой-сковая подготовка | 0203 | 23,0 | 23,0 | 0,0 | 17,0 | 73,9 | 17,3 | -0,3 |
| **Национальная безопасно-сть и правоохранительная деятельность** | **0300** | **2,0** | **2,0** | **0,0** | **0,0** | **-** | **0,0** | **0,0** |
| - обеспечение пожарной безопасности | 0310 | 2,0 | 2,0 | 0,0 | 0,0 | - | 0,0 | 0,0 |
| **Национальная экономика** | **0400** | **935,6** | **935,6** | **0,0** | **374,8** | **40,1** | **182,5** | **+192,3** |
| - дорожное хозяйство (доро-жные фонды) | 0409 | 935,1 | 935,1 | 0,0 | 374,8 | 40,1 | 182,5 | +192,3 |
| - другие вопросы в области национальной экономики | 0412 | 0,5 | 0,5 | 0,0 | 0,0 | - | 0,0 | 0,0 |
| **Жилищно – коммунальное хозяйство** | **0500** | **1280,1** | **1280,1** | **0,0** | **706,2** | **55,2** | **383,0** | **+323,2** |
| - коммунальное хозяйство | 0502 | 1135,3 | 1135,3 | 0,0 | 612,6 | 54,0 | 294,4 | +318,2 |
| - благоустройство | 0503 | 144,8 | 144,8 | 0,0 | 93,6 | 64,6 | 88,6 | +5,0 |
| **Культура, кинематография** | **0800** | **3,4** | **3,4** | **0,0** | **3,4** | **100,0** | **0,0** | **+3,4** |
| - другие вопросы в области культуры, кинематографии | 0804 | 3,4 | 3,4 | 0,0 | 3,4 | 100,0 | 0,0 | +3,4 |
| **Социальная политика** | **1000** | **62,5** | **62,5** | **0,0** | **43,1** | **69,0** | **43,9** | **-0,8** |
| - пенсионное обеспечение | 1001 | 59,5 | 59,5 | 0,0 | 40,1 | 67,4 | 43,9 | -3,8 |
| - социальное обеспечение населения | 1003 | 3,0 | 3,0 | 0,0 | 3,0 | 100,0 | 0,0 | +3,0 |
| **Межбюджетные трансфер-ты общего характера бюд-жетам бюджетной системы Российской Федерации** | **1400** | **17,5** | **17,5** | **0,0** | **0,0** | **-** | **16,5** | **-16,5** |
| - прочие межбюджетные тра-нсферты общего характера | 1403 | 17,5 | 17,5 | 0,0 | 0,0 | - | 16,5 | -16,5 |
| **Всего расходов** | | **3804,3** | **3804,3** | **0,0** | **2327,3** | **61,2** | **1653,5** | **+673,8** |

Расходы бюджета сельского поселения на 2017 год запланированы в сумме **3 804,3** тыс. рублей. За 9 месяцев 2017 года расходы исполнены в сумме **2 327,3** тыс. рублей или **61,2** процента утвержденных годовых плановых назначений. В сравнении с 9 месяцами 2016 года исполнение по расходам увеличилось на **673,8** тыс. рублей.

Данные таблицы свидетельствуют о следующем:

- расходы по разделу «Общегосударственные вопросы» за 9 месяцев 2017 года исполнены в сумме **1 182,8** тыс. рублей или **79,9** процента от плана, что на **172,5** тыс. рублей больше аналогичного периода прошлого года;

- расходы по разделу «Национальная оборона» за 9 месяцев 2017 года исполнены на **17,0** тыс. рублей или **73,9** процента от плана, уменьшение к аналогичному периоду прошлого года составило **0,3** тыс. рублей;

- расходы по разделу «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» за 9 месяцев 2017 года не исполнялись, что аналогично периоду прошлого года;

- расходы по разделу «Национальная экономика» за 9 месяцев 2017 года исполнены в сумме **374,8** тыс. рублей или **40,1** процента от плана, увеличение к аналогичному периоду прошлого года составило **192,3** тыс. рублей;

- расходы по разделу «Жилищно – коммунальное хозяйство» за 9 месяцев 2017 года исполнены в сумме **706,2** тыс. рублей или **55,2** процента от плана, увеличение к аналогичному периоду прошлого года составило **323,2** тыс. рублей;

- расходы по разделу «Культура, кинематография» за 9 месяцев 2017 года исполнены на **3,4** тыс. рублей или **100,0** процентов от плана, увеличение к аналогичному периоду прошлого года составило **3,4** тыс. рублей;

- расходы по разделу «Социальная политика» за 9 месяцев 2017 года исполнены на **43,1** тыс. рублей или **69,0** процентов от плана, уменьшение к аналогичному периоду прошлого года составило **0,8** тыс. рублей;

- расходы по разделу «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации» за 9 месяцев 2017 года не исполнены, уменьшение к аналогичному периоду прошлого года составило **16,5** тыс. рублей.

Из предоставленного отчета средства резервного фонда Администрации Ефремовского сельского поселения Вяземского района Смоленской области по состоянию на 01.10.2017 года расходовались в сумме **3,4** тыс. рублей.

Решением Совета депутатов Ефремовского сельского поселения от 26.12.2016 №27 утверждено **8** муниципальных программ на сумму **1 728,8** тыс. рублей. Решением Совета депутатов Ефремовского сельского поселения от 28.07.2017 №10 муниципальные программы составили в сумме **3 157,0** тыс. рублей.

Фактическое исполнение муниципальных программ составило **1 826.7** тыс. рублей, что составляет **57.9** процента от утвержденных плановых назначений.

Анализ финансирования по муниципальным программам и непрограммным направлениям представлен в таблице №3.

таблица №3 (тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| №  п\п | Наименование | годовой план на 2017 года на 17.08.2017 №22 | факт 9 месяцев 2017 года | % исполнения |
| **Программные расходы** | | | | |
| 1 | муниципальная программа «Обеспе-чение деятельности органов местного самоуправления на 2017 – 2019 годы» | 999,6 | 806,5 | 80,7 |
| 2 | муниципальная программа «Профила-ктика терроризма и экстремизма в Ефремовском сельском поселении Вя-земского района Смоленской области на 2017 – 2019 годы» | 0,5 | 0,0 | - |
| 3 | муниципальная программа «Обеспе-чение пожарной безопасности на тер-ритории Ефремовского сельского по-селения Вяземского района Смоленс-кой области на 2017 – 2019 годы» | 2,0 | 0,0 | - |
| 4 | муниципальная программа «Развитие и содержание дорожно – транспорт-ного комплекса на территории Ефре-мовского сельского поселения Вязем-ского района Смоленской области на 2017 – 2019 годы» | 935,1 | 374,8 | 40,1 |
| 5 | муниципальная программа «Развитие малого и среднего предпринимательс-тва на территории Ефремовского се-льского поселения Вяземского района Смоленской области на 2017 – 2019 годы» | 0,5 | 0,0 | - |
| 6 | муниципальная программа «Комплек-сное развитие систем коммунальной инфраструктуры Ефремовского сельс-кого поселения Вяземского района Смоленской области на 2017 – 2019 годы» | 1074,5 | 551,8 | 51,4 |
| 7 | муниципальная программа «Благоуст-ройство Ефремовского сельского по-селения Вяземского района Смолен-ской области на 2017 – 2019 годы» | 144,8 | 93,6 | 64,6 |
| 8 | муниципальная программа «Энергос-бережение и повышение энергетичес-кой эффективности на 2015 – 2017 год Администрации Ефремовского сельс-кого поселения Вяземского района Смоленской области» | 0,0 | 0,0 | - |
| **Итого по программным расходам** | | **3157,0** | **1826,7** | **57,9** |
| **Непрограммные расходы** | | | | |
| *1* | *Общегосударственные вопросы* | *480,1* | *376,3* | *78,4* |
|  | - функционирование высшего долж-ностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образо-вания | 441,9 | 341,7 | 77,3 |
|  | - обеспечение проведения выборов и референдумов | 34,6 | 34,6 | 100,0 |
|  | - резервные фонды | 3,6 | 0,0 | - |
| *2* | *Национальная оборона* | *23,0* | *17,0* | *73,9* |
|  | - мобилизационная и вневойсковая подготовка | 23,0 | 17,0 | 73,9 |
| *3* | *Жилищно – коммунальное хозяйство* | *60,8* | *60,8* | *100,0* |
|  | - коммунальное хозяйство | 60,8 | 60,8 | 100,0 |
| *4* | *Культура, кинематография* | *3,4* | *3,4* | *100,0* |
|  | - другие вопросы в области культуры, кинематографии | 3,4 | 3,4 | 100,0 |
| *5* | *Социальная политика* | *62,5* | *43,1* | *69,0* |
|  | - пенсионное обеспечение | 59,5 | 40,1 | 67,4 |
|  | - социальное обеспечение населения | 3,0 | 3,0 | 100,0 |
| *6* | *Межбюджетные трансферты обще-го характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации* | *17,5* | *0,0* | *-* |
|  | - прочие межбюджетные трансферты общего характера | 17,5 | 0,0 | - |
| **Итого по непрограммным расходам** | | **647,3** | **500,6** | **77,3** |
| **Всего расходов** | | **3804,3** | **2327,3** | **61,2** |

Непрограммные расходы за 9 месяцев 2017 года выполнены в сумме **500,6** тыс. рублей, что составляет **77,3** процента годовых плановых назначений или **21,5** процента в общей структуре расходов.

Анализ расходов бюджета сельского поселения за 9 месяцев 2017 года проведен в пояснительной записке Администрации Ефремовского сельского поселения к отчету об исполнении бюджета сельского поселения за 9 месяцев 2017 года.

Превышение расходов над доходами (дефицит) бюджета сельского поселения на 01.10.2017 года составило в сумме **41,4** тыс. рублей.

**ВЫВОДЫ**

В целом требования Бюджетного кодекса Российской Федерации и Совета депутатов Ефремовского сельского поселения Вяземского района Смоленской области по исполнению бюджета сельского поселения за 9 месяцев 2017 года Администрацией Ефремовского сельского поселения выполнены.

**ПРЕДЛОЖЕНИЯ**

1. Совету депутатов Кайдаковского сельского поселения Вяземского района Смоленской области принять к рассмотрению Отчет об исполнении бюджета Администрацией Ефремовского сельского поселения Вяземского района Смоленской области за 9 месяцев 2017 года.

Инспектор Контрольно-ревизионной

комиссии муниципального образования

«Вяземский район» Смоленской области Н. В. Агафонова