**ОПЕРАТИВНЫЙ ОТЧЕТ**

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

г. Вязьма 28.11.2017 года

**ОБЩЕЕ ПОЛОЖЕНИЯ**

Экспертно – аналитическое мероприятие по анализу исполнения бюджета Администрацией Каснянского 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 2.2.10).

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 №12 «О передаче Контрольно – ревизионной комиссии муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области полномочий Контрольно – ревизионной комиссии муниципального образования Каснянского сельского поселения Вяземского района Смоленской области по осуществлению внешнего муниципального контроля» (пункт 1.2);

- Положением о бюджетном процессе в Каснянском сельском поселении Вяземского района Смоленской области, утвержденным решением Совета депутатов Каснянского сельского поселения Вяземского района Смоленской области от 20.10.2016 №18 (далее – Положение о бюджетном процессе в Каснянском 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 Каснянского 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 Каснянского сельского поселения Вяземского района Смоленской области (далее – Администрация) отчет об исполнении бюджета Каснянского 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 Каснянском сельском поселении Вяземского района Смоленской области.

Сроки составления и утверждения отчета об исполнении бюджета соблюдены. Отчет утвержден распоряжением Администрации Каснянского сельского поселения Вяземского района Смоленской области от 10.11.2017 №14-р «Об утверждении отчета об исполнении бюджета Каснянского сельского поселения Вяземского района Смоленской области за 9 месяцев 2017 года».

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

Бюджет Каснянского сельского поселения Вяземского района Смоленской области на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов принят решением Совета депутатов Каснянского сельского поселения Вяземского района Смоленской области от 29.12.2016 №24 «О бюджете Каснянского 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 **2 733,7** тыс. рублей, в том числе объем безвозмездных поступлений в сумме **1 918,9** тыс. рублей;

- общий объем расходов бюджета поселения в сумме **2 733,7** 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 Каснянского сельского поселения Вяземского района Смоленской области от 21.08.2017 №10 внесены изменения в показатели расходов бюджета поселения 2017 года, а именно:

- общий объем доходов бюджета утвержден в сумме **2 842,4** тыс. рублей;

- общий объем расходов бюджета утвержден в сумме **3 363,7** тыс. рублей;

- дефицит бюджета поселения утвержден в сумме **521,3** тыс. рублей.

Проверка показала, что изменения в бюджет поселения внесены обоснованно в рамках положений БК РФ и утвержденного Советом депутатов Каснянского сельского поселения решения о бюджете поселения на текущий финансовый год.

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

- общий фактический объем доходов в сумме **2 121 280,72** рублей;

- общий фактический объем расходов в сумме **1 976 439,01** рублей;

- фактическое превышение доходов над расходами (профицит бюджета) в сумме **144 841,71** рубль.

1. **Анализ исполнения доходной части бюджета Администрацией Каснянского 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 | 96,2 | 81,4 | 84,6 | 67,6 | +13,8 |
| Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации | 534,0 | 425,9 | 79,8 | 519,5 | -93,6 |
| Налог на имущество физических лиц | 35,8 | 22,0 | 61,5 | 9,3 | +12,7 |
| Земельный налог | 148,8 | 46,1 | 31,0 | 55,4 | -9,3 |
| ***Итого по налоговым доходам*** | ***814,8*** | ***575,4*** | ***70,6*** | ***651,8*** | ***-76,4*** |
| ***Итого по неналоговым доходам*** | ***0,0*** | ***0,0*** | ***0,0*** | ***0,0*** | ***0,0*** |
| **Всего по собственным доходам** | **814,8** | **575,4** | **70,6** | **651,8** | **-76,4** |
| Дотации бюджетам сельских поселения на выравнивание бюджетной обеспече-нности | 1871,3 | 1389,6 | 74,3 | 1430,7 | -41,1 |
| Дотации бюджетам сельских поселений на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов | 106,8 | 106,8 | 100,0 | 0,0 | +106,8 |
| Субвенции бюджетам поселений на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты | 49,5 | 49,5 | 100,0 | 44,6 | +4,9 |
| Прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам поселений | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 149,5 | -149,5 |
| **Всего по безвозмездным поступления** | **2027,6** | **1545,9** | **76,2** | **1624,8** | **-78,9** |
| **Всего по доходам поселения** | **2842,4** | **2121,3** | **74,6** | **2276,6** | **-155,3** |

Данные таблицы №1 свидетельствуют о том, что за 9 месяцев 2017 года в бюджет сельского поселения поступили доходы в сумме **2 121,3** тыс. рублей, что составляет **74,6** процента годовых плановых назначений, из них:

- собственные доходы поступили в сумме **575,4** тыс. рублей или **70,6** процента, что на **76,4** тыс. рублей меньше аналогичного периода 2016 года;

- безвозмездные поступления составили в сумме **1 545,9** тыс. рублей или **76,2** процента, что на **78,9** тыс. рублей меньше аналогичного периода 2016 года.

По отношению к 9 месяцам 2016 года наблюдается динами снижения налоговых доходов на **76,4** тыс. рублей. Неналоговые доходы в 2017 году не планировались и поступлений за 9 месяцев текущего года не было.

Исполнение годового плана по налоговым доходам составило **70,6** процента.

Показатели выполнения налоговых доходов 9 месяцев 2017 года составили:

- поступление налога на доходы физических лиц составило **81,4** тыс. рублей или **84,6** процента годового плана, увеличение к аналогичному периоду прошлого года составило **13,8** тыс. рублей;

- поступление по налогам на товары (работы, услуги) реализуемые на территории Российской Федерации составило **425,9** тыс. рублей или **79,8** процента годового плана, уменьшение к аналогичному периоду прошлого года составило **93,6** тыс. рублей;

- поступление налога на имущество физических лиц составило **22,0** тыс. рублей или **61,5** процента годового плана, увеличение к аналогичному периоду прошлого года составило **12,7** тыс. рублей;

- поступление земельного налога составило **46,1** тыс. рублей или **31,0** процент годового плана, уменьшение к аналогичному периоду прошлого года составило **9,3** тыс. рублей.

Из выше изложенного следует, что поступления по налогам на товары (работы, услуги) реализуемые на территории Российской Федерации в структуре налоговых доходов занимают **74,0** процента.

Безвозмездные поступления за 9 месяцев 2017 года поступили в бюджет сельского поселения в сумме **1 545,9** тыс. рублей или **76,2** процента годового плана, к аналогичному периоду прошлого года уменьшение составило **78,9** тыс. рублей.

В бюджет сельского поселения поступили:

- дотации бюджетам сельских поселений на выравнивание бюджетной обеспеченности в сумме **1 389,6** тыс. рублей или **74,3** процента годового плана, уменьшение к аналогичному периоду прошлого года на **41,1** тыс. рублей;

- дотации бюджетам сельских поселений на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов в сумме **106,8** тыс. рублей или **100,0** процентов годового плана, увеличение к аналогичному периоду прошлого года на **106,8** тыс. рублей;

- субвенции бюджетам поселений на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты в сумме **49,5** тыс. рублей или **100,0** процента годового плана, увеличение к аналогичному периоду прошлого года составило **4,9** тыс. рублей.

Всего за 9 месяцев 2017 года в бюджет сельского поселения поступили доходы в сумме **2 121,3** тыс. рублей. Выполнение годового плана составило **74,6** процента. Общий объем доходов бюджета за 9 месяцев 2017 года по сравнению с аналогичным периодом прошлого года уменьшился на **155,3** 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 к годовым назначениям.

1. **Анализ исполнения расходной части бюджета Администрацией Каснянского 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 21.08.2017 №10 | утвержденные бюджетные назначения (ф.0503117) | отклонение ф.0503117 от решения от 21.08.2017 №10 | факт за 9 месяцев | факт за 9 месяцев |
| **Общегосударственные во-просы** | **0100** | **1663,3** | **1614,7** | **-48,6** | **1291,0** | **77,6** | **1109,1** | **+181,9** |
| - функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования | 0102 | 441,9 | 398,9 | -43,0 | 376,9 | 85,3 | 280,3 | +96,6 |
| - функционирование законо-дательных (представитель-ных) органов государствен-ной власти и представитель-ных органов муниципальных образований | 0103 | 41,0 | 42,4 | +1,4 | 42,4 | 103,4 | 42,4 | 0,0 |
| - функционирование Прави-тельства Российской Федера-ции, высших исполнитель-ных органов государственной власти субъекта Российской Федерации, местных админи-страций | 0104 | 1130,5 | 1123,4 | -7,1 | 832,7 | 73,7 | 784,9 | +47,8 |
| - обеспечение проведения выборов и референдумов | 0107 | 37,5 | 37,5 | 0,0 | 37,5 | 100,0 | 0,0 | +37,5 |
| - резервные фонды | 0111 | 10,0 | 10,0 | 0,0 | 0,0 | - | 0,0 | 0,0 |
| - другие общегосударствен-ные вопросы | 0113 | 2,5 | 2,5 | 0,0 | 1,5 | 60,0 | 1,5 | 0,0 |
| **Национальная оборона** | **0200** | **49,5** | **49,5** | **0,0** | **40,5** | **81,8** | **19,6** | **+20,9** |
| - мобилизационная и вневой-сковая подготовка | 0203 | 49,5 | 49,5 | 0,0 | 40,5 | 81,8 | 19,6 | +20,9 |
| **Национальная безопасно-сть и правоохранительная деятельность** | **0300** | **9,6** | **9,6** | **0,0** | **6,8** | **70,8** | **9,8** | **-3,0** |
| - обеспечение пожарной безопасности | 0310 | 9,6 | 9,6 | 0,0 | 6,8 | 70,8 | 9,8 | -3,0 |
| **Национальная экономика** | **0400** | **1066,1** | **1066,1** | **0,0** | **142,5** | **13,4** | **139,1** | **+3,4** |
| - общеэкономические вопро-сы | 0401 | 10,8 | 10,8 | 0,0 | 7,8 | 72,2 | 0,0 | +7,8 |
| - дорожное хозяйство (доро-жные фонды) | 0409 | 1055,3 | 1055,3 | 0,0 | 134,7 | 12,8 | 139,1 | -4,4 |
| **Жилищно – коммунальное хозяйство** | **0500** | **557,7** | **606,3** | **+48,6** | **478,1** | **85,7** | **489,0** | **-10,9** |
| - коммунальное хозяйство | 0502 | 110,3 | 162,9 | +52,6 | 157,7 | 143,0 | 163,8 | -6,1 |
| - благоустройство | 0503 | 447,4 | 443,4 | -4,0 | 320,4 | 71,6 | 325,2 | -4,8 |
| **Межбюджетные трансфер-ты общего характера бюд-жетам бюджетной системы Российской Федерации** | **1400** | **17,5** | **17,5** | **0,0** | **17,5** | **100,0** | **18,5** | **-1,0** |
| - прочие межбюджетные тра-нсферты общего характера | 1403 | 17,5 | 17,5 | 0,0 | 17,5 | 100,0 | 18,5 | -1,0 |
| **Всего расходов** | | **3363,7** | **3363,7** | **0,0** | **1976,4** | **58,8** | **1785,1** | **+191,3** |

Расходы бюджета сельского поселения на 2017 год запланированы в сумме **3 363,7** тыс. рублей. За 9 месяцев 2017 года расходы исполнены в сумме **1 976,4** тыс. рублей или **58,8** процента утвержденных годовых плановых назначений. В сравнении с 9 месяцами 2016 года исполнение по расходам увеличилось на **191,3** тыс. рублей.

Данные таблицы свидетельствуют о следующем:

- расходы по разделу «Общегосударственные вопросы» за 9 месяцев 2017 года исполнены в сумме **1 291,0** тыс. рублей или **77,6** процента от плана, что на **181,9** тыс. рублей больше аналогичного периода прошлого года;

- расходы по разделу «Национальная оборона» за 9 месяцев 2017 года исполнены на **40,5** тыс. рублей или **81,8** процента от плана, увеличение к аналогичному периоду прошлого года составило **20,9** тыс. рублей;

- расходы по разделу «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» за 9 месяцев 2017 года исполнены на **6,7** тыс. рублей или **70,8** процента от плана, уменьшение к аналогичному периоду прошлого года составило **3,0** тыс. рублей;

- расходы по разделу «Национальная экономика» за 9 месяцев 2017 года исполнены в сумме **142,5** тыс. рублей или **13,4** процента от плана, увеличение к аналогичному периоду прошлого года составило **3,4** тыс. рублей;

- расходы по разделу «Жилищно – коммунальное хозяйство» за 9 месяцев 2017 года исполнены в сумме **478,1** тыс. рублей или **85,7** процента от плана, уменьшение к аналогичному периоду прошлого года составило **10,9** тыс. рублей;

- расходы по разделу «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации» за 9 месяцев 2017 года исполнены в сумме **17,5** тыс. рублей или **100,0** процента от плана, уменьшение к аналогичному периоду прошлого года составило **1,0** тыс. рублей.

Не соответствие, показателей в ф. 0503117 «Отчет об исполнении бюджета» графы «утвержденные бюджетные назначения» показателям, принятым решением Совета депутатов Каснянского сельского поселения Вяземского района Смоленской области от 21.08.2017 №10 «О внесении изменений в решение Совета депутатов Каснянского сельского поселения Вяземского района Смоленской области от 29.12.2016 №24 «О бюджете Каснянского сельского поселения Вяземского района Смоленской области на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» привели к неверному определению процентов исполнения показателей расходной части бюджета, указанных в пояснительной записке к отчету об исполнении бюджета сельского поселения за 9 месяцев 2017 года.

Из предоставленного отчета средства резервного фонда Администрации Каснянского сельского поселения Вяземского района Смоленской области по состоянию на 01.10.2017 года не расходовались.

Решением Совета депутатов Каснянского сельского поселения от 29.12.2016 №24 утверждено **7** муниципальных программ на сумму **2 161,1** тыс. рублей. Решением Совета депутатов Каснянского сельского поселения от 21.08.2017 №10 муниципальные программы составили в сумме **2 764,9** тыс. рублей.

Фактическое исполнение муниципальных программ составило **1460,1** тыс. рублей, что составляет **52,8** 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 21.08.2017 №10 | факт 9 месяцев 2017 года | % исполнения |
| **Программные расходы** | | | | |
| 1 | муниципальная программа «Обеспе-чение реализации полномочий орга-нов местного самоуправления Касня-нского сельского поселения Вяземс-кого района Смоленской области на 2017 – 2019 годы» | 1130,1 | 832,7 | 73,7 |
| 2 | муниципальная программа «Энергос-бережение и повышение энергетичес-кой эффективности на территории Ка-снянского сельского поселения Вязе-мского района Смоленской области на 2017 – 2019 годы» | 0,4 | 0,0 | - |
| 3 | муниципальная программа «Профила-ктика терроризма и экстремизма на территории Каснянского сельского поселения Вяземского района Смоле-нской области на 2017 – 2019 годы» | 1,0 | 0,0 | - |
| 4 | муниципальная программа «Обеспе-чение первичных мер пожарной бе-зопасности на территории Каснянс-кого сельского поселения Вяземского сельского поселения Вяземского рай-она Смоленской области на 2017 – 2019 годы» | 9,6 | 6,8 | 70,8 |
| 5 | муниципальная программа «Развитие благоустройства территории Каснян-ского сельского поселения на 2017 – 2019 годы» | 458,2 | 328,2 | 71,6 |
| 6 | муниципальная программа «Содержа-ние и ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значе-ния Каснянского сельского поселения Вяземского района Смоленской обла-сти на 2017 – 2019 годы» | 1055,3 | 134,7 | 12,8 |
| 7 | муниципальная программа «Обеспе-чение мероприятий в области комму-нального хозяйства на территории Ка-снянского сельского поселения Вязе-мского района Смоленской области на 2017 – 2019 годы» | 110,3 | 157,7 | 143,0 |
| **Итого по программным расходам** | | **2764,9** | **1460,1** | **52,8** |
| **Непрограммные расходы** | | | | |
| *1* | *Общегосударственные вопросы* | *531,9* | *458,3* | *86,2* |
|  | - функционирование высшего долж-ностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образо-вания | 441,9 | 376,9 | 85,3 |
|  | - функционирование законодательных (представительных) органов государс-твенной власти и представительных органов муниципального образования | 41,0 | 42,4 | 103,4 |
|  | - обеспечение проведения выборов и референдумов | 37,5 | 37,5 | 100,0 |
|  | - резервные фонды | 10,0 | 0,0 | - |
|  | - другие общегосударственные вопро-сы (расходы на уплату членских взно-сов) | 1,5 | 1,5 | 100,0 |
| *2* | *Национальная оборона* | *49,5* | *40,5* | *81,8* |
|  | - мобилизационная и вневойсковая подготовка | 49,5 | 40,5 | 81,8 |
| *3* | *Межбюджетные трансферты обще-го характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации* | *17,5* | *17,5* | *100,0* |
|  | - прочие межбюджетные трансферты общего характера | 17,5 | 17,5 | 100,0 |
| **Итого по непрограммным расходам** | | **598,9** | **516,3** | **86,2** |
| **Всего расходов** | | **3363,7** | **1976,4** | **58,8** |

Непрограммные расходы за 9 месяцев 2017 года выполнены в сумме **516,3** тыс. рублей, что составляет **86,2** процента годовых плановых назначений или **26,1** процента в общей структуре расходов.

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

Превышение доходов над расходами (профицит) бюджета сельского поселения на 01.10.2017 года составило в сумме **144,8** тыс. рублей.

**ВЫВОДЫ**

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

1. В нарушение п.2.1 ст.217 БК РФ в ф. 0503117 «Отчет об исполнении бюджета» утвержденные бюджетные назначения не соответствуют решению Совета депутатов Каснянского сельского поселения Вяземского района Смоленской области от 21.08.2017 №10 «О внесении изменений в решение Совета депутатов Каснянского сельского поселения Вяземского района Смоленской области 29.12.2016 №24 «О бюджете Каснянского сельского поселения Вяземского района Смоленской области на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов».

**ПРЕДЛОЖЕНИЯ**

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

2. Администрации сельского поселения доработать замечания и предложения, отраженные в оперативном отчете и не допускать их в дальнейшей работе, а именно:

2.1. В соответствии со ст. 13 Положения о бюджетном процессе в Каснянском сельском поселении Вяземского района Смоленской области, своевременно вносить изменения в решение о бюджете сельского поселения на 2017 год по планируемым расходам.

Инспектор Контрольно-ревизионной

комиссии муниципального образования

«Вяземский район» Смоленской области Н. В. Агафонова