**ОПЕРАТИВНЫЙ ОТЧЕТ**

**об исполнении бюджета Мещерского сельского поселения Вяземского района Смоленской области за 9 месяцев 2017 года**

г. Вязьма 30.11.2017 года

**ОБЩЕЕ ПОЛОЖЕНИЯ**

Экспертно – аналитическое мероприятие по анализу исполнения бюджета Мещерского 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 2.2.12).

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»;

- статьёй 264.2 Бюджетного кодекса 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 №13 «О передаче Контрольно – ревизионной комиссии муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области полномочий Контрольно – ревизионной комиссии муниципального образования Мещерского сельского поселения Вяземского района Смоленской области по осуществлению внешнего муниципального контроля» (пункт 1.2);

- Положением о бюджетном процессе в Мещерском сельском поселении Вяземского района Смоленской области, утвержденным решением Совета депутатов Мещерского сельского поселения Вяземского района Смоленской области от 14.11.2016 №20 (далее – Положение о бюджетном процессе в Мещерском 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 бюджета Мещерского сельского поселения Вяземского района Смоленской области за 9 месяцев 2017 года подготовлен аудитором Контрольно – ревизионной комиссии муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области Смирновой Н.С.

Представленный Администрацией Мещерского сельского поселения Вяземского района Смоленской области (далее – Администрация) отчет об исполнении бюджета Мещерского сельского поселения Вяземского района Смоленской области за 9 месяцев 2017 года соответствует требованиями п.3, п.5 ст. 264.2 БК РФ, ст.14 Положения о бюджетном процессе в Мещерском сельском поселении Вяземского района Смоленской области.

Сроки составления и утверждения отчета об исполнении бюджета соблюдены. Отчет утвержден распоряжением Администрации Мещерского сельского поселения Вяземского района Смоленской области от 09.11.2017 №61-а «Об исполнении бюджета Мещерского сельского поселения Вяземского района Смоленской области за 9 месяцев 2017 года».

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

Бюджет Мещерского сельского поселения Вяземского района Смоленской области на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов утвержден решением Совета депутатов Мещерского сельского поселения Вяземского района Смоленской области от 26.12.2016 №26 «О бюджете Мещерского сельского поселения Вяземского района Смоленской области на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов», а именно:

- общий объем доходов бюджета поселения в сумме **2 094,7** тыс. рубля, в том числе объем безвозмездных поступлений в сумме **1 253,0** тыс. рубля;

- общий объем расходов бюджета поселения в сумме **2 094,71** тыс. рубля;

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

В утвержденный бюджет на 2017 год внесены изменения:

1. Решением Совета депутатов Мещерского сельского поселения Вяземского района Смоленской области от 31.03.2017 №9 «О внесении изменений в решение от 26.12.2016 №26 «О бюджете Мещерского сельского поселения Вяземского района Смоленской области на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» утверждены:

- общий объем доходов бюджета поселения в сумме **2 094,7** тыс. рубля, в том числе объем безвозмездных поступлений в сумме **1 253,0** тыс. рубля;

- общий объем расходов бюджета поселения в сумме **2 094,71** тыс. рубля;

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

2) Решением Совета депутатов Мещерского сельского поселения Вяземского района Смоленской области от 12.05.2017 №9 «О внесении изменений в решение от 26.12.2016 №26 «О бюджете Мещерского сельского поселения Вяземского района Смоленской области на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» утверждены:

- общий объем доходов бюджета поселения в сумме **2 094,7** тыс. рубля, в том числе объем безвозмездных поступлений в сумме **1 253,0** тыс. рубля;

- общий объем расходов бюджета поселения в сумме **2 094,71** тыс. рубля;

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

3) Решением Совета депутатов Мещерского сельского поселения Вяземского района Смоленской области от 25.08.2017 №11 «О внесении изменений в решение от 26.12.2016 №26 «О бюджете Мещерского сельского поселения Вяземского района Смоленской области на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» утверждены:

- общий объем доходов бюджета в сумме **2 126,7** тыс. рублей, в том числе объем безвозмездных поступлений в сумме **1 285,0** тыс. рублей;

- общий объем расходов бюджета в сумме **2 167,9** тыс. рублей;

- превышение расходов бюджета над доходами (дефицит бюджета) поселения в сумме **41,2** тыс. рубль.

Фактическое исполнение бюджета сельского поселения за 9 месяцев 2017 года утверждено:

- общий фактический объем доходов в сумме **1 494,6** тыс.рубля;

- общий фактический объем расходов в сумме **1 482,2** тыс.рубля;

- фактическое превышение доходов над расходами (профицит бюджета) в сумме **12,4** тыс. рублей.

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

Анализ исполнения доходной части бюджета сельского поселения за 9 месяцев 2017 года в сравнении к показателям аналогичного периода 2016 года представлен в таблице №1.

таблица №1 (тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование вида дохода | 2017 год | % % выполнения годового плана | 2016 год | 2017 г. к 2016 г. (+,-) |
| Годовой план | Факт 9 мес. | Факт 9 мес. |
| Налог на доходы физических лиц | 157,4 | 147,8 | 93,9 | 146,9 | +0,9 |
| Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации | 374,2 | 298,3 | 79,7 | 363,9 | -65,6 |
| Налог на имущество физических лиц  | 27,2 | 8,9 | 32,7 | 4,1 | +4,8 |
| Земельный налог | 266,4 | 52,1 | 19,6 | -171,2 | +223,3 |
| **Итого налоговые доходы:** | **825,2** | **507,1** | **61,5** | **343,7** | **+163,4** |
| Арендная плата за имущество, составляющего казну сельского поселения (за исключением земельных участков) | 16,5 | 0,0  | 0,0 | 0,0  | 0,0 |
| Доходы от использования имущества, находящегося в оперативном управлении | 0,0  | 20,3 | 0,0 | 15,7 | +4,6 |
| **Итого неналоговые доходы:** | **16,5** | **20,3** | **123,0** | **15,7** | **+4,6** |
| **Итого собственные доходы:** | **841,7** | **527,4** | **62,7** | **359,4** | **+168,0** |
| Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности | 1230,4 | 912,6 | 74,2 | 1148,9 | -236,3 |
| Дотации бюджетам сельских поселений на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов | 34,6 | 34,6 | 100,0 | 140,0 | -105,4 |
| Субвенции бюджетам сельских поселений на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты | 20,0 | 20,0 | 100,0 | 21,1 | -1,1 |
| Прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам сельских поселений | 0,0  | 0,0  | 0,0  | 109,4 | -109,4 |
| **Безвозмездные поступления:** | **1285,0** | **967,2** | **75,3** | **1419,4** | **-452,2** |
| **Всего доходы:** | **2126,7** | **1494,6** | **70,3** | **1778,8** | **-284,2** |

Показатель исполнения годового плана по собственным доходам составил **62,7**%. По отношению к 9 месяцам 2016 года наблюдается динамика увеличения собственных доходов на **168,0** тыс. рублей, из них:

- налоговые доходы увеличились на **163,4** тыс. рубля:

- неналоговые доходы увеличились на **4,6** тыс. рубля.

Исполнение годового плана по налоговым доходам составило **61,5**%, по неналоговым доходам – **123,0**%.

Сверх плана поступили неналоговые доходы в сумме **20,3** тыс. рублей, доходы от использования имущества, находящегося в оперативном управлении. Следовательно, своевременно не внесено изменение в решения о бюджете поселения на 2017 год по полученным сверх плана неналоговым доходам на сумму **20,3** тыс. рублей.

Из вышеизложенного следует, что процент исполнения по доходной части бюджета по неналоговым доходам за 9 месяцев 2017 года завышен.

Полученные сверх плана неналоговые доходы в сумме **20,3** тыс. рублей являются скрытыми резервами, которые могут и должны быть распределены на расходные обязательства сельского поселения.

Показатели выполнения налоговых доходов за 9 месяцев 2017 года составили:

- налог на доходы физических лиц: исполнение составило **93,9**% годового плана, увеличение к аналогичному периоду прошлого года составило в сумме **0,9** тыс. рублей или **0,6**%;

- налог на товары (акцизы): исполнение составило **79,7**% годового плана, уменьшение к аналогичному периоду прошлого года составило в сумме **65,6** тыс. рублей или **22,0**%;

- налог на имущество физических лиц: исполнение составило **32,7**%, увеличение к аналогичному периоду прошлого года составило в сумме **4,8** тыс. рубля или **53,9**%;

- земельный налог: исполнение составило **19,6**%, увеличение к аналогичному периоду прошлого года составило в сумме **223,3** тыс. рубля или в **4,3** раза.

 В пояснительной записке к отчету об исполнении бюджета поселения за 9 месяцев 2017 года не указаны причины снижения и недополучения поступлений по налоговым доходам к аналогичному периоду 2016 года, а именно: снижение поступлений акцизы по подакцизным товарам на сумму **65,6** тыс. рублей или на **22,0**% к аналогичному периоду 2016 года.

Безвозмездные поступления за 9 месяцев 2017 года поступили в бюджет сельского поселения в сумме **967,2** тыс. рублей или **75,3**% годового плана, к аналогичному периоду прошлого года уменьшение составило **452,2** тыс. рубля.

 В бюджет сельского поселения поступили:

- дотации бюджетам сельских поселений на выравнивание бюджетной обеспеченности в сумме **912,6** тыс. рубля или **74,2**% годового плана, уменьшение к аналогичному периоду прошлого года составило в сумме **236,3** тыс. рублей;

- дотации бюджетам сельских поселений на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов в сумме **34,6** тыс. рубля или **100,0**% годового плана, уменьшение к аналогичному периоду прошлого года составило в сумме **105,4** тыс. рублей;

- субвенции бюджетам сельских поселений на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты в сумме **20,0** тыс. рублей или **100,0** процентов годового плана, уменьшение к аналогичному периоду прошлого года составило **1,1** тыс. рубль.

 Всего за 9 месяцев 2017 года в бюджет сельского поселения поступили доходы в сумме **1 494,6** тыс. рубля. Выполнение годового плана составило **70,3**%. Общий объем доходов бюджета за 9 месяцев 2017 года по сравнению с аналогичным периодом прошлого года уменьшился на **284,2** тыс. рубля.

1. **Анализ исполнения расходной части бюджета Мещерского 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 | Подраздел | 2017 год | % выполнения годового плана | Факт исполнения 9 мес. 2016 год  |  2017 г. к 2016 г. (+,-)  |
| Годовой план | Факт 9 мес. |
| **Общегосударственные вопросы в т.ч.** | **01** | **00** | **1551,5** | **1040,9** | **67,1** | **1174,6** | **-133,7** |
| Функционирование высшего должностного лица муниципального образования | 01 | 02 | 441,9 | 276,0 | 62,5 | 439,3 | -163,3 |
| Функционирование представительных органов | 01 | 03 | 54,0 | 25,2 | 46,7 | 23,0 | +2,2 |
| Функционирование Правительства РФ, высших исполнительных органов государственной власти субъектов РФ, местных администраций | 01 | 04 | 1009,5 | 703,6 | 69,7 | 710,8 | -7,2 |
| Обеспечение проведения выборов и референдумов | 01 | 07 | 34,6 | 34,6 | 100,0 | 0,0 | +34,6 |
| Резервный фонд | 01 | 11 | 10,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Другие общегосударственные вопросы | 01 | 13 | 1,5 | 1,5 | 100,0 | 1,5 | 0,0 |
| **Национальная оборона** | **02** | **00** | **20,0** | **16,7** | **83,5** | **8,7** | **+8,0** |
| Мобилизация и вневойсковая подготовка | 02 | 03 | 20,0 | 16,7 | 83,5 | 8,7 | +8,0 |
| **Национальная безопасность и правоохранительная деятельность** | **03** | **00** | **30,0** | **3,8** | **12,7** | **7,5** | **-3,7** |
| Обеспечение пожарной безопасности | 03 | 10 | 30,0 | 3,8 | 12,7 | 7,5 | -3,7 |
| **Национальная экономика в т.ч.**  | **04** | **00** | **418,4** | **339,7** | **81,2** | **176,7** | **+163,0** |
| Дорожные фонды | 04 | 09 | 415,4 | 339,7 | 81,8 | 176,7 | +163,0 |
| Другие вопросы в области национальной экономики | 04 | 12 | 3,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| **Жилищно-коммунальное хозяйство в т.ч.** | **05** | **00** | **71,4** | **23,9** | **33,5** | **224,8** | **-200,9** |
| Коммунальное хозяйство | 05 | 02 | 15,0 | 0,0 | 0,0 | 188,9 | -188,9 |
| Благоустройство | 05 | 03 | 56,4 | 23,9 | 42,4 | 35,9 | -12,0 |
| **Социальная политика в т.ч.** | **10** | **00** | **59,1** | **39,7** | **67,2** | **39,3** | **+0,4** |
| Пенсионное обеспечение | 10 | 01 | 59,1 | 39,7 | 67,2 | 39,3 | +0,4 |
| **Межбюджетные трансферты** | **14** | **00** | **17,5** | **17,5** | **100,0** | **18,5** | **-1,0** |
| **Всего расходов** |  |  | **2167,9** | **1482,2** | **68,4** | **1650,1** | **-167,9** |

Расходы бюджета сельского поселения на 2017 год запланированы в сумме **2 167,9** тыс. рублей. За 9 месяцев 2017 года расходы исполнены в сумме **1 482,2** тыс. рубля или **68,4**% утвержденных годовых плановых назначений. В сравнении с 2016 годом исполнение по расходам за 9 месяцев 2017 года уменьшилось на **167,9** тыс. рублей или на **11,3**%.

 Данные таблицы свидетельствуют о следующем:

 1) расходы по разделу «Общегосударственные вопросы» за 9 месяцев 2017 года исполнены в сумме **1 040,9** тыс. рублей или **67,1**% от плана, уменьшение к аналогичному периоду прошлого года составило **133,7** тыс. рубля;

 2) расходы по разделу «Национальная оборона» за 9 месяцев 2017 года исполнены в сумме **16,7** тыс. рублей или **83,5**% от плана, увеличение к аналогичному периоду прошлого года составило **8,0** тыс. рублей;

 3) расходы по разделу «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» за 9 месяцев 2017 года исполнены в сумме **3,8** тыс. рубля или **12,7**% от плана, уменьшение к аналогичному периоду прошлого года составило **3,7** тыс. рубля;

 4) расходы по разделу «Национальная экономика» за 9 месяцев 2017 года исполнены в сумме **339,7** тыс. рублей или **81,2**% от плана, увеличение к аналогичному периоду прошлого года составило в сумме **163,0** тыс. рубля;

 5) расходы по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» 9 месяцев 2017 года исполнены в сумме **23,9** тыс. рубля или **33,5**% от плана, уменьшение к аналогичному периоду прошлого года составило **200,9** тыс. рублей;

 6) расходы по разделу «Социальная политика» за 9 месяцев 2017 года исполнены в сумме **39,7** тыс. рублей или **67,2**% от плана, увеличение к аналогичному периоду прошлого года составило **0,4** тыс. рубля;

 7) межбюджетные трансферты за 9 месяцев 2017 года исполнены в сумме **17,5** тыс. рублей или **100,0**% от плана.

 В пояснительной записке обоснования низкого исполнения расходов по разделам «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность», а именно **12,7**%, «Жилищно-коммунальной хозяйство», а именно **33,5**% не представлены.

 Решением Совета депутатов Мещерского сельского поселения от 26.12.2016 №26 утверждены **6** муниципальных программ на сумму **1 529,3** тыс. рублей.

 Фактическое исполнение муниципальных программ за 9 месяцев 2017 года составило **1 071,0** тыс. рубль, что составляет **70,0**% утвержденных годовых плановых назначений.

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

таблица №3 (тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование муниципальной программы  | Годовой план на 2017 год | Факт 9 месяцев 2017 года  | % исполнения |
| 1 | МП "Обеспечение пожарной безопасности на территории Мещерского сельского поселения Вяземского района Смоленской области на 2017-2020 годы" | 30,0 | 3,8 | 12,7 |
| 2 | МП "Ремонт и содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения в границах населенных пунктов на территории мещерского сельского поселения Вяземского района Смоленской области на 2017-2020 годы"  | 415,4 | 339,7 | 81,8 |
| 3 | МП "Комплексное развитие систем жилищной и коммунальной инфраструктуры Мещерского сельского поселения Вяземского района Смоленской области" на 2017-2020 гг. | 15,0 |   | 0,0 |
| 4 | МП "Благоустройство территории Мещерского сельского поселения Вяземского района Смоленской области" на 2017-2020 гг. | 56,4 | 23,9 | 42,4 |
| 5 | МП "Обеспечение реализации полномочий органов местного самоуправления Мещерского сельского поселения Вяземского района Смоленской области" на 2017-2020 гг. | 1009,5 | 703,6 | 69,7 |
| 6 | МП "Развитие малого и среднего предпринимательства на территории Мещерского сельского поселения Вяземского района Смоленской области" на 2017-2020 гг. | 3,0 |   | 0,0 |
|   | **Итого расходы по МП:** | **1529,3** | **1071,0** | **70,0** |
|   | Непрограммные расходы по направлениям: |   |   |   |
| 1 | Глава муниципального образования | 441,9 | 276,0 | 62,5 |
| 3 | Расходы на компенсационные выплаты депутатам | 54,0 | 25,2 | 46,7 |
| 4 | Расходы на членские взносы в Совет муниципальных образований Смоленской области | 1,5 | 1,5 | 100,0 |
| 5 | Расходы на проведение выборов и референдумов | 34,6 | 34,6 | 100,0 |
| 6 | Межбюджетные трансферты  | 17,5 | 17,5 | 100,0 |
| 7 | Резервный фонд сельского поселения | 10,0 |  | 0,0 |
| 8 | Расходы на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты | 20,0 | 16,7 | 83,5 |
| 9 | Доплаты к пенсиям муниципальных служащих | 59,1 | 39,7 | 67,2 |
|   | **Итого непрограммные расходы** | **638,6** | **411,2** | **64,4** |
|   | **Итого расходы** | **2167,9** | **1482,2** | **68,4** |

 За 9 месяцев 2017 года из шести утвержденных муниципальных программ осуществлялось финансирование четырех утвержденных муниципальных программ.

Объем финансирования составил **1 071,0** тыс. рубль (при утвержденном годовом плане в сумме **1 529,3** тыс. рублей) или **70,0**%.

Данные таблицы свидетельствуют о том, что процент исполнения по 2 из 4 муниципальным программам менее 50%.

Непрограммные расходы исполнены в сумме **411,2** тыс. рублей, что составляет **64,4**% годовых плановых назначений.

 За 9 месяцев 2017 года бюджет поселения исполнен с превышением доходов над расходами в сумме **12,4** тыс. рублей, при плановом дефиците бюджета в сумме **41,2** тыс. рубль.

 Средства резервного фонда Мещерского сельского поселения за 9 месяцев 2017 года не расходовались.

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

**ПРЕДЛОЖЕНИЯ**

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

Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области:

- доработать замечания и предложения, отраженные в оперативном отчете и не допускать их в дальнейшей работе;

- усилить работу по муниципальным программам с низким процентом исполнения за 9 месяцев 2017 года;

- своевременно вносить изменения в решения о бюджете поселения по полученным сверх плана доходам.

Аудитор Контрольно-ревизионной

комиссии муниципального образования

«Вяземский район» Смоленской области Н.С. Смирнова