**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

**на отчёт об исполнении бюджета Вяземского городского поселения Вяземского района Смоленской области за 1 квартал 2018 года**

г. Вязьма 14.05.2018 года

**ОСНОВАНИЕ ПРОВЕРКИ**

Заключение на отчёт об исполнении бюджета Вяземского городского поселения Вяземского района Смоленской области за 1 квартал 2018 года подготовлено в соответствии с требованиями ст.264.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Положения о Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области (пункт 3.1), в рамках Регламента Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области и Плана работы Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области на 2018 год (пункт 2.2.1).

**ЦЕЛЬ ВНЕШНЕЙ ПРОВЕРКИ**

Установление объемов поступления денежных средств в бюджет городского поселения и их расходования в ходе исполнения бюджета; размер дефицита бюджета и источники финансирования дефицита бюджета; анализ фактических показателей в сравнении с показателями, утвержденными решением о бюджете на 2018 год, а также с исполнением бюджета за аналогичный период 2017 года; подготовка заключения на отчёт об исполнении бюджета городского поселения за 1 квартал 2018 года.

Установление соответствия исполнения бюджета городского поселения за 1 квартал 2018 года положениям бюджетного законодательства, в том числе Бюджетного кодекса Российской Федерации, Положению о бюджетном процессе в городском поселении и иным нормативным правовым актам органов местного самоуправления городского поселения и Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области, касающимся бюджета и бюджетного процесса городского поселения.

Анализ исполнения бюджета городского поселения за 1 квартал 2018 года и подготовка заключения на отчёт об исполнении бюджета городского поселения за 1 квартал 2018 года.

Заключение на отчёт об исполнении бюджета Вяземского городского поселения Вяземского района Смоленской области за 1 квартал 2018 года подготовлено аудитором Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области Н.С. Смирновой, с соблюдением требований:

- Бюджетного кодекса Российской Федерации;

- Положения о бюджетном процессе в Вяземском городском поселении Вяземского района Смоленской области.

**ПРЕДМЕТ ВНЕШНЕЙ ПРОВЕРКИ**

Отчёт об исполнении бюджета муниципального образования Вяземского городского поселения Вяземского района Смоленской области за 1 квартал 2018 года (далее – отчёт об исполнении бюджета за 1 квартал 2018 года).

Представленный отчёт об исполнении бюджета Вяземского городского поселения «Вяземского района» Смоленской области за 1 квартал 2018 года соответствует требованиям ст.264.2 (пункт 3 и пункт 5) Бюджетного кодекса Российской Федерации и ст.14 Положения о Бюджетном процессе в Вяземском городском поселении Вяземского района Смоленской области.

Сроки составления и утверждения отчёта об исполнении бюджета за 1 квартал 2018 года соблюдены. Отчёт утвержден распоряжением Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области от 03.05.2018 №181-р «Об утверждении отчёта об исполнении бюджета Вяземского городского поселения Вяземского района Смоленской области за 1 квартал 2018 года».

1. **Общая характеристика исполнения бюджета Вяземского городского поселения Вяземского района Смоленской области за 1 квартал 2018 года.**

Решением Совета депутатов Вяземского городского поселения Вяземского района Смоленской области от 25.12.2017 №88 «О бюджете Вяземского городского поселения Вяземского района Смоленской области на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» утвержден первоначальный бюджет Вяземского городского поселения Вяземского района Смоленской области на 2018 год, а именно:

- общий объем доходов бюджета городского поселения в сумме **173 386,3** тыс. рублей, в том числе объём безвозмездных поступлений в сумме **24 593,2** тыс. рублей;

- общий объем расходов бюджета городского поселения в сумме **159 386,3** тыс. рублей;

- превышение доходов бюджета поселения над его расходами в сумме **14 000,0** тыс. рублей.

В 1 квартале 2018 года внесены изменения в бюджет Вяземского городского поселения Вяземского района Смоленской области, а именно:

1) решением Совета депутатов Вяземского городского поселения Вяземского района Смоленской области от 21.02.2018 №12:

- общий объем доходов утвержден в сумме **173 386,3** тыс. рублей, в том числе объём безвозмездных поступлений в сумме **24 593,2** тыс. рублей. Плановый объем доходов остался без изменений;

- общий объем расходов утвержден в сумме **161 137,7** тыс. рублей. Плановый объем расходов увеличился на **1 751,4** тыс. рублей;

- превышение доходов бюджета поселения над его расходами в сумме **12 248,6** тыс. рублей;

2) решением Совета депутатов Вяземского городского поселения Вяземского района Смоленской области от 27.03.2018 №20;

- общий объем доходов утвержден в сумме **173 386,3** тыс. рублей, в том числе объём безвозмездных поступлений в сумме **24 593,2** тыс. рублей. Плановый объем доходов остался без изменений;

- общий объем расходов утвержден в сумме **161 137,7** тыс. рублей. Плановый объем расходов остался без изменений;

- превышение доходов бюджета поселения над его расходами в сумме **12 248,6** тыс. рублей.

Фактическое исполнение бюджета Вяземского городского поселения Вяземского района Смоленской области за 1 квартал 2018 года утверждено:

- общий фактический объем доходов в сумме **31 654,6** тыс. рублей, что составляет **18,3**% уточненных годовых плановых назначений;

- общий фактический объем расходов в сумме **33 089,7** тыс. рублей, что составляет **20,5**% уточненных годовых плановых назначений;

- фактическое превышение расходов над доходами (дефицит бюджета) в сумме **1 435,1** тыс. рублей, что составляет **11,7**% уточненных годовых плановых назначений.

1. **Анализ исполнения доходной части бюджета Вяземского городского поселения Вяземского района Смоленской области за 1 квартал 2018 года.**

Анализ исполнения доходной части бюджета городского поселения за 1 квартал 2018 года и сравнение показателей с аналогичным периодом 2017 года приведен в таблице №1.

Таблица №1 (тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование расходов | 2018 год | | % исполнения годового плана | 2017 год | 1 квартал 2018 года к 1 кварталу 2017 года (+,-) |
| Годовой план | Факт 1 квартал | Факт 1 квартал |
| Налог на доходы физических лиц | 98491,2 | 22300,9 | 22,6 | 19578,3 | +2722,6 |
| Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ | 5178,1 | 1208,2 | 23,3 | 1082,7 | +125,5 |
| Налог на имущество физических лиц | 12587,3 | 1323,7 | 10,5 | 711,4 | +612,3 |
| Земельный налог с организаций | 19042,9 | 1823,8 | 9,6 | 5075,2 | -3251,4 |
| Земельный налог с физических лиц | 3977,4 | 794,7 | 20,0 | 1052,3 | -257,6 |
| Земельный налог до 2016 года | 0,0 | 0,8 | 0,0 | 2,7 | -1,9 |
| **Итого налоговые доходы:** | **139276,9** | **27452,1** | **19,7** | **27502,6** | **-50,5** |
| Прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности городских поселений (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных) (плата за найм) | 3100,0 | 563,4 | 18,2 | 335,1 | +228,3 |
| Прочие поступления от денежных взысканий (штрафов) и иных сумм в возмещение ущерба, зачисляемые в бюджеты городских поселений | 0,0 | 3,2 | 0,0 | 40,0 | -36,8 |
| Доходы, в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах поселений, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков | 5525,0 | 1088,1 | 19,7 | 1029,1 | +59,0 |
| Доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну городских поселений (за исключением земельных участков) | 341,2 | 172,0 | 50,4 | 218,1 | -46,1 |
| Доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских поселений | 550,0 | 830,5 | 151,0 | 1131,2 | -300,7 |
| Невыясненные поступления, зачисляемые в бюджеты городских поселений | 0,0 | 186,3 | 0,0 | 0,0 | +186,3 |
| Компенсация затрат (возврат дебиторской задолженности) | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 10058,7 | -10058,7 |
| **Итого неналоговые доходы:** | **9516,2** | **2843,5** | **29,9** | **12812,2** | **-9968,7** |
| **Итого собственные доходы:** | **148793,1** | **30295,6** | **20,4** | **40314,8** | **-10019,2** |
| Дотации бюджетам городских поселений на выравнивание бюджетной обеспеченности | 4593,2 | 1148,4 | 25,0 | 1104,3 | +44,1 |
| Прочие субсидии бюджетам городских поселений | 20000,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Прочие безвозмездные поступления в бюджеты городских поселений | 0,0 | 17,4 | 0,0 | 10,6 | +6,8 |
| Доходы бюджетов городских поселений от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение прошлых лет из бюджетов муниципальных районов | 0,0 | 193,2 | 0,0 | 19681,9 | -19488,7 |
| Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение прошлых лет из бюджетов городских поселений | 0,0 | 0,0 | 0,0 | -2037,6 | +2037,6 |
| **Безвозмездные поступления:** | **24593,2** | **1359,0** | **5,5** | **18759,2** | **-17400,2** |
| **Всего доходы:** | **173386,3** | **31654,6** | **18,3** | **59074,0** | **-27419,4** |

Данные таблицы свидетельствуют о том, что за 1 квартал 2018 года в бюджет городского поселения поступили доходы в сумме **31 654,6** тыс. рублей, что составляет **18,3**% уточненных годовых плановых назначений, из них:

- собственные доходы в сумме **30 295,6** тыс. рублей, что составляет **20,4**% уточненных годовых плановых назначений;

- безвозмездные поступления в сумме **1 359,0** тыс. рублей, что составляет **5,5**% уточненных годовых плановых назначений.

По отношению к 1 кварталу 2017 года наблюдается динамика уменьшения поступления налоговых доходов на **50,5** тыс. рублей и неналоговых доходов на **9 968,7** тыс. рублей.

Исполнение годового плана по налоговым доходам составило **19,7**%, по неналоговым доходам – **29,9**%.

Показатели выполнения налоговых доходов 1 квартала 2018 года составили:

- поступление налога на доходы физических лиц **22,6**% годового плана, увеличение к аналогичному периоду прошлого года составило **2 722,6** тыс. рублей;

- поступление налога на товары (акцизы) **23,3**% годового плана, увеличение к аналогичному периоду прошлого года составило **125,5** тыс. рублей;

- поступление налога на имущество физических лиц **10,5**%, увеличение к аналогичному периоду прошлого года составило **612,3** тыс. рублей;

- поступление земельного налога **1,4**%, уменьшение к аналогичному периоду прошлого года составило **3 510,9** тыс. рублей.

Из вышеизложенного следует, что налог на доходы физических лиц занимает наибольшую долю в структуре налоговых доходов, что составляет **81,2**%. Земельный налог в структуре налоговых доходов занимает **9,5**%.

Показатели выполнения неналоговых доходов 1 квартала 2018 года составили:

- поступления от использования имущества, находящегося в собственности городских поселений (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных) (плата за найм) составили **18,2**%, увеличение к аналогичному периоду прошлого года составило в сумме **228,3** тыс. рублей;

- поступления от денежных взысканий (штрафов) и иных сумм в возмещение ущерба, зачисляемые в бюджеты городских поселений не планировались, фактически поступили в сумме **3,2** тыс. рублей, уменьшение к аналогичному периоду прошлого года составило в сумме **36,8** тыс. рублей;

- доходы, в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах поселений, составили **19,7**%, увеличение к аналогичному периоду прошлого года составило в сумме **59,0** тыс. рублей;

- доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну городских поселений (за исключением земельных участков) составили **50,4**%, уменьшение к аналогичному периоду прошлого года составило в сумме **46,1** тыс. рублей;

- доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских поселений составили **151,0**%, уменьшение к аналогичному периоду прошлого года составило в сумме **300,7** тыс. рублей;

- невыясненные поступления, зачисляемые в бюджеты городских поселений, не планировались, фактически поступили в сумме **186,3** тыс. рублей.

Сверх плана поступили неналоговые доходы в сумме **470,0** тыс. рублей, а именно:

- поступления от денежных взысканий (штрафов) и иных сумм в возмещение ущерба, зачисляемые в бюджеты городских поселений в сумме **3,2** тыс. рублей;

- доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских поселений поступили в сумме **280,5** тыс. рублей;

- невыясненные поступления, зачисляемые в бюджеты городских поселений, поступили в сумме **186,3** тыс. рублей.

Следовательно, в 1 квартале 2018 года своевременно не внесены изменения в решение о бюджете городского поселения на 2018 год по полученным сверх плана неналоговым доходам в сумме **470,0** тыс. рублей.

По собственным доходам сверх плана получено **470,0** тыс. рублей, тем самым завышен процент исполнения доходной части бюджета за 1 квартал 2018 года на **0,4**%.

Безвозмездные поступления в 1 квартале 2018 года поступили в бюджет городского поселения в сумме **1 359,0** тыс. рублей или **5,5**% годового плана, к аналогичному периоду прошлого года уменьшение составило **17 400,2** тыс. рублей.

В бюджет городского поселения поступили:

- дотации бюджетам городских поселений на выравнивание бюджетной обеспеченности в сумме **1 148,4** тыс. рублей или **25,0** % годового плана;

- прочие безвозмездные поступления в сумме **17,4** тыс. рублей, сверх годового плана (спонсорская помощь);

- доходы от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджета муниципального района в сумме **193,2** тыс. рублей сверх годового плана (полномочия КРК в сумме **25,8** тыс. рублей, полномочия по выплатам молодой семье в сумме **167,4** тыс. рублей).

КРК поставлен вопрос о возврате денежных средств в сумме **25,8** тыс. рублей, так как переданные КРК полномочия по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля Вяземского городского поселения, предусмотренные Бюджетным законодательством, Федеральным законом от 07.02.2011 №6-ФЗ «Об общих принципах деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» и утвержденные планом работы на 2017 год, выполнены в полном объеме.

Заработная плата работнику КРК, осуществляющему внешний муниципальный финансовый контроль за 2017 год, выплачена за счет лимитов 2018 года.

Всего в 1 квартале 2018 года в бюджет городского поселения поступили доходы в сумме **31 654,6** тыс. рублей. Выполнение годового плана составило **18,3**%. Общий объем доходов бюджета за 1 квартал 2018 года по сравнению с аналогичным периодом прошлого года уменьшился на **27 419,4** тыс. рублей.

Прослеживается динамика уменьшения поступлений по собственным доходам и по безвозмездным поступлениям.

1. **Анализ исполнения расходной части бюджета Вяземского городского поселения Вяземского района Смоленской области за 1 квартал 2018 года.**

Анализ исполнения расходной части бюджета городского поселения и сравнение показателей с аналогичным периодом 2017 года приведен в таблице №2.

Таблица №2 (тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование расходов | Раздел | Подраздел | 2018 год | | % исполнения годового плана | 2017 год | 1 квартал 2018 года к 1 кварталу 2017 года (+,-) |
| Годовой план | Факт 1 квартал | Факт 1 квартал |
| **Общегосударственные вопросы в т.ч.** | **01** | **00** | **16318,2** | **3086,3** | **18,9** | **1493,1** | **+1593,2** |
| Функционирование представительных органов | 01 | 03 | 3401,5 | 679,2 | 20,0 | 507,2 | +172,0 |
| Резервный фонд | 01 | 11 | 2771,0 | 0,0 | 0,0 |  | 0,0 |
| Другие общегосударственные вопросы | 01 | 13 | 10145,7 | 2407,1 | 23,7 | 985,9 | +1421,2 |
| **Национальная экономика в т.ч.** | **04** | **00** | **55541,2** | **7392,7** | **13,3** | **9063,3** | **-1670,6** |
| Транспорт | 04 | 08 | 425,0 | 0,0 | 0,0 | 1075,0 | -1075,0 |
| Дорожные фонды | 04 | 09 | 52234,0 | 7301,6 | 14,0 | 7889,3 | -587,7 |
| Другие вопросы в области национальной экономики | 04 | 12 | 2882,2 | 91,1 | 3,2 | 99,0 | -7,9 |
| **Жилищно-коммунальное хозяйство в т.ч.** | **05** | **00** | **77968,1** | **17814,2** | **22,8** | **67951,1** | **-50136,9** |
| Жилищное хозяйство | 05 | 01 | 13313,5 | 5596,3 | 42,0 | 60024,4 | -54428,1 |
| Коммунальное хозяйство | 05 | 02 | 15134,5 | 2234,7 | 14,8 | 607,8 | +1626,9 |
| Благоустройство | 05 | 03 | 49520,1 | 9983,2 | 20,2 | 7318,9 | +2664,3 |
| **Образование в т.ч.** | **07** | **00** | **150,0** | **34,6** | **23,1** | **0,0** | **+34,6** |
| Молодежная политика и оздоровление детей | 07 | 07 | 150,0 | 34,6 | 23,1 | 0,0 | +34,6 |
| **Культура, кинематография в т.ч.** | **08** | **00** | **1754,8** | **267,9** | **15,3** | **101,0** | **+166,9** |
| Культура | 08 | 01 | 1754,8 | 267,9 | 15,3 | 101,0 | +166,9 |
| **Социальная политика в т.ч.** | **10** | **00** | **1005,3** | **788,8** | **78,5** | **1010,6** | **-221,8** |
| Пенсионное обеспечение | 10 | 01 | 287,7 | 71,2 | 24,7 | 70,6 | +0,6 |
| Социальное обеспечение населения | 10 | 03 | 717,6 | 717,6 | 100,0 | 940,0 | -222,4 |
| **Физическая культура и спорт** | **11** | **00** | **380,0** | **168,8** | **44,4** | **0,0** | **+168,8** |
| **Периодическая печать и издательство** | **12** | **00** | **667,3** | **179,5** | **26,9** | **74,9** | **+104,6** |
| **Обслуживание государственного внутреннего и муниципального долга** | **13** | **00** | **1500,0** | **356,9** | **23,8** | **573,3** | **-216,4** |
| **Межбюджетные трансферты** | **14** | **00** | **5852,9** | **3000,0** | **51,3** | **4313,0** | **-1313,0** |
| **Всего расходов** |  |  | **161137,8** | **33089,7** | **20,5** | **84580,3** | **-51490,6** |

Расходы бюджета городского поселения на 2018 год запланированы в сумме **161 137,8** тыс. рублей. В 1 квартале 2018 года расходы исполнены в сумме **33 089,7** тыс. рублей или **20,5**% утвержденных годовых плановых назначений. В сравнении с 1 кварталом 2017 года исполнение по расходам уменьшились на **51 490,6** тыс. рублей.

Данные таблицы свидетельствуют о следующем:

1) расходы по разделу «Общегосударственные вопросы» за 1 квартал 2018 года исполнены в сумме **3 086,3** тыс. рублей или **18,9**% от плана, увеличение к аналогичному периоду прошлого года составило **1 593,2** тыс. рублей;

2) расходы по разделу «Национальная экономика» за 1 квартал 2018 года исполнены в сумме **7 392,7** тыс. рублей или **13,3**% от плана, уменьшение к аналогичному периоду прошлого года составило **1 670,6** тыс. рублей;

3) расходы по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» за 1 квартал 2018 года исполнены в сумме **17 814,2** тыс. рублей или **22,8**% от плана, уменьшение к аналогичному периоду прошлого года составило **50 136,9** тыс. рублей;

4) расходы по разделу «Образование» за 1 квартал 2018 года исполнены в сумме **34,6** тыс. рублей или **23,1**% от плана, увеличение к аналогичному периоду прошлого года составило **34,6** тыс. рублей;

5) расходы по разделу «Культура, кинематография» исполнены за 1 квартал 2018 года в сумме **267,9** тыс. рублей или **15,3**% от плана, увеличение к аналогичному периоду прошлого года составило **166,9** тыс. рублей;

6) расходы по разделу «Социальная политика» за 1 квартал 2018 года исполнены в сумме **788,8** тыс. рублей или **78,5**% от плана, уменьшение к аналогичному периоду прошлого года составило **221,8** тыс. рублей;

7) расходы по разделу «Физическая культура и спорт» за 1 квартал 2018 года исполнены в сумме **168,8** тыс. рублей или **44,4**% от плана, увеличение к аналогичному периоду прошлого года составило **168,8** тыс. рублей;

8) расходы по разделу «Периодическая печать и издательство» исполнены за 1 квартал 2018 года в сумме **179,5** тыс. рублей или **26,9**% от плана, увеличение к аналогичному периоду прошлого года составило **3104,6** тыс. рублей;

9) расходы по разделу «Обслуживание государственного и внутреннего муниципального долга» за 1 квартал 2018 года исполнены в сумме **356,9** тыс. рублей или **23,8**% от плана, уменьшение к аналогичному периоду прошлого года составило **216,4** тыс. рублей;

10) межбюджетные трансферты за 1 квартал 2018 года исполнены в сумме **3 000,0** тыс. рублей или **51,3**% от плана, уменьшение к аналогичному периоду прошлого года составило **1 313,3** тыс. рублей.

В утвержденные решением о бюджете лимиты бюджетных обязательств по расходам вносились изменения, в соответствии с п.3 ст.217 БК РФ.

В представленном отчёте об исполнении бюджета городского поселения (ф. 0503117), в разделе «Расходы бюджета» утвержденные бюджетные назначения не соответствует решению Совета депутатов Вяземского городского поселения Вяземского района Смоленской области от 27.03.2018 года №20 «О внесении изменений в решение Совета депутатов Вяземского городского поселения Вяземского района Смоленской области от 25.12.2017 №88 «О бюджете Вяземского городского поселения Вяземского района Смоленской области на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов».

Лимиты бюджетных обязательств, установленные на 1 квартал 2018 года в ф. 0503117 превышены на **22 145,9** тыс. рублей.

Расхождения плановых бюджетных назначений представлены в таблице №3:

Таблица №3 (тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование расходов | Раздел | Подраздел | 2018 год | | Отклонения от утвержденного плана (+,-) |
| Годовой план | ф.0503117 |
| **Общегосударственные вопросы в т.ч.** | **01** | **00** | **16318,2** | **16268,2** | **-50,0** |
| Функционирование представительных органов | 01 | 03 | 3401,5 | 3401,5 | 0,0 |
| Резервный фонд | 01 | 11 | 2771,0 | 2771,0 | 0,0 |
| Другие общегосударственные вопросы | 01 | 13 | 10145,7 | 10095,7 | -50,0 |
| **Национальная экономика в т.ч.** | **04** | **00** | **55541,2** | **55596,7** | **55,5** |
| Транспорт | 04 | 08 | 425,0 | 425,0 | 0,0 |
| Дорожные фонды | 04 | 09 | 52234,0 | 52234,0 | 0,0 |
| Другие вопросы в области национальной экономики | 04 | 12 | 2882,2 | 2937,7 | 55,5 |
| **Жилищно-коммунальное хозяйство в т.ч.** | **05** | **00** | **77968,1** | **100108,5** | **22140,4** |
| Жилищное хозяйство | 05 | 01 | 13313,5 | 15270,3 | 1956,8 |
| Коммунальное хозяйство | 05 | 02 | 15134,5 | 15128,9 | -5,6 |
| Благоустройство | 05 | 03 | 49520,1 | 69709,3 | 20189,2 |
| **Всего расходов:** |  |  | **149827,5** | **171973,4** | **22 145,9** |

Решением Совета депутатов Вяземского городского поселения от 27.03.2018 №20 утверждены 13 муниципальных программ на общую сумму **144 361,1** тыс. рублей. В 1 квартале 2018 года кассовое исполнение муниципальных программ составило **27 949,6** тыс. рублей, что составляет **19,4**% утвержденных годовых плановых назначений.

Анализ финансирования по муниципальным программам и непрограммным направлениям представлен в таблице №4.

Таблица №4 (тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование муниципальной программы | Годовой план на 2018 год | Факт 1 квартал 2018 года | Отклонения (+,-) |
| **1** | **МП «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности на территории Вяземского городского поселения Вяземского района Смоленской области» на 2015-2020 годы** | **300,0** | **49,4** | **-250,6** |
|  | Установка приборов учета энергетических ресурсов и узлов управления | 300,0 | 49,4 | **-**250,6 |
| **2** | **МП «Управление объектами муниципальной собственности и земельными ресурсами Вяземского городского поселения Вяземского района Смоленской области» на 2015-2020 годы** | **3853,5** | **458,9** | **-3394,6** |
|  | Расходы на обеспечение деятельности МКУ "Городской жилищный фонд" | 1173,5 | 0,0 | -1173,5 |
|  | Проведение оценки рыночной стоимости объектов гражданских прав | 200,0 | 3,8 | -196,2 |
|  | Проведение землеустроительных работ в отношении земельных участков и постановки земельных участков на кадастровый учет | 100,0 | 46,5 | -53,5 |
|  | Обеспечение начисления, сбора и перечисления в бюджет поселения платы за наем жилых помещений по договорам социального найма | 138,0 | 103,5 | -34,5 |
|  | Обеспечение содержания объектов муниципальной собственности Вяземского городского поселения Вяземского района Смоленской области | 974,0 | 302,3 | -671,7 |
|  | Обеспечение сохранности объектов муниципальной собственности | 10,0 | 0,0 | -10,0 |
|  | Проведение технической инвентаризации и оформление кадастровых паспортов, справок о постановке на технический учет объектов недвижимости, проведение кадастровых работ и оформление технических планов объектов недвижимого имущества | 1198,0 | 0,0 | -1198,0 |
|  | Проведение регистрации прав муниципальной собственности на объекты жилищно-коммунального хозяйства (в том числе бесхозяйственные объекты) | 60,0 | 2,8 | -57,2 |
| **3** | **МП «Развитие физической культуры, спорта и молодежной политики в Вяземском городском поселении Вяземского района Смоленской области» на 2015-2020 годы** | **530,0** | **203,4** | **-326,6** |
|  | Реализация мероприятий по воспитанию молодежи, проживающей на территории г. Вязьма для детей и молодежи | 150,0 | 34,6 | -115,4 |
|  | Расходы на проведение физкультурно-спортивных мероприятий | 380,0 | 168,8 | -211,2 |
| **4** | **МП «Информатизация Вяземского городского поселения Вяземского района Смоленской области» на 2016-2020 годы** | **840,0** | **277,3** | **-562,7** |
|  | Расходы на проведение информационной деятельности органов местного самоуправления | 840,0 | 277,3 | -562,7 |
| **5** | **МП «Разработка проекта Генерального плана и корректировка Правил землепользования и застройки территории Вяземского городского поселения Вяземского района Смоленской области» на 2015-2020 годы** | **566,0** | **127,4** | **-438,6** |
|  | Разработка проектов планировки на территории Вяземского городского поселения Вяземского района Смоленской области | 466,0 | 28,4 | -437,6 |
|  | Разработка нормативов градостроительного проектирования Вяземского городского поселения Вяземского района Смоленской области | 100,0 | 99,0 | -1,0 |
| **6** | **МП «Вязьма-город воинской славы» на 2015-2020 годы** | **3344,2** | **345,0** | **-2999,2** |
|  | Организация и проведение культурно-массовых, спортивных, патриотических мероприятий | 1084,8 | 0,0 | -1084,8 |
|  | Расходы на проведение смотров-конкурсов, фестивалей, семинаров, а также другие аналогичные мероприятия | 570,0 | 267,9 | -302,1 |
|  | Расходы на членские взносы в Совет муниципальных образований Смоленской области | 125,2 | 27,1 | -98,1 |
|  | Расходы на содержание памятников, обелисков, воинских захоронений, находящихся в муниципальной собственности | 700,0 | 33,8 | -666,2 |
|  | Пред проектные, проектные работы и оформление документации по установке памятника, посвященного событиям Первой мировой войны в сквере "Героев Первой мировой войны" | 864,2 | 16,2 | -848,0 |
| **7** | **МП "Содержание автомобильных дорог и инженерных сооружений на них в границах Вяземского городского поселения Вяземского района Смоленской области" на 2015-2020 годы** | **57951,3** | **7301,6** | **-50649,7** |
|  | Содержание автомобильных дорог и дворовых территорий в границах Вяземского городского поселения | 25085,7 | 6677,2 | -18408,5 |
|  | Обеспечение капитального и текущего ремонта дорожной сети и дворовых территорий | 9378,6 | 617,9 | -8760,7 |
|  | Расходы на обеспечение текущего ремонта дорожного покрытия автомобильных дорог, расположенных в границах Вяземского городского поселения Вяземского района Смоленской области, удостоенного почётным званием РФ "Город воинской славы" | 20000,0 | 0,0 | -20000,0 |
|  | Расходы на обеспечение текущего ремонта дорожного покрытия автомобильных дорог, расположенных в границах Вяземского городского поселения Вяземского района Смоленской области, удостоенного почётным званием РФ "Город воинской славы" за счёт средств местного бюджета | 2,0 | 0,0 | -2,0 |
|  | Обеспечение дорожно-транспортной сети дорожными знаками и другими техническими устройствами | 2700,0 | 0,0 | -2700,0 |
|  | Субсидия для оплаты лизинговых платежей за приобретенные автобусы | 425,0 | 0,0 | -425,0 |
|  | Проведение технической инвентаризации и оформление кадастровых и технических паспортов автомобильных дорог, расположенных на территории Вяземского городского поселения Вяземского района Смоленской области | 300,0 | 0,0 | -300,0 |
|  | Приобретение бланков строгой отчётности | 60,0 | 6,5 | -53,5 |
| **8** | **МП «Создание условий для обеспечения качественными услугами коммунального хозяйства населения Вяземского городского поселения Вяземского района Смоленской области» на 2015-2020 годы** | **16534,5** | **2032,2** | **-14502,3** |
|  | Расходы по содержанию объектов водоснабжения и водоотведения, находящихся в собственности Вяземского городского поселения | 403,0 | 93,0 | -310,0 |
|  | Разработка проектно-сметной документации по объектам водоснабжения и водоотведения на территории Вяземского городского поселения Вяземского района Смоленской области | 3462,0 | 47,0 | -3415,0 |
|  | Расходы на капитальные вложения в объекты муниципальной собственности (строительство объектов водоснабжения и водоотведения) | 5694,3 | 334,9 | -5359,4 |
|  | Разработка проектно-сметной документации по объектам газоснабжения на территории Вяземского городского поселения Вяземского района Смоленской области | 90,0 | 0,0 | -90,0 |
|  | Мероприятия по содержанию объектов газификации, находящихся в собственности Вяземского городского поселения | 496,0 | 60,5 | -435,5 |
|  | Расходы на капитальные вложения в объекты муниципальной собственности | 4160,2 | 1312,1 | -2848,1 |
|  | Расходы на содержание объектов электроснабжения | 2229,0 | 184,7 | -2044,3 |
| **9** | **МП «Обеспечение мероприятий в области жилищного хозяйства на территории Вяземского городского поселения Вяземского района Смоленской области» на 2015-2020 годы** | **13093,3** | **5132,7** | **-7960,6** |
|  | Снос ветхого и аварийного жилого фонда Вяземского городского поселения Вяземского района Смоленской области | 1000,0 | 0,0 | -1000,0 |
|  | Расходы на приобретение жилых помещений в целях предоставления гражданам, признанным нуждающимися в жилых помещениях на территории Вяземского городского поселения Вяземского района Смоленской области | 4000,0 | 2900,0 | -1100,0 |
|  | Взносы на капитальный ремонт за помещения в многоквартирных домах, принадлежащих на праве собственности Вяземскому городскому поселению Вяземского района Смолен6ской области | 6888,0 | 2143,8 | -4744,2 |
|  | Капитальный ремонт муниципального жилищного фонда Вяземского городского поселения Вяземского района Смоленской области | 150,0 | 0,0 | -150,0 |
|  | Содержание и текущий ремонт муниципального жилищного фонда Вяземского городского поселения Вяземского района Смоленской области | 450,0 | 88,9 | -361,1 |
|  | Ремонт квартир корп.2 и благоустройства территории корп.1 и корп.2 жилого дома №16 по ул. Смоленская в г. Вязьма Смоленской области | 5,3 | 0,0 | -5,3 |
|  | Мероприятия по формированию, межеванию и государственному кадастровому учету земельных участков, на которых расположены многоквартирные дома | 600,0 | 0,0 | -600,0 |
| **10** | **МП "Благоустройство территории Вяземского городского поселения Вяземского района Смоленской области» на 2015-2020 годы** | **41880,5** | **10151,9** | **-31728,6** |
|  | Расходы на обеспечение деятельности муниципального учреждения | 13860,5 | 4180,0 | -9680,5 |
|  | Расходы на текущие и капитальные ремонты зданий и сооружений муниципальных учреждений | 800,0 | 0,0 | -800,0 |
|  | Расходы на содержание уличного освещения | 20770,0 | 5491,5 | -15278,5 |
|  | Расходы на проведение благоустройства на территории поселения | 4250,0 | 86,3 | -4163,7 |
|  | Расходы на озеленение территории города Вязьма | 1100,0 | 115,0 | -985,0 |
|  | Расходы на содержание и улучшение санитарного и эстетического состояния территории (отлов собак, акарицидная обработка парков) | 450,0 | 171,5 | -278,5 |
|  | Расходы на транспортировку тела (останков), умершего (погибшего) безродного, невостребованного, а также личность, которого не установлена от места обнаружения по заявке МВД и ГИБДД до отдела судмедэкспертизы или патологоанатомического отдела (морга) | 150,0 | 30,9 | -119,1 |
|  | Проведение смотра-конкурса по номинации "Лучший дом, лучшая улица, лучшая дворовая территория" | 500,0 | 76,7 | -423,3 |
| **11** | **МП «Построение и развитие аппаратно-программного комплекса «Безопасный город на территории Вяземского городского поселения» на 2016-2020 годы** | **3466,0** | **1749,3** | **-1716,7** |
|  | Обслуживание (содержание) существующего АПК "Безопасный город" | 1491,4 | 190,8 | -1300,6 |
|  | Развитие существующей системы АПК "Безопасный город" | 1424,6 | 1424,6 | 0,0 |
|  | Расходы на охрану общественного порядка | 550,0 | 133,9 | -416,1 |
| **12** | **МП «Доступная среда на территории Вяземского городского поселения Вяземского района Смоленской области на 2017-2020 годы»** | **2000,0** | **120,5** | **-1879,5** |
|  | Установка пандусов, на входах и между этажами в многоквартирных домах, в которых проживают инвалиды | 202,5 | 120,5 | -82,0 |
|  | Обустройство и ремонт пешеходных тротуаров | 1747,5 | 0,0 | -1747,5 |
|  | Оборудование мест для парковки автотранспортных средств инвалидов | 50,0 | 0,0 | -50,0 |
| **13** | **МП "Формирование современной городской среды на территории Вяземского городского поселения Вяземского района Смоленской области" на 2018-2022 годы** | **1,8** | **0,0** | **-1,8** |
|  | Благоустройство дворовых территории Вяземского городского поселения Вяземского района Смоленской области | 1,3 | 0,0 | -1,3 |
|  | Обустройство мест массового посещения граждан Вяземского городского поселения Вяземского района Смоленской области | 0,5 | 0,0 | -0,5 |
|  | **Итого расходы по МП:** | **144361,1** | **27949,6** | **-116411,5** |
|  | Непрограммные расходы по направлениям: | | | |
| 1 | Обеспечение деятельности представительного органа (Совет депутатов городского поселения) | 3401,5 | 679,2 | -2722,3 |
| 2 | Межбюджетные трансферты на полномочия КРК | 26,8 | 0,0 | -26,8 |
| 3 | Межбюджетные трансферты на полномочия ГО и ЧС | 2326,1 | 1000,0 | -1326,1 |
| 4 | Межбюджетные трансферты на полномочия по социальным выплатам молодым семьям за счет средств Вяземского городского поселения | 2000,0 | 2000,0 | 0,0 |
| 5 | Межбюджетные трансферты на осуществление полномочий по организации досуга обеспечения услугами организаций культуры | 1500,0 | 0,0 | -1500,0 |
| 6 | Резервный фонд городского поселения | 3500,0 | 729,0 | -2771,0 |
| 7 | Расходы на исполнение судебных актов | 1915,5 | 65,7 | -1849,8 |
| 8 | Процентные платежи по муниципальному долгу | 1500,0 | 356,9 | -1143,1 |
| 9 | Расходы на исполнение норм и требований органов государственного и муниципального контроля | 211,1 | 211,1 | 0,0 |
| 10 | Выплаты денежного поощрения "Почетному гражданину города Вязьма" | 108,0 | 27,0 | -81,0 |
| 11 | Доплаты к пенсиям муниципальных служащих | 287,7 | 71,2 | -216,5 |
|  | **Итого непрограммные расходы** | **16776,7** | **5140,1** | **-11636,6** |
|  | **Итого расходы** | **161137,8** | **33089,7** | **-128048,1** |

Данные таблицы свидетельствуют о том, что из 13 муниципальных программ финансирование не производилось по муниципальной программе «Формирование современной городской среды на территории Вяземского городского поселения Вяземского района Смоленской области» на 2018-2022 годы.

Непрограммные расходы исполнены в сумме **5 140,1** тыс. рублей, что составляет **30,6**% годовых плановых назначений.

В 1 квартале 2018 года израсходованы средства резервного фонда в сумме **729,0** тыс. рублей или **20,8**% годовых плановых назначений. В представленном отчёте за 1 квартал 2018 года ассигнования резервного направлены на социальное обеспечение и выплаты населению.

Первоначально бюджет поселения на 2018 год принят с превышением доходов над расходами в сумме **14 000,0** тыс. рублей. В течение 1 квартала 2018 года внесены изменения в бюджет поселения, которыми предусмотрено превышение доходов над расходами в сумме **12 248,6** тыс. рублей.

Бюджет поселения за 1 квартал 2018 года исполнен с дефицитом в сумме **1 435,1** тыс. рублей. Источниками финансирования дефицита бюджета Вяземского городского поселения Вяземского района Смоленской области за 1 квартал 2018 года являются:

- увеличение остатков средств бюджетов в сумме **32 326,7** тыс. рублей;

- уменьшение остатков средств бюджетов в сумме **33 761,8** тыс. рублей.

В целом требования Бюджетного кодекса Российской Федерации и Совета депутатов Вяземского городского поселения Вяземского района Смоленской области по исполнению бюджета городского поселения за 1 квартал 2018 года Администрацией муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области выполнены.

**ВЫВОДЫ**

1. За 1 квартал 2018 года доходы бюджета городского поселения составили **31 654,6** тыс. рублей или **18,3**% уточненных годовых плановых назначений в сумме **173 386,3** тыс. рублей, в том числе:

- собственные (налоговые и неналоговые) доходы в сумме **30 295,6** тыс. рублей или **20,4**% уточненных годовых плановых назначений в сумме **40 314,8** тыс. рублей;

- безвозмездные поступления в сумме **1 359,0** тыс. рублей или **5,5**% уточненных годовых плановых назначений в сумме **18 759,2** тыс. рублей.

2. В общем объеме доходов бюджета городского поселения доля налоговых и неналоговых доходов составила **95,7**%, доля безвозмездных поступлений составила **4,3**%.

3. Своевременно не внесены изменения в решение о бюджете городского поселения на 2018 год по полученным сверх плана неналоговым доходам, в сумме **470,0** тыс. рублей. Сверх плана поступили неналоговые доходы, а именно:

- поступления от денежных взысканий (штрафов) и иных сумм в возмещение ущерба, зачисляемые в бюджеты городских поселений в сумме **3,2** тыс. рублей;

- доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских поселений поступили в сумме **280,5** тыс. рублей;

- невыясненные поступления, зачисляемые в бюджеты городских поселений, поступили в сумме **186,3** тыс. рублей.

4. По безвозмездным поступлениям сверх плана поступили:

- прочие безвозмездные поступления в сумме **17,4** тыс. рублей, сверх годового плана (спонсорская помощь);

- доходы от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджета муниципального района в сумме **193,2** тыс. рублей сверх годового плана (полномочия КРК в сумме **25,8** тыс. рублей, полномочия по выплатам молодой семье в сумме **167,4** тыс. рублей).

5. КРК поставлен вопрос о возврате денежных средств в сумме **25,8** тыс. рублей, в связи с тем, что переданные КРК полномочия по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля Вяземского городского поселения, предусмотренные Бюджетным законодательством, Федеральным законом от 07.02.2011 №6-ФЗ «Об общих принципах деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» и утвержденные планом работы на 2017 год, выполнены в полном объеме.

6. Общий объем доходов бюджета за 1 квартал 2018 года, по сравнению с аналогичным периодом 2017 года уменьшился на **27 419,4** тыс. рублей. В 1 квартале 2018 года прослеживается динамика уменьшения поступлений по собственным доходам и по безвозмездным поступлениям.

7. Расходы бюджета городского поселения исполнены в сумме **33 089,7** тыс. рублей или **20,5**% уточненных годовых плановых назначений в сумме **161 137,8** тыс. рублей.

8. В 1 квартале 2018 года кассовое исполнение муниципальных программ составило **27 949,6** тыс. рублей, что составляет **19,4**% утвержденных годовых плановых назначений.

9. Из 13 муниципальных программ в 1 квартале 2018 года финансирование по муниципальной программе «Формирование современной городской среды на территории Вяземского городского поселения Вяземского района Смоленской области» на 2018-2022 годы не производилось.

10. Непрограммные расходы исполнены в сумме **5 140,1** тыс. рублей, что составляет **30,6**% годовых плановых назначений.

11. В 1 квартале 2018 года израсходованы средства резервного фонда в сумме **729,0** тыс. рублей или **20,8**% годовых плановых назначений.

12. За 1 квартал 2018 года бюджет городского поселения исполнен с дефицитом в сумме **1 435,1** тыс. рублей. Источниками финансирования дефицита бюджета Вяземского городского поселения Вяземского района Смоленской области за 1 квартал 2018 года являются:

- увеличение остатков средств бюджетов в сумме **32 326,7** тыс. рублей;

- уменьшение остатков средств бюджетов в сумме **33 761,8** тыс. рублей.

**ПРЕДЛОЖЕНИЯ**

Совету депутатов Вяземского городского поселения Вяземского района Смоленской области принять к рассмотрению отчёт об исполнении бюджета Вяземского городского поселения Вяземского района Смоленской области за 1 квартал 2018 года.

Настоящий оперативный отчёт составлен в 3-х экземплярах:

Один экземпляр для Совета депутатов Вяземского городского поселения Вяземского района Смоленской области. Направляется с сопроводительным письмом.

Один экземпляр для Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области. Направляется с сопроводительным письмом.

Один экземпляр остается в Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области.

Аудитор Контрольно-ревизионной

комиссии муниципального образования

«Вяземский район» Смоленской Н.С. Смирнова