**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

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

г. Вязьма 09.08.2018 года

**Основание проведения экспертно-аналитического мероприятия:** ст.264.2 (п.3, п.5) Бюджетного кодекса Российской Федерации, п.3.1 Положения о Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области, утвержденного решением Вяземского районного Совета депутатов от 27.09.2017 №130, ст.9 Регламента Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области, утвержденного приказом Контрольно – ревизионной комиссии муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области от 20.12.2017 №21 и п.2.2.1 Плана работы Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области на 2018 год.

**Цель экспертно-аналитического мероприятия:** 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 полугодие 2018 года.

Установление соответствия исполнения бюджета городского поселения за полугодие 2018 года положениям бюджетного законодательства, в том числе Бюджетного кодекса Российской Федерации, Положению о бюджетном процессе в Вяземском городском поселении Вяземского района Смоленской области и иным нормативным правовым актам городского поселения, касающимся бюджета и бюджетного процесса городского поселения.

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

Заключение на отчёт об исполнении бюджета городского поселения Вяземского района Смоленской области за полугодие 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 экспертно-аналитического мероприятия:** Отчёт об исполнении бюджета Вяземского городского поселения Вяземского района Смоленской области за полугодие 2018 года (далее – отчёт об исполнении бюджета за полугодие 2018 года).

Представленный отчёт об исполнении бюджета городского поселения Вяземского района Смоленской области за полугодие 2018 года соответствует требованиям п.3, п.5 ст.264.2 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 полугодие 2018 года соблюдены. Отчёт утвержден распоряжением Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области от 01.08.2018 №332-р «Об утверждении отчета об исполнении бюджета Вяземского городского поселения Вяземского района Смоленской области за 1 полугодие 2018 года».

Отдельными приложениями к распоряжению «Об утверждении отчёта об исполнении бюджета Вяземского городского поселения Вяземского района Смоленской области за 1 полугодие 2018 года» предоставлены:

- доходы бюджета Вяземского городского поселения Вяземского района Смоленской области по кодам классификации доходов бюджета за 1 полугодие 2018 года (Приложение №1);

- расходы бюджета Вяземского городского поселения Вяземского района Смоленской области по ведомственной структуре расходов бюджета за 1 полугодие 2018 года (Приложение №2);

- расходы бюджета Вяземского городского поселения Вяземского района Смоленской области по разделам и подразделам классификации расходов бюджета за 1 полугодие 2018 года (Приложение №3);

- источники финансирования дефицита бюджета Вяземского городского поселения Вяземского района Смоленской области по кодам классификации источников финансирования дефицита бюджета за 1 полугодие 2018 года (Приложение №4).

1. **Общая характеристика исполнения бюджета Вяземского городского поселения Вяземского района Смоленской области за полугодие 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 полугодии 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;

3) решением Совета депутатов Вяземского городского поселения Вяземского района Смоленской области от 12.04.2018 №26:

- общий объем доходов утвержден в сумме **195 532,2** тыс. рублей, в том числе объём безвозмездных поступлений в сумме **46 739,1** тыс. рублей. Плановый объем доходов увеличился на **22 145,9** тыс. рублей, объем безвозмездных поступлений увеличился на **22 145,9** тыс. рублей;

- общий объем расходов утвержден в сумме **197 283,6** тыс. рублей. Плановый объем расходов увеличился на **36 145,9** тыс. рублей;

- превышение расходов бюджета поселения над его доходами в сумме **1 751,4** тыс. рублей;

4) решением Совета депутатов Вяземского городского поселения Вяземского района Смоленской области от 13.06.2018 №55:

- общий объем доходов утвержден в сумме **202 520,8** тыс. рублей, в том числе объём безвозмездных поступлений в сумме **53 727,7** тыс. рублей. Плановый объем доходов увеличился на **6 988,6** тыс. рублей, объем безвозмездных поступлений увеличился на **6 988,6** тыс. рублей;

- общий объем расходов утвержден в сумме **204 272,2** тыс. рублей. Плановый объем расходов увеличился на **6 988,6** тыс. рублей;

- превышение расходов бюджета поселения над его доходами в сумме **1 751,4** тыс. рублей.

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

- общий фактический объем доходов в сумме **71 416,7** тыс. рублей, что составляет **35,3**% уточненных годовых плановых назначений;

- общий фактический объем расходов в сумме **72 678,6** тыс. рублей, что составляет **35,6**% уточненных годовых плановых назначений;

- фактическое превышение расходов над доходами (дефицит бюджета) в сумме **1 261,9** тыс. рублей, что составляет **72,1**% уточненных годовых плановых назначений.

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

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

Таблица №1 (тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование вида дохода | 2018 год | % % выполнения годового плана | Факт полугодие 2017 г. |  2018 г. к 2017 г. (+,-)  |
| Годовой план | Факт полугодие |
| Налог на доходы физических лиц | 98491,2 | 45123,3 | 45,8 | 40861,0 | +4262,3 |
| Налог на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ | 5178,1 | 2501,8 | 48,3 | 2172,1 | +329,7 |
| Налог на имущество физических лиц  | 12587,3 | 1711,0 | 13,6 | 1015,1 | +695,9 |
| Земельный налог | 23020,3 | 6785,2 | 29,5 | 10683,8 | -3898,6 |
| Единый сельскохозяйственный налог | 0,0 | 3,1 | 0,0 | 0,0 | +3,1 |
| Налоговые штрафы | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 5,0 | -5,0 |
| **Итого налоговые доходы:** | **139276,9** | **56124,4** | **40,3** | **54737,0** | **+1387,4** |
| Арендная плата за землю | 5525,0 | 3108,2 | 56,3 | 2276,6 | +831,6 |
| Арендная плата за имущество | 341,2 | 319,5 | 93,6 | 449,0 | -129,5 |
| Продажа земли | 550,0 | 1373,6 | 249,7 | 2144,1 | -770,5 |
| Доходы от реализации имущества | 0,0  | 299,4 | 0,0 |   | +299,4 |
| Наем | 3100,0 | 683,0 | 22,0 | 712,0 | -29,0 |
| Компенсация затрат (возврат дебиторской задолженности) | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 3764,4 | -3764,4 |
| Прочие поступления | 0,0 | 3,2 | 0,0 | 65,3 | -62,1 |
| **Итого неналоговые доходы:** | **9516,2** | **5786,9** | **60,8** | **9411,4** | **-3624,5** |
| **Итого собственные доходы:** | **148793,1** | **61911,3** | **41,6** | **64148,4** | **-2237,1** |
| Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности | 4593,2 | 2296,8 | 50,0 | 2208,6 | +88,2 |
| Субсидии бюджетам городских поселений на поддержку государственных программ субъектов Российской Федерации и муниципальных программ формирования современной городской среды | 18145,9 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Прочие субсидии бюджетам городских поселений | 30705,8 | 6899,0 | 22,5 | 2813,9 | +4085,1 |
| Прочие безвозмездные поступления | 115,4 | 116,4 | 100,9 | 67,8 | +48,6 |
| Доходы от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение прошлых лет | 167,4 | 193,2 | 115,4 | 19681,9 | -19488,7 |
| Субсидии бюджетам городских поселений на обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда за счет средств бюджетов | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 6603,0 | -6603,0 |
| Возврат прочих 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:** | **53727,7** | **9505,4** | **17,7** | **29337,6** | **-19832,2** |
| **Всего доходы:** | **202520,8** | **71416,7** | **35,3** | **93486,0** | **-22069,3** |

Данные таблицы свидетельствуют о том, что за полугодие 2018 года в бюджет городского поселения поступили доходы в сумме **71 416,7** тыс. рублей, что составляет **35,3**% уточненных годовых плановых назначений, из них:

- собственные доходы в сумме **61 911,3** тыс. рублей, что составляет **41,6**% уточненных годовых плановых назначений;

- безвозмездные поступления в сумме **9 505,4** тыс. рублей, что составляет **17,7**% уточненных годовых плановых назначений.

По отношению к полугодию 2018 года наблюдается динамика увеличения поступления налоговых доходов на **1 387,4** тыс. рублей и уменьшение неналоговых доходов на **3 624,5** тыс. рублей.

Исполнение годового плана по налоговым доходам составило **40,3**%, по неналоговым доходам – **60,8**%.

Показатели выполнения налоговых доходов за полугодие 2018 года составили:

- поступление налога на доходы физических лиц **45,8**% годового плана, увеличение к аналогичному периоду прошлого года составило **4 262,3** тыс. рублей;

- поступление налога на товары (акцизы) **48,3**% годового плана, увеличение к аналогичному периоду прошлого года составило **329,7** тыс. рублей;

- поступление налога на имущество физических лиц **13,6**%, увеличение к аналогичному периоду прошлого года составило **695,9** тыс. рублей;

- поступление земельного налога **29,5**%, уменьшение к аналогичному периоду прошлого года составило **3898,6** тыс. рублей.

Сверх плана поступил единый сельскохозяйственный налог в сумме **3,1** тыс. рублей. Следовательно, в полугодии 2018 года своевременно не внесены изменения в решение о бюджете городского поселения на 2018 год по полученным сверх плана налоговым доходам в сумме **3,1** тыс. рублей.

Из вышеизложенного следует, что налог на доходы физических лиц в сумме **45 123,3** тыс. рублей занимает наибольшую долю в структуре налоговых доходов, что составляет **80,4**%. Земельный налог в структуре налоговых доходов занимает **12,1**%.

Показатели выполнения неналоговых доходов в полугодии 2018 года составили:

- поступление арендной платы за землю **56,3**%, увеличение к аналогичному периоду прошлого года составило **831,6** тыс. рублей;

- поступление арендной платы за имущество **93,6**%, уменьшение к аналогичному периоду прошлого года составило **129,5** тыс. рублей;

- поступление от продажи земли **249,7**%, уменьшение к аналогичному периоду прошлого года составило **770,5** тыс. рублей;

- поступление за найм муниципального жилья **22,0**%, уменьшение к аналогичному периоду прошлого года составило **29,0** тыс. рублей;

Сверх плана в полугодии 2018 года поступили неналоговые доходы в сумме **302,6** тыс. рублей, а именно:

- прочие поступления в сумме **3,2** тыс. рублей;

- доходы от реализации имущества в сумме **299,4** тыс. рублей.

Следовательно, в полугодии 2018 года своевременно не внесены изменения в решение о бюджете городского поселения на 2018 год по полученным сверх плана неналоговым доходам в сумме **302,6** тыс. рублей.

Таким образом, по собственным доходам сверх плана получено **305,7** тыс. рублей. Поступление доходов в объеме выше запланированного свидетельствует о занижении плановых показателей по доходам и недостоверном планировании поступлений по доходам.

В целом исполнение годового плана по собственным доходам составило **41,6**% годового плана, уменьшение к аналогичному периоду прошлого года составило **2 237,1** тыс. рублей.

В ходе подготовки заключения установлен низкий процент поступления в бюджет городского поселения в полугодии 2018 года собственных доходов (менее **50**%):

- налог на имущество физических лиц – **13,6**%;

- земельный налог - **29,5**%;

- плата за найм муниципального жилого фонда – **22,0**%.

 Безвозмездные поступления в полугодии 2018 года поступили в бюджет городского поселения в сумме **9 505,4** тыс. рублей **17,7**% годового плана, к аналогичному периоду прошлого года уменьшение составило **19 832,2** тыс. рублей.

В бюджет городского поселения поступили:

- дотации бюджетам городских поселений на выравнивание бюджетной обеспеченности в сумме **2 296,8** тыс. рублей или **50,0**% годового плана;

- прочие субсидии бюджетам городских поселений в сумме **6 899,0** тыс. рублей или **22,5**% годового плана;

- прочие безвозмездные поступления в сумме **116,4** тыс. рублей или **100,9**% годового плана;

- доходы от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение прошлых лет в сумме **193,2** тыс. рублей или **115,4**% годового плана.

В полугодии 2018 года сверх плана получены безвозмездные поступления в сумме **26,8** тыс. рублей, а именно:

- прочие безвозмездные поступления в сумме **1,0** тыс. рублей;

- доходы от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение прошлых лет в сумме **25,8** тыс. рублей.

Следовательно, в полугодии 2018 года своевременно не внесены изменения в решение о бюджете городского поселения на 2018 год по полученным сверх плана безвозмездным поступлениям в сумме **26,8** тыс. рублей.

Поступление доходов в объеме выше запланированного свидетельствует о занижении плановых показателей по доходам и недостоверном планировании поступлений по доходам.

Всего в полугодии 2018 года в бюджет городского поселения поступили доходы в сумме **71 416,7** тыс. рублей. Выполнение годового плана составило **35,3**%. Общий объем доходов бюджета за полугодие 2018 года по сравнению с аналогичным периодом прошлого года уменьшился на **22 069,3** тыс. рублей.

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

Анализ исполнения доходной части бюджета городского поселения за полугодие 2018 года в сравнении с показателями, утвержденными решением о бюджете на 2018 год, а также с исполнением бюджета за аналогичный период 2017 года свидетельствует о низком уровне исполнения бюджета городского поселения за полугодие 2018 года по доходам.

1. **Анализ исполнения расходной части бюджета Вяземского городского поселения Вяземского района Смоленской области за полугодие 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 | % % выполнения годового плана | Факт полугодие 2017 г. |  2018 г. к 2017г. (+,-)  |
|
| Годовой план | Факт полугодие |
| **Общегосударственные вопросы в т.ч.** | **01** | **00** | **15830,8** | **4942,0** | **31,2** | **2966,5** | **+1975,5** |
| Функционирование представительных органов | 01 | 03 | 3401,5 | 1091,0 | 32,1 | 1118,7 | -27,7 |
| Межбюджетные трансферты на полномочия КРК | 01 | 06 | 26,9 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Проведение выборов | 01 | 07 | 461,3 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Резервный фонд | 01 | 11 | 2206,9 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Другие общегосударственные вопросы | 01 | 13 | 9734,2 | 3851,0 | 39,6 | 1847,8 | +2003,2 |
| **Национальная безопасность и правоохранительная деятельность** | **03** | **00** | **2326,1** | **1000,0** | **43,0** | **0,0** | **+1000,0** |
| Межбюджетные трансферты на полномочия ГО и ЧС | 03 | 09 | 2326,1 | 1000,0 | 43,0 | 0,0 | +1000,0 |
| **Национальная экономика в т.ч.**  | **04** | **00** | **68901,4** | **17647,0** | **25,6** | **19623,5** | **-1976,5** |
| Транспорт | 04 | 08 | 425,0 | 0,0 | 0,0 | 2150,0 | -2150,0 |
| Дорожные фонды | 04 | 09 | 66938,7 | 17346,4 | 25,9 | 17119,5 | +226,9 |
| Другие вопросы в области национальной экономики | 04 | 12 | 1537,7 | 300,6 | 19,5 | 354,0 | -53,4 |
| **Жилищно-коммунальное хозяйство в т.ч.** | **05** | **00** | **107366,0** | **41674,5** | **38,8** | **97053,0** | **-55378,5** |
| Жилищное хозяйство | 05 | 01 | 16026,2 | 10593,7 | 66,1 | 76157,2 | -65563,5 |
| Коммунальное хозяйство | 05 | 02 | 20685,3 | 4461,0 | 21,6 | 3553,1 | +907,9 |
| Благоустройство | 05 | 03 | 70654,5 | 26619,8 | 37,7 | 17342,7 | +9277,1 |
| **Образование в т.ч.**  | **07** | **00** | **150,0** | **89,4** | **59,6** | **33,7** | **+55,7** |
| Молодежная политика и оздоровление детей | 07 | 07 | 150,0 | 89,4 | 59,6 | 33,7 | +55,7 |
| **Культура, кинематография в т.ч.** | **08** | **00** | **3287,2** | **2356,2** | **71,7** | **907,9** | **+1448,3** |
| Культура | 08 | 01 | 3287,2 | 2356,2 | 71,7 | 907,9 | +1448,3 |
| **Социальная политика в т.ч.** | **10** | **00** | **3563,6** | **3434,7** | **96,4** | **1812,7** | **+1622,0** |
| Пенсионное обеспечение | 10 | 01 | 287,7 | 143,8 | 50,0 | 141,8 | +2,0 |
| Социальное обеспечение населения | 10 | 03 | 3275,9 | 3290,9 | 100,5 | 1670,9 | +1620,0 |
| **Физическая культура и спорт** | **11** | **00** | **380,0** | **329,3** | **86,7** | **216,4** | **+112,9** |
| **Периодическая печать и издательство** | **12** | **00** | **967,3** | **483,7** | **50,0** | **257,3** | **+226,4** |
| **Обслуживание государственного внутреннего и муниципального долга** | **13** | **00** | **1500,0** | **721,8** | **48,1** | **1152,9** | **-431,1** |
| **Межбюджетные трансферты** |  |  |  |  |  | **5838,8** | **-5838,8** |
| **Всего расходов** |  |  | **204272,4** | **72678,6** | **35,6** | **129862,7** | **-57184,1** |

Расходы бюджета городского поселения на 2018 год запланированы в сумме **204 272,4** тыс. рублей. В полугодии 2018 года расходы исполнены в сумме **72 678,6** тыс. рублей или **35,6**% утвержденных годовых плановых назначений. В сравнении с полугодием 2017 года исполнение по расходам уменьшилось на **57 184,1** тыс. рублей.

Данные таблицы свидетельствуют о следующем:

1) расходы по разделу «Общегосударственные вопросы» за полугодие 2018 года исполнены в сумме **4 942,0** тыс. рублей или **31,2**% от плана, увеличение к аналогичному периоду прошлого года составило **1 975,5** тыс. рублей;

2) расходы по разделу «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» за полугодие 2018 года исполнены в сумме **1 000,0** тыс. рублей или **43,0**% от плана, расходы по данному разделу в 2017 году не планировались;

3) расходы по разделу «Национальная экономика» за полугодие 2018 года исполнены в сумме **17 647,0** тыс. рублей или **25,6**% от плана, уменьшение к аналогичному периоду прошлого года составило **1 976,5** тыс. рублей;

4) расходы по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» за полугодие 2018 года исполнены в сумме **41 674,5** тыс. рублей или **38,8**% от плана, уменьшение к аналогичному периоду прошлого года составило **55 378,5** тыс. рублей;

5) расходы по разделу «Образование» за полугодие 2018 года исполнены в сумме **89,4** тыс. рублей или **59,6**% от плана, увеличение к аналогичному периоду прошлого года составило **55,7** тыс. рублей;

6) расходы по разделу «Культура, кинематография» исполнены за полугодие 2018 года в сумме **2 356,2** тыс. рублей или **71,7**% от плана, увеличение к аналогичному периоду прошлого года составило **1 448,3** тыс. рублей;

7) расходы по разделу «Социальная политика» за полугодие 2018 года исполнены в сумме **3 434,7** тыс. рублей или **96,4**% от плана, увеличение к аналогичному периоду прошлого года составило **1 622,0** тыс. рублей;

8) расходы по разделу «Физическая культура и спорт» за полугодие 2018 года исполнены в сумме **329,3** тыс. рублей или **86,7**% от плана, увеличение к аналогичному периоду прошлого года составило **112,9** тыс. рублей;

9) расходы по разделу «Периодическая печать и издательство» исполнены за полугодие 2018 года в сумме **483,7** тыс. рублей или **50,0**% от плана, увеличение к аналогичному периоду прошлого года составило **226,4** тыс. рублей;

10) расходы по разделу «Обслуживание государственного внутреннего и муниципального долга» за полугодие 2018 года исполнены в сумме **721,8** тыс. рублей или **48,1**% от плана, уменьшение к аналогичному периоду прошлого года составило **431,1** тыс. рублей.

Решением Совета депутатов Вяземского городского поселения от 13.06.2018 №55 утверждены 13 муниципальных программ на общую сумму **189 028,2** тыс. рублей. В полугодии 2018 года кассовое исполнение муниципальных программ составило **65 966,8** тыс. рублей, что составляет **34,9**% утвержденных годовых плановых назначений.

Общий объем финансирования 12 муниципальных программ составляет **90,8**% в структуре всех расходов бюджета городского поселения в полугодии 2018 года.

Анализ финансирования по муниципальным программам и непрограммным направлениям представлен в Приложении №1 к заключению.

Данные Приложения №1 свидетельствуют о том, что из 13 муниципальных программ финансирование не осуществлялось по муниципальной программе «Формирование современной городской среды на территории Вяземского городского поселения Вяземского района Смоленской области» на 2018-2022 годы.

При подготовке заключения установлен низкий процент исполнения по семи муниципальным программам (менее 50%), а именно:

- «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности на территории Вяземского городского поселения Вяземского района Смоленской области» на 2015-2020 годы – **22,3**%;

- «Управление объектами муниципальной собственности и земельными ресурсами Вяземского городского поселения Вяземского района Смоленской области» на 2015-2020 годы – **35,8**%;

- «Информатизация Вяземского городского поселения Вяземского района Смоленской области» на 2016-2020 годы – **47,9**%;

- «Разработка проекта Генерального плана и корректировка Правил землепользования и застройки территории Вяземского городского поселения Вяземского района Смоленской области» на 2015-2020 годы – **46,6**%;

- «Содержание автомобильных дорог и инженерных сооружений на них в границах Вяземского городского поселения Вяземского района Смоленской области» на 2015-2020 годы – **26,8**%;

- «Создание условий для обеспечения качественными услугами коммунального хозяйства населения Вяземского городского поселения Вяземского района Смоленской области» на 2015-2020 годы – **20,6**%;

- «Доступная среда на территории Вяземского городского поселения Вяземского района Смоленской области на 2017-2020 годы» - **6,0**%.

Непрограммные расходы исполнены в сумме **6 711,8** тыс. рублей, что составляет **44,0**% годовых плановых назначений.

В полугодии 2018 года средства резервного фонда израсходованы в сумме **1 308,1** тыс. рублей или **37,4**% годовых плановых назначений.

Первоначально бюджет поселения на 2018 год принят с превышение доходов бюджета поселения над его расходами в сумме **14 000,0** тыс. рублей. В течение полугодия 2018 года внесены изменения в бюджет поселения, которыми предусмотрено превышение расходов над доходами в сумме **1 751,4** тыс. рублей.

Бюджет поселения за полугодие 2018 года исполнен с дефицитом в сумме **1 261,9** тыс. рублей. Источниками финансирования дефицита бюджета Вяземского городского поселения Вяземского района Смоленской области за полугодие 2018 года являются:

- увеличение остатков средств бюджетов в сумме **72 175,9** тыс. рублей;

- уменьшение остатков средств бюджетов в сумме **73 437,8** тыс. рублей.

Анализ исполнения бюджета городского поселения за полугодие 2018 года в сравнении с показателями, утвержденными решением о бюджете на 2018 год, а также с исполнением бюджета за аналогичный период 2017 года свидетельствует о низком уровне исполнения бюджета городского поселения за полугодие 2018 года.

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

**ВЫВОДЫ**

1. За полугодие 2018 года доходы бюджета городского поселения составили **71 416,7** тыс. рублей или **35,3**% уточненных годовых плановых назначений в сумме **202 520,8** тыс. рублей, в том числе:

- собственные (налоговые и неналоговые) доходы в сумме **61 911,3** тыс. рублей или **41,6**% уточненных годовых плановых назначений в сумме **148 793,1** тыс. рублей;

- безвозмездные поступления в сумме **9 505,4** тыс. рублей или **17,7**% уточненных годовых плановых назначений в сумме **53 727,7** тыс. рублей.

2. Общий объем доходов бюджета за полугодие 2018 года по сравнению с аналогичным периодом прошлого года уменьшился на **22 069,3** тыс. рублей. Прослеживается динамика уменьшения поступлений по собственным доходам и по безвозмездным поступлениям.

3. В ходе подготовки заключения установлен низкий процент поступления в бюджет городского поселения в полугодии 2018 года собственных доходов (менее **50**%), а именно:

- налог на имущество физических лиц – **13,6**%;

- земельный налог - **29,5**%;

- плата за найм муниципального жилого фонда – **22,0**%.

4. В общем объеме доходов бюджета городского поселения доля налоговых и неналоговых доходов составила **86,7**%, доля безвозмездных поступлений составила **13,3**%.

5. В полугодии 2018 года сверх плана получено **332,5** тыс. рублей, а именно:

- по собственным доходам в сумме **305,7** тыс. рублей;

- по безвозмездным поступлениям в сумме **26,8** тыс. рублей.

Поступление доходов в объеме выше запланированного свидетельствует о занижении плановых показателей по доходам и недостоверном планировании поступлений по доходам.

6. Расходы бюджета городского поселения исполнены в сумме **72 678,6** тыс. рублей или **35,6**% уточненных годовых плановых назначений в сумме **204 272,4** тыс. рублей. В сравнении с полугодием 2017 года исполнение по расходам уменьшилось на **57 184,1** тыс. рублей.

7. В полугодии 2018 года кассовое исполнение муниципальных программ составило **65 966,8** тыс. рублей, что составляет **34,9**% утвержденных годовых плановых назначений.

8. Общий объем финансирования 12 муниципальных программ составляет **90,8**% в структуре всех расходов бюджета городского поселения в полугодии 2018 года.

9. В полугодии 2018 года из 13 муниципальных программ финансирование не осуществлялось по муниципальной программе «Формирование современной городской среды на территории Вяземского городского поселения Вяземского района Смоленской области» на 2018-2022 годы.

10. При подготовке заключения установлен низкий процент исполнения по семи муниципальным программам (менее 50%), а именно:

- «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности на территории Вяземского городского поселения Вяземского района Смоленской области» на 2015-2020 годы – **22,3**%;

- «Управление объектами муниципальной собственности и земельными ресурсами Вяземского городского поселения Вяземского района Смоленской области» на 2015-2020 годы – **35,8**%;

- «Информатизация Вяземского городского поселения Вяземского района Смоленской области» на 2016-2020 годы – **47,9**%;

- «Разработка проекта Генерального плана и корректировка Правил землепользования и застройки территории Вяземского городского поселения Вяземского района Смоленской области» на 2015-2020 годы – **46,6**%;

- «Содержание автомобильных дорог и инженерных сооружений на них в границах Вяземского городского поселения Вяземского района Смоленской области» на 2015-2020 годы – **26,8**%;

- «Создание условий для обеспечения качественными услугами коммунального хозяйства населения Вяземского городского поселения Вяземского района Смоленской области» на 2015-2020 годы – **20,6**%;

- «Доступная среда на территории Вяземского городского поселения Вяземского района Смоленской области на 2017-2020 годы» - **6,0**%.

11. Непрограммные расходы исполнены в сумме **6 711,8** тыс. рублей, что составляет **44,0**% годовых плановых назначений.

12. В полугодии 2018 года средства резервного фонда израсходованы в сумме **1 308,1** тыс. рублей или **37,4**% годовых плановых назначений.

13. Бюджет поселения за полугодие 2018 года исполнен с дефицитом в сумме **1 261,9** тыс. рублей. Источниками финансирования дефицита бюджета Вяземского городского поселения Вяземского района Смоленской области за полугодие 2018 года являются:

- увеличение остатков средств бюджетов в сумме **72 175,9** тыс. рублей;

- уменьшение остатков средств бюджетов в сумме **73 437,8** тыс. рублей.

14. Анализ исполнения бюджета городского поселения за полугодие 2018 года в сравнении с показателями, утвержденными решением о бюджете на 2018 год, а также с исполнением бюджета за аналогичный период 2017 года свидетельствует о низком уровне исполнения бюджета городского поселения за полугодие 2018 года.

 **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 полугодие 2018 года.

Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области:

- усилить контроль за поступлением платы за найм муниципального жилого фонда в бюджет городского поселения, так как за полугодие 2018 года поступления составили **22,0**% годовых плановых назначений, что в **4,5** раза меньше запланированных поступлений;

- усилить работу ответственных исполнителей Администрации по муниципальным программам с низким процентом исполнения за полугодие 2018 года;

- внести изменения в плановые показатели решения о бюджете городского поселения на 2018 год, по полученным сверх плана неналоговым доходам и безвозмездным поступлениям.

Настоящее заключение составлено 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