**Информация**

**контрольно-счетной палаты Рогнединского района**

**на отчет об исполнении бюджета муниципального образования**

**« Вороновское сельское поселение»**

**за 9 месяцев 2017 года**

По итогам за 9 месяцев 2017 года бюджет Вороновского сельского поселения исполнен по доходам в сумме 2181,8 тыс. рублей, или 94,1 % к утвержденному годовому плану, расходам – в сумме 2086,7 тыс. рублей, или 88,9 % к годовым назначениям уточненной бюджетной росписи, с превышением расходов над доходами в сумме 28,4тыс. рублей.

Доходная часть бюджета за 9 месяцев 2017 года исполнена в сумме 2181,8 тыс. рублей, или 94,1 % к утвержденным годовым назначениям. По сравнению с соответствующим уровнем прошлого года доходы увеличились на 1162,9 тыс. рублей, темп роста составил 214,2 процента. В структуре доходов бюджета удельный вес собственных доходов составил 42,7%, что выше соответствующего периода прошлого года на 197,6 процентного пункта. На долю безвозмездных поступлений приходится 57,3 процента. Налоговые и неналоговые доходы бюджета в сравнении с отчетным периодом 2016 года увеличились на 197,6 %, объем безвозмездных поступлений увеличился на 231,7 процента, или на 710,5 тыс. рублей.

Поступление налоговых и неналоговых доходов (далее – собственных доходов) сложилось в сумме 931,8 тыс. рублей, или 98,2 % к утвержденному годовому плану.

Основные характеристики бюджета «Вороновское сельское поселение» за 2016 -2017 годы

(тыс. рублей)

| ***Показатель / период*** | ***2017год***  ***(утвержденные показатели)*** | ***9 месяцев 2017 г, исполнение*** | ***9 месяцев 2016 г, исполнение*** | ***2017 год к***  ***2016 году,***  ***%*** | ***Процент исполнения***  ***9 месяцев к плану 2017 г*** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Доходы бюджета всего, в т.ч.** | **2319,7** | **2181,8** | **1018,8** | **214,2** | **94,1** |
| **Налоговые и неналоговые доходы, в т.ч.** | **948,5** | **931,8** | **471,5** | **197,6** | **98,2** |
| **Налоговые доходы:** | **948,5** | **931,8** | **463,7** | **200,9** | **98,2** |
| Налог на доходы физических лиц | 72,0 | 43,3 | 61,1 | 70,9 | 60,1 |
| Единый сельскохозяйственный налог | 69,0 | 263,3 | 58,6 | 449,3 | 381,6 |
| Налог на имущество физических лиц | 40,0 | 7,5 | 28,8 | 26,0 | 18,8 |
| Земельный налог | 766,5 | 617,7 | 322,8 | 191,3 | 80,5 |
| Государственная пошлина | 1,0 | 0 | 0,3 | 0 | 0 |
| **Неналоговые доходы:** | **0** | **0** | **7,9** | **0** | **0** |
| Доходы от сдачи в аренду имущества | 0 | 0 | 7,9 | 0 | 0 |
| **Безвозмездные поступления, в т.ч.** | **1371,3** | **1249,9** | **539,4** | **231,7** | **91,1** |
| Дотации | 1312,0 | 1205,5 | 492,0 | 245,0 | 91,9 |
| Субсидии | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Субвенции | 59,3 | 44,4 | 44,2 | 100,5 | 74,9 |
| Прочие межбюджетные трансферты | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| **Расходы бюджета** | **2348,2** | **2086,7** | **1011,9** | **206,2** | **88,9** |
| **Дефицит (-) / Профицит (+)** | **-28,5** | **95,1** | **6,9** |  |  |

На долю налоговых доходов в структуре собственных доходов бюджета приходится 98,2 процента. В абсолютном выражении поступления в бюджет составили 931,8 тыс. рублей. Основным налогом, которым сформирована доходная часть бюджета за 9 месяцев 2017 года, является налог на доходы земельный налог На его долю приходится 65,1% поступивших налоговых доходов.

Объем поступления ***земельного налога*** составил 617,7 тыс. рублей, или 80,5 % годовых плановых назначений. Темп роста к аналогичному периоду прошлого года – 191,3 процента.

***Налог на доходы физических лиц*** поступил в бюджет в сумме 43,3 тыс. рублей, годовые плановые назначения исполнены на 60,1 %, доля в собственных доходах составляет 4,6 %, уменьшилась по сравнению с уровнем прошлого года на 29,1 процентных пункта. К соответствующему периоду 2016 года темп снижения составил 29,1 процента.

На долю ***налога на имущество физических лиц*** приходится 0,8% налоговых доходов. Объем поступлений составил 7,5 тыс. рублей, или 18,8 % годовых плановых назначений. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года поступления уменьшились в 3,8 раза, или на 21,3 тыс. рублей.

За 9 месяцев 2017 года кассовое исполнение безвозмездных поступлений составило 1249,9 тыс. рублей, или 91,1 % утвержденных годовых назначений. По сравнению с аналогичным периодом 2016 года, общий объем безвозмездных поступлений увеличился на 231,7 процента, или на 710,5 тыс. рублей.

Объем полученных ***дотаций*** составляет 1205,5 тыс. рублей, или 91,9 % от годового плана.

Дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности за отчетный период исполнена в сумме 28,5 тыс. рублей, или 75% утвержденных годовых назначений.

Дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов за отчетный период исполнены в сумме 1177,0 тыс. рублей, или 92,4 % утвержденных годовых назначений.

***Субвенции*** за отчетный период поступили в сумме 44,4 тыс. рублей, что составило 74,9 % от плана и 100,5 % к уровню 2016 года.

***Субсидии*** за отчетный период не запланированы.

Общий объем расходов, утвержденный решением о бюджете на 2017 год, составляет 2348,2 тыс. рублей. По сравнению с соответствующим уровнем прошлого года расходы увеличились на 1245,7 тыс. рублей, темп роста составил 213,0 процента.

Исполнение расходов бюджета за 9 месяцев 2017 год составило 2086,8 тыс. рублей, что соответствует 88,9% уточненной бюджетной росписи. К уровню расходов аналогичного периода прошлого года расходы в абсолютном значении увеличились на 1074,8 тыс. рублей, или на 206,2 процента.

Исполнение расходов бюджета за 9 месяцев, 2017 год осуществлялось по 5 разделам бюджетной классификации. Наибольший удельный вес в общем объеме расходов составили расходы по разделу: «0503», с удельным весом в общем объеме расходов 53,7 процента. В разрезе разделов бюджетной классификации расходов из 5 разделов 4 раздела исполнены от 61,6% до 99,2 %, к утвержденным по уточненной бюджетной росписи объемам расходов.

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование разделов  классификации  расходов | рз | Исполнено  9 месяцев  2016 | Уточненный годовой план  2017 г | Исполнено  9 месяцев 2017 г. | % исполнения | Исполнение  2017/2016  % |
| Общегосударственные вопросы | 01 | 800,3 | 1048,2 | 889,8 | 84,9 | 111,2 |
| Национальная оборона | 02 | 30,8 | 59,3 | 36,5 | 61,6 | 118,5 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 03 | 18,6 | 2,6 | 0 | 0 | 0 |
| Национальная экономика | 04 | 0,5 | 14,0 | 13,9 | 99,2 | 2780,0 |
| Жилищно-коммунальное  хозяйство | 05 | 51,3 | 1193,4 | 1120,9 | 93,9 | 2184,9 |
| Культура, кинематография | 08 | 107,8 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Социальная политика | 10 | 2,6 | 30,7 | 25,6 | 83,4 | 984,6 |
| **Всего** |  | **1011,9** | **2348,2** | **2086,7** | **88,9** | **206,2** |

По первому разделу, подразделу – 01 11 «Резервный фонд», кассовое исполнение отсутствует , в силу особенностей отражения расходов по данному направлению (средства, выделяемые из резервных фондов, отражаются по разделам, соответствующим исполнению расходов).

Анализ исполнения расходов бюджета по разделам классификации расходов в отчетном периоде показал следующее.

По разделу **01 «Общегосударственные расходы»** за 9 месяцев 2017 года исполнены в сумме 889,8 тыс. рублей, или 84,9% к утвержденной бюджетной росписи. Доля расходов по разделу в общей структуре расходов бюджета составила 42,6 процента.

По разделу отмечен рост объема кассовых расходов к аналогичному периоду 2016 года на 111,2 процента.

Расходы на содержание аппарата сельской администрации составляют: - расходы на зарплату с начислениями главы – 301,6 тыс. рублей, в целом за 2016 год – 241,9 тыс. рублей;

- расходы на зарплату главного бухгалтера с начислениями – 155,6 тыс. рублей, в целом за 2016 год – 141,1 тыс. рублей;

- расходы на зарплату специалиста с начислениями – 116,9 тыс. рублей, в целом за 2016 год – 106,1 тыс. рублей;

- расходы на зарплату обслуживающего персонала (сторожей, истопников ) с начислениями – 99,3 тыс. рублей, в целом за 2016 год – 81,5 тыс. рублей;

- затраты на содержание административных помещений (электроэнергия, газ, аренда и т.д. – 51,2, тыс. рублей, в целом за 2016 год – 70,2 тыс. рублей;

- стоимость офисной оргтехники – 2,0 тыс. рублей, в целом за 2016 год - 0,0 тыс. рублей;

- затраты на обслуживание оргтехники и другие затраты, стоимость канцтоваров - 5,1 тыс. рублей, в целом за 2016 год - 2,5 тыс. рублей.

Выплачено налогов и сборов -31,9 тыс. рублей, в целом за 2016 год – 27,9 тыс. рублей

По разделу **02 «Национальная оборона»** расходы бюджета за 9 месяцев 2017 года сложились в сумме 36,5 тыс. рублей, или 61,6 % к объему расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью на год. Темп роста к аналогичному периоду 2016 года составил 118,5 процента. Структура раздела представлена одним подразделом - 02 03 «Мобилизационная и вневойсковая подготовка».

По разделу **03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** кассовые расходы за 9 месяцев, 2017 года не производились, В аналогичном периоде 2016 года составил 18,6 тыс. рублей. Структура раздела представлена подразделом – 03 10.

По разделу **04 «Национальная экономика»** исполнение расходов за 9 месяцев 2017 года сложилось в объеме 13,9 тыс. рублей, или 99,2% к объему расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью на 2017 год. Доля расходов по разделу в общей структуре расходов бюджета составила 0,6 процента. По разделу отмечено увеличение кассовых расходов к аналогичному периоду 2016 года на 2780,0 процентов. Структура раздела представлена подразделом 04 06 .

По разделу **05 Жилищно-коммунальное хозяйство»** расходы бюджета за 9 месяцев 2017 года сложились в сумме 1120,9 тыс. рублей, или 93,9 % к объему расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью на год. К аналогичному периоду 2016 года отмечено увеличение расходов на 2184,9 процента.

По разделу 05 03 «Благоустройство» расходы составили 1120,9 тыс. рублей, или 100% раздела.

По разделу **08 «Культура, кинематография»** на 2017 год расходы бюджета не производились и не утверждались.

По разделу **10 «Социальная политика»** кассовые расходы за 9 месяцев 2017 года сложились в сумме 25,6 тыс. рублей, или 83,4 % к объему расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью на год. К аналогичному периоду 2016 года отмечено увеличение расходов на 984,6 процента.

Уточненный план составляет 30,7 тыс. рублей. Структура раздела представлена одним подразделом – 10 01 «Пенсионное обеспечение». В аналогичном периоде 2016 года расходы составили 2,6 рублей.

При принятии решения о бюджете на 2017 год бюджет первоначально бюджет был утвержден бездефицитным.

В последней редакции решения о бюджете на 2017 год от ( 29.09.2017г.) года дефицит бюджета утвержден в сумме 28,5 тыс. рублей.

В соответствии с представленным отчетом об исполнении бюджета за 9 месяцев 2017 года, бюджет исполнен с профицитом в сумме 95,1 тыс. рублей.

Остаток денежных средств по состоянию на 1 января 2017 года составляет 28,5 тыс. рублей, по состоянию на 1 октября 2017 года – 123,5 тыс. рублей.

На основании Устава Рогнединского муниципального района , в соответствии с пунктом 5 статьи 179.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации, пунктом 4 статьи 14, пунктом 5 статьи 15 Федерального закона от 06.10.2003г.№ 131 - ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» создан муниципальный дорожный фонд Рогнединского района.

Решением Вороновского сельского совета народных депутатов от 04.02.2015 года № 3-36 муниципальному образованию «Рогнединский район» передано безвозмездно муниципальное имущество автомобильные дороги, общей протяженностью 23,1 км, из которых, 2,6 км с твердым покрытием.

Проведенный анализ показал, что полномочия по вопросам содержания, ремонта и строительства автомобильных дорог сельского поселения исполняются Администрацией Рогнединского района.

Балансодержателем автомобильных дорог, находящихся в границах Вороновского сельского поселения, является Рогнединский муниципальный район

Данные о протяженности автомобильных дорог на 01.01.2017 года представлены в таблице .

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Выписка из реестра муниципальной собственности  на 01.01.2013 | Выписка из реестра муниципальной собственности  на 01.01.2017 | Данные формы  №3-ДГ (мо) на 01.01.2017 года |
| Вороновское сельское поселение в том  числе асфальтобетон | 23,1  2,6 | -  - | -  - |

По данным бухгалтерского учета данное имущество состоит на балансовом учете на счет 1.101.13 «Сооружения - недвижимое имущество учреждения".  **С**ведения об автомобильных дорогах общего пользования местного значения зарегистрированы в Едином государственном реестре автомобильных дорог.

Выделено средств на благоустройство мест захоронения из областного бюджета, согласно Постановления администрации Рогнединского района от 17.03.2017 г.№ 57 «О распределении на 2017 год дотаций на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов поселений, на основании соглашения об условиях предоставления бюджету МО «Вороновское сельское поселение» дополнительной финансовой помощи из районного бюджете в виде дотаций на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов поселений в размере 886,0 тыс. рублей

Израсходовано средств – *973,9 тыс. рублей, из них – 87,9 тыс. рублей - собственные средства*;

Количество мест захоронения всего, - 14 шт., в том числе 14 мест захоронений практически благоустроены;

Заключено договоров - 33 шт. на сумму - *818,2 тыс. руб.*

Выплачено по договорам *818,2 тыс. рублей*.

Общая площадь сельскохозяйственных угодий Вороновского сельского поселения на 01.01.2017 года составляет 13,2 тыс. га, из них 9,5 тыс. га – пашня, площадь **используемых** сельскохозяйственных угодий составляет 12,0 тыс. га, в том числе 8,9 тыс. га – пашня, вместе с тем, еще 1,2 тыс. га – **неиспользуемые** сельскохозяйственные угодья, что составляет 9,1 % площади сельскохозяйственных угодий. из которых 0,6 тыс. га – пашня.

В целях обеспечения реализации положений Федерального закона от 24.07.2002 № 101-ФЗ «Об обороте земель сельскохозяйственного назначения» в сельском поселении в настоящее время полностью закончена работа по составлению списков собственников, земельные доли которых могут быть признаны невостребованными, определены площади земельных участков, проведено их межевание.

Информация по итогам данного экспертно-аналитического мероприятия направлена главе муниципального образования «Рогнединский район», главе администрации Рогнединского района, размещена на сайте администрации Рогнединского района.

Председатель КСП

Рогнединского района В.П. Семкин