**Информация**

**контрольно-счетной палаты Рогнединского района**

**на отчет об исполнении бюджета муниципального образования**

**«Селиловичское сельское поселение»**

**за 9 месяцев 2017 года**

По итогам за 9 месяцев 2017 года бюджет муниципального образования «Селиловичское сельское поселение» исполнен по доходам в сумме 1573,9 тыс. рублей, или 89,9 % к утвержденному годовому плану, расходам – в сумме 1442.7 тыс. рублей, или 79,8 % к годовым назначениям уточненной бюджетной росписи, с превышением доходов над расходами в сумме 131,2 тыс. рублей.

Доходная часть бюджета за 9 месяцев 2017 года исполнена в сумме 1573,9 тыс. рублей, или 89,9 % к утвержденным годовым назначениям. По сравнению с соответствующим уровнем прошлого года доходы увеличились на 1024,3 тыс. рублей, темп роста составил 231,2 процента. В структуре доходов бюджета удельный вес собственных доходов составил 33,7 %, что ниже соответствующего периода прошлого года на 0.4 процентных пункта. На долю безвозмездных поступлений приходится 66,3 процента. Налоговые и неналоговые доходы бюджета в сравнении с отчетным периодом 2016 года увеличились на 228,9 %, объем безвозмездных поступлений увеличился на 232,4 процента, или на 594,1 тыс. рублей.

Поступление налоговых и неналоговых доходов (далее – собственных доходов) сложилось в сумме 530,9 тыс. рублей, или 89,4 % к утвержденному годовому плану.

Основные характеристики бюджета муниципального образования «Селиловичское 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.** | **1751,3** | **1573,9** | **680,8** | **231,2** | **89,9** |
| **Налоговые и неналоговые доходы, в т. ч.** | **594,0** | **530,9** | **232,0** | **228,9** | **89,4** |
| **Налоговые доходы:** | **584,0** | **521,2** | **222,2** | **234,6** | **89,2** |
| Налог на доходы физических лиц | 49,0 | 34,9 | 32,3 | 108 | 71,2 |
| Единый сельскохозяйственный налог | 13,0 | 17,8 | 3,8 | 468,4 | 136,9 |
| Налог на имущество физических лиц | 42,0 | -30,5 | 5,4 | -668,3 | -72,9 |
| Земельный налог | 480 | 499,2 | 180,7 | 276,2 | 104 |
| Государственная пошлина |  |  |  |  |  |
| **Неналоговые доходы:** | **10** | **9,7** | **9,8** | **99** | **97** |
| Доходы от сдачи в аренду имущества | 10 | 9,7 | 9,8 | 99 | 97 |
| **Безвозмездные поступления, в т. ч.** | **1151,3** | **1042,9** | **448,8** | **232,4** | **90,6** |
| Дотации | 1098 | 998,5 | 398,2 | 250,7 | 90,9 |
| Субсидии | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Субвенции | 59,3 | 44,4 | 50,6 | 87,7 | 74,9 |
| Прочие межбюджетные трансферты | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| **Расходы бюджета** | **1808,8** | **1442,7** | **800,4** | **180,2** | **79,8** |
| **Дефицит (-) / Профицит (+)** | **-57,5** | **131,2** | **-119,6** |  |  |

Структура доходов бюджета Селиловичского сельского поселения по состоянию на 1 октября 2017 года и за аналогичный период прошлого года представлена на диаграмме:

На долю налоговых доходов в структуре собственных доходов бюджета приходится 98,3 процента. В абсолютном выражении поступления в бюджет составили 521,2 тыс. рублей. Основным налогом, которым сформирована доходная часть бюджета за 9 месяцев 2017 года, является земельный налог. На его долю приходится 95,8 % поступивших налоговых доходов.

Объем поступления ***земельного налога*** составил 499,2 тыс. рублей или 104 % годовых плановых назначений. Темп роста к соответствующему периоду 2016 года составил 276,2 %.

***Налог на доходы физических лиц*** поступил в бюджет в сумме 34,8 тыс. рублей, годовые плановые назначения исполнены на 71,2%, доля в собственных доходах составляет 6,6%. К соответствующему периоду 2016 года темп роста составил 108 процентов

***Единый сельскохозяйственный налог*** поступил в бюджет в сумме 17,8 тыс. рублей, годовые плановые назначения исполнены на 136.9 %, доля в собственных доходах составляет 3,4 %. К соответствующему периоду 2016 года темп роста составил 468.4 %.

На долю ***налога на имущество физических лиц*** приходится 5,8% налоговых доходов. Объем поступлений составил 30,6 тыс. рублей, или 72,9 % годовых плановых назначений. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года поступления уменьшились в 6,7 раза, (на 668,3%), или на 36,0 тыс. рублей.

Неналоговые доходы исполнены в сумме 9,7 тыс. рублей, или 97,4 % годовых плановых назначений. К соответствующему периоду 2016 года поступление неналоговых доходов составило 99,0 процентов.

Наибольший удельный вес по группе неналоговых доходов занимают

***доходы от сдачи в аренду имущества муниципальной собственности*** – 100,0 процентов. Поступления составили 9,7 тыс. рублей, или 97,4 % годовых плановых назначений, что на 1,0 % меньше уровня прошлого года.

За 9 месяцев 2017 года кассовое исполнение безвозмездных поступлений составило 1042,9 тыс. рублей, или 90,1 % утвержденных годовых назначений. По сравнению с аналогичным периодом 2016 года, общий объем безвозмездных поступлений увеличился на 232,4 процента, или на 594,1 тыс. рублей.

Объем полученных ***дотаций*** составляет 998,5 тыс. рублей, или 90,9 % от годового плана.

Дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности за отчетный период исполнена в сумме 29,2 тыс. рублей, или 75 % утвержденных годовых назначений.

Дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов за отчетный период исполнены в сумме 969,3 тыс. рублей, или 91,5 % утвержденных годовых назначений.

***Субвенции*** за отчетный период поступили в сумме 44,4 тыс. рублей, что составило 75 % от плана и 87,9 % к уровню 2016 года.

Общий объем расходов, утвержденный решением о бюджете на 2017 год, составляет 1808,2 тыс. рублей. По сравнению с соответствующим уровнем прошлого года расходы увеличились на 695,5 тыс. рублей, темп роста составил 162,5 процента.

Исполнение расходов бюджета за 9 месяцев 2017 года составило 1442,7 тыс. рублей, что соответствует 79,8 % уточненной бюджетной росписи. К уровню расходов аналогичного периода прошлого года расходы в абсолютном значении увеличились на 642,4 тыс. рублей, или на 180,3 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: «Жилищно-коммунальное хозяйство», с удельным весом в общем объеме расходов 52,6 процента. В разрезе разделов бюджетной классификации расходов из 5 разделов 4 раздела исполнены от 14,8 % до 67,8 %, к утвержденным по уточненной бюджетной росписи объемам расходов.

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование разделов  классификации  расходов | рз | Исполнено  2016 г  9 месяцев | Уточненный годовой план  2017 г | Исполнено  2017 г  9 месяцев | % исполнения | Исполнение  2017/2016  % |
| Общегосударственные вопросы | 01 | 583,0 | 930,3 | 630,8 | 67,8 | 108,2 |
| Национальная оборона | 02 | 23,6 | 59,3 | 29,4 | 49,6 | 124,6 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 03 | 11,3 | 21,0 | 3,1 | 14,8 | 27,4 |
| Национальная экономика | 04 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Жилищно-коммунальное  хозяйство | 05 | 16,3 | 766,9 | 759 | 99,0 | 4656,4 |
| Культура, кинематография | 08 | 148,3 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Социальная политика | 10 | 17,9 | 30,7 | 20,5 | 66,8 | 114,5 |
| **Всего** |  | **800,4** | **1808,8** | **1442,7** | **79,8** | **180,2** |

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 630,8 тыс. рублей, или 67,8 % к утвержденной бюджетной росписи. Доля расходов по разделу в общей структуре расходов бюджета составила 43,7 процента.

По разделу отмечен рост объема кассовых расходов к аналогичному периоду 2016 года на 8,2 процента.

Расходы на содержание аппарата сельской администрации составляют : - расходы на зарплату с начислениями главы – 176,0 тыс. рублей, в целом за 2016 год – 249,0 тыс. рублей;

- расходы на зарплату главного бухгалтера с начислениями – 163,4 тыс. рублей, в целом за 2016 год – 144,2 тыс. рублей;

- расходы на зарплату специалистов с начислениями – 102,0 тыс. рублей, в целом за 2016 год – 102,5 тыс. рублей;

- затраты на содержание административных помещений (электроэнергия, газ, аренда и т. д.) - 76,8 тыс. рублей, за 2016 год в целом - 0,2 тыс. рублей;

- стоимость офисной оргтехники (компьютеры, принтеры, сканеры и т.д.) – 38,5 тыс. рублей, в целом за 2016 год – 0,3 тыс. рублей;

- затраты на обслуживание оргтехники и другие затраты (замена картриджей, стоимость канцтоваров ) - 9,4 тыс. рублей, в целом за 2016 год - 10,0 тыс. рублей;

- командировочные и другие прочие расходы на содержание аппарата сельской администрации – 61,1 тыс. рублей, в целом за 2016 год - 72,6 тыс. рублей.

Выплачено налогов и сборов -3,5 тыс. рублей, в целом за 2016 год – 4,3 тыс. рублей

По разделу **02 «Национальная оборона»** расходы бюджета за 9 месяцев 2017 года сложились в сумме 29,4 тыс. рублей, или 49,6 % к объему расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью на год. Темп роста к аналогичному периоду 2016 года составил 24,6 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 сложились в сумме 3,1 тыс. рублей, или 14,8 % к объему расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью на год. Темп снижения к аналогичному периоду 2016 года составил 72,6 процента. Структура раздела представлена подразделом – 03 10 «Обеспечение пожарной безопасности».

По разделу **05 Жилищно-коммунальное хозяйство»** расходы бюджета за 9 месяцев 2017 года сложились в сумме 759,0 тыс. рублей, или 99,0 % к объему расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью на год. К аналогичному периоду 2016 года отмечено увеличение расходов на 4556,4 процента.

По разделу 05 03 «Благоустройство» расходы составили 759,0 тыс. рублей, или 100 % раздела.

По разделу **10 «Социальная политика»** кассовые расходы за 9 месяцев 2017 года сложились в сумме 20,5 тыс. рублей, или 66,8 % к объему расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью на год. К аналогичному периоду 2016 года отмечено увеличение расходов на 14,5 процента.

Уточненный план составляет 30,7 тыс. рублей. Структура раздела представлена одним подразделом – 10 01 «Пенсионное обеспечение». В аналогичном периоде 2016 года расходы составили 17,9 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 16.02.2017 года дефицит бюджета утвержден в сумме 57,0 тыс. рублей.

В соответствии с представленным отчетом об исполнении бюджета за 9 месяцев 2017 года, бюджет исполнен с профицитом в сумме 131,1 тыс. рублей.

Остаток денежных средств по состоянию на 1 октября 2017 года составляет 131,1 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 Селиловичского сельского совета народных депутатов от 04.02.2015 года № 3-31 муниципальноу образованию «Рогнединский район» передано безвозмездно муниципальное имущество - автомобильные дороги, общей протяженностью 23,3 км, из которых, 3,3 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 Селиловичского 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 |
| Селиловичское сельское поселение в том  числе асфальтобетон | 23,3  3,3 | -  - | -  - |

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, в соответствии с Постановлением 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 «Селиловичское сельское поселение» дополнительной финансовой помощи из районного бюджета в виде дотаций на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов поселений в размере 700,0 тыс. рублей.

Поступило о средств на благоустройство мест захоронения из областного бюджета, - 700,0 тыс. рублей (1. Платежное поручение № 175830 от 02.02.2017 г. – 400,0 тыс. рублей: 2. Платежное поручение № 522944 от 23.03.2017 г – 300,0 тыс. рублей).

Израсходовано всего средств – 744,2 тыс. рублей, в т. ч. 44,2 тыс. рублей – собственные средства;

Количество мест захоронения всего- 16 шт., в том числе 16 захоронений практически благоустроены.

Заключено договоров – 15 шт. на сумму 539,6 тыс. рублей.

Выплачено по договорам 539,6 тыс. рублей

Общая площадь сельскохозяйственных угодий Селиловичского сельского поселения на 01.01.2017 года составляет 10,5 тыс. га, из них 3,7 тыс. га – пашня, площадь **используемых** сельскохозяйственных угодий составляет 6,3 тыс. га, в том числе 3,2 тыс. га – пашня, вместе с тем, еще 4,2 тыс. га – **неиспользуемые** сельскохозяйственные угодья, что составляет 40,0 % площади сельскохозяйственных угодий. из которых 0,5 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.

Вместе с тем, в МО «Селиловичское сельское поселение» не в полной мере проведены мероприятия по выделению земельных долей в натуре на площади 851,2 га.

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