**Информация**

**контрольно-счетной палаты Рогнединского района**

**на отчет об исполнении бюджета муниципального образования «Рогнединский район» за 9 месяцев 2017 года**

По итогам 9 месяцев 2017 года бюджет муниципального образования «Рогнединский район» исполнен:

по доходам в сумме 110754,8 тыс. рублей, или 75,3 % к уточненному годовому плану, к уровню 2016 года исполнение составило 116,5 процента;

расходам - в сумме 110887,0 тыс. рублей, или 73,6% к годовым назначениям уточненной бюджетной росписи, с превышением расходов над доходами в сумме 132,2 тыс. рублей.

Доходная часть бюджета за 9 месяцев 2017 года исполнена в сумме 110754,8 тыс. рублей, или 75,3 % к уточненным годовым назначениям. По сравнению с соответствующим уровнем прошлого года доходы увеличились на 15700,6 тыс. рублей, или на 16,5 процентов. В структуре доходов бюджета удельный вес собственных доходов составил 30,0%, что выше соответствующего периода прошлого года на 1,2 процентных пункта. На долю безвозмездных поступлений приходится 70,0 процентов. Налоговые и неналоговые доходы бюджета в сравнении с отчетным периодом 2016 года увеличились на 21,0%, объем безвозмездных поступлений увеличился на 14,7 процента. Поступления налоговых и неналоговых доходов (далее – собственных доходов) сложились в сумме 33179,0 тыс. рублей, или 72,3 % к уточненному годовому плану.

На долю налоговых доходов в структуре собственных доходов бюджета приходится 65,7 процента. В абсолютном выражении поступления в бюджет составили 21801,0 тыс. рублей, к соответствующему уровню 2016 года - 88,3 процента. Основными налогами, которыми сформирована доходная часть бюджета за 9 месяцев 2017 года, является налог на доходы физических лиц.

**Налог на доходы физических лиц** поступил в бюджет в сумме 16180,0 тыс. рублей, годовые плановые назначения исполнены на 62,7 %, доля в налоговых доходах составляет 74,2 %, ниже по сравнению с уровнем прошлого года на 3,4 процентных пункта. К соответствующему периоду 2016 года темп снижения составил 15,6 процента.

**Единый налог на вмененный доход составил** 82,7 % утвержденных годовых назначений – 2091,0 тыс. рублей. В объеме налоговых доходов бюджета единый налог занимает 9,6 процента. К аналогичному периоду прошлого года поступления увеличились на 601,0 тыс. рублей.

**Доходы от уплаты акцизов на нефтепродукты** за 9 месяцев 2017 года исполнены на 89,5 % годового плана, в структуре налоговых доходов их доля составляет 15,3 процента, или 16180,0 тыс. рублей, темп снижения к уровню 2016 года 13,0 процентов.

**Государственная пошлина** поступила в бюджет в сумме 189,0 тыс. рублей, годовые плановые назначения исполнены на 72,7 %, доля в налоговых доходах составляет 0,9 %. К соответствующему периоду 2016 года темп снижения составил 3,1 процента.

Неналоговые доходы исполнены в сумме 11378,0 тыс. рублей, или 83,9% годовых плановых назначений. К соответствующему периоду 2016 года поступление неналоговых доходов составило 418,9 процента. Наибольший удельный вес по группе неналоговых доходов занимают доходы от продажи материальных и нематериальных активов (72,4 %).

**Платежи при пользовании природными ресурсами (**негативное воздействие на окружающую среду) составляют 0,4 % объема неналоговых доходов. Поступления сложились в сумме 50,0 тыс. рублей, или 43,9 % плановых назначений. Темп снижения к 2016 году составил 35,9 процента.

На долю доходов от **использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности**, в объеме неналоговых доходов приходится 16,2 процента. Кассовое исполнение по данному доходному источнику составило 1844,0 тыс. рублей, или 45,0 % утвержденного годового плана. Темп снижения к соответствующему уровню 2016 года составил 12,0 процентов.

**Доходы от продажи материальных и нематериальных активов** составили 8242,0 тыс. рублей, что выше утвержденного годового плана на 1,7 процента. К аналогичному периоду прошлого года поступления увеличились на 8175,0 тыс. рублей.

За 9 месяцев 2017 года **доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затраты государства** составили 265,0 тыс. рублей, или 73,4 % годового плана. К уровню прошлого года поступления уменьшились на 35,0 тыс. рублей.

Поступления **от денежных взысканий (штрафов**) составили 977,0 тыс. рублей, или 111,4 % утвержденных плановых назначений. Темп роста к 2016 году составил 555,1 процента.

За 9 месяцев 2017 года кассовое исполнение безвозмездных поступлений составило 77576,4 тыс. рублей, или 76,7% утвержденных годовых назначений. По сравнению с аналогичным периодом 2016 года общий объем безвозмездных поступлений увеличился на 14,7 %, или на 9933,4 тыс. рублей.

За 9 месяцев 2017 года исполнены следующие безвозмездные поступления:

дотации – 12530,0 тыс. рублей;

субсидии – 10111,5 тыс. рублей;

субвенции – 49251,0 тыс. рублей;

возврат – 180,2 тыс. рублей;

иные межбюджетные трансферты – 5864,1 тыс. рублей.

Объем полученных **дотаций** составляет 12530,0 тыс. рублей, или 72,9 % плановых назначений и 272,2 % к уровню 2016 года

Объем **субсидий** составляет 10111,5 тыс. рублей, или 80,6 % плановых назначений и 128,9 % к уровню 2016 года

**Субвенции** за отчетный период поступили в сумме 49251,0 тыс. рублей, что составило 76,3 % от плана и 99,1 % к уровню 2016 года.

Кассовое исполнение **иных межбюджетных трансфертов** составило 5864,1 тыс. рублей, или 85,7 % плановых назначений и 106,8 % к уровню 2016 года.

Общий объем расходов, утвержденный решением о бюджете на 2017 год и уточненной бюджетной росписи на 2017 год, составляет 150607,4 тыс. рублей. Исполнение расходов бюджета за 9 месяцев 2017 года составило 110887,0 тыс. рублей, что соответствует 73,6 % уточненной бюджетной росписи. К уровню расходов аналогичного периода прошлого года расходы в абсолютном значении увеличились на 16900,6 тыс. рублей, или 18,0 процентов.

Исполнение расходов бюджета за 9 месяцев 2017 года осуществлялось по 11 разделам бюджетной классификации расходов. Наибольший удельный вес в общем объеме расходов составили расходы по разделу 07 «Образование», с объемом расходов 44,6 процента.

В разрезе разделов бюджетной классификации расходов из 11 разделов 10 разделов исполнены более чем на 50% или (от 68,8% до 92,2%), 1 раздел – в объеме менее 50% ( 40,2%), к утвержденным уточненной бюджетной росписью объемам расходов.

Наиболее значительные отклонения от среднего уровня исполнения расходов бюджета приведены в следующей таблице.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| РзПр | Наименование раздела | % исполнения к утвержденным расходам | РзПр | Наименование подраздела | % исполнения к утвержденным расходам |
| Наиболее низкий уровень исполнения утвержденных бюджетных ассигнований | | | Наиболее высокий уровень исполнения утвержденных бюджетных ассигнований | | |
| 05 | Жилищно-коммунальное хозяйство | 40,2 | 14 | Межбюджетные трансферты | 92,2 |
| 06 | Охрана окружающей среды | 68,8 | 03 | Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 80,8 |
| 07 | Образование | 70,0 | 10 | Социальная политика | 79,5 |

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

По разделу **01** **«Общегосударственные вопросы»** расходы за 9 месяцев 2017 года исполнены в сумме 14343,2 тыс. рублей, или 75,8 % к утвержденной бюджетной росписью. Доля расходов по разделу в общей структуре расходов бюджета составила 12,9 процента. По разделу отмечено увеличение объема кассовых расходов к аналогичному периоду 2016 года на 11,1 процента.

По разделу **02 «Национальная оборона»** расходы бюджета за 9 месяцев 2017 года сложились в сумме 435,6 тыс. рублей, или 73,5 % к объему расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью на год. Темп снижения к аналогичному периоду 2016 года составил 4,3 процента. Структура расходов раздела представлена 1 подразделом: 02 03 «Мобилизационная и вневойсковая подготовка».

По разделу **03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** расходы бюджета за 9 месяцев 2017 года составили 756,8 тыс. рублей, или 80,8 % к объему расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью на 2017 год. По разделу отмечено увеличение кассовых расходов к аналогичному периоду 2016 года на 9,6 процента. Структура расходов раздела представлена 1 подразделом 03 09 «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона» .

По разделу **04 «Национальная экономика»** исполнение расходов 9 месяцев 2017 года сложилось в объеме 9372,6 тыс. рублей или 73,0 процента. Доля расходов по разделу в общей структуре расходов бюджета составила 8,5 процента. В целом по разделу отмечено увеличение объема кассовых расходов к аналогичному периоду 2016 года на 44,4 %.

По разделу **05 «Жилищно-коммунальное хозяйство»** расходы бюджета за 9 месяцев 2017 года сложились в сумме 1719,8 тыс. рублей, или 40,2 % к объему расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью на год. К аналогичному периоду 2016 года отмечено увеличение расходов, темп роста 1495,4 процента.

По разделу **06 «Охрана окружающей среды»** расходы бюджета за 9 месяцев 2017 года сложились в сумме 99,2 тыс. рублей, или 68,8 % к объему расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью на год. К аналогичному периоду 2016 года отмечено увеличение расходов, темп роста 492,1 процента.

По разделу **07 «Образование»** расходы бюджета за 9 месяцев 2017 года составили 49529,6 тыс. рублей, или 70,9 % к объему расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью на год. Доля расходов в общей структуре расходов бюджета составила 44,6 процента. Темп снижения к аналогичному периоду 2016 года – 7,4 процента

По разделу **08 «Культура, кинематография»** на 2017 год расходы бюджета с учетом уточненной бюджетной росписи были утверждены в объеме 11121,6 тыс. рублей. Исполнение расходов за 9 месяцев составило 8330,1 тыс. рублей, или 74,9 процента. В общем объеме бюджета доля расходов по разделу составила 7,5 процента. Темп роста к аналогичному периоду прошлого года составил 48,0 процентов.

По разделу **10 «Социальная политика»** расходы бюджета за 9 месяцев 2017 года исполнены в сумме 19567,4 тыс. рублей, или 79,5 % к утвержденным ассигнованиям. Доля расходов по разделу в общей структуре расходов бюджета составила 17,6 процента. По сравнению с аналогичным периодом 2016 года расходы увеличились на 66,1 процента

По разделу **11** **«Физическая культура и спорт»,** по подразделу «Массовый спорт» расходы за 9 месяцев 2017 года исполнены в сумме 37,6 тыс. рублей, или 75,4 % утвержденных бюджетных ассигнований. К аналогичному периоду 2016 года отмечается снижение на 18,4 процента.

По разделу **14 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований»** за 9 месяцев 2017 года бюджетные расходы исполнены в объеме 6695,0 тыс. рублей, что соответствует 92,2 % годового объема утвержденных расходов. Доля расходов в структуре бюджета составляет 6,4 процента. Объем межбюджетных трансфертов к аналогичному периоду прошлого года увеличился в 2,8 раза.

В отчетном периоде расходы бюджета осуществляли 3 главных распорядителя бюджетных средств:

- Администрация Рогнединского района;

- Отдел образования администрации Рогнединского района;

- Финансовый отдел администрации Рогнединского района.

Данные об утвержденных бюджетных ассигнованиях, объемах финансирования, кассовом исполнении расходов главных распорядителей за 2016 - 2017 годы.

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование главного распорядителя средств бюджета | Исполн.  на 1.10.2016 | Утверждено на 2017 год | Уточненная бюджетная роспись  2017 год | Исполн.  на 1.10.2017 | % исп.  уточ  2017 | % исп  к  2016 |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| Администрация Рогнединского района (001) | 36390,0 | 46539,6 | 73454,4 | 54379,7 | 74,0 | 149,4 |
| Отдел образования Рогнединского района (003) | 51412,9 | 62644,1 | 66809,0 | 47378,8 | 70,9 | 92,2 |
| Финансовый отдел администрации Рогнединского района | 5669,5 | 5145,4 | 10344,0 | 9128,5 | 88,2 | 160,0 |
| **Итого** | **93472,4** | **114329,1** | **150607,4** | **110887,0** | **73,6** | **118,6** |

С учетом изменений, внесенных в сводную бюджетную роспись, расходы утверждены в объеме 150607,4 тыс. рублей. По итогам 9 месяцев 2017 года расходы бюджета исполнены в объеме 110887,0 тыс. рублей, что составляет 73,6 % утвержденных бюджетных назначений. К уровню 2016 года расходы исполнены на 118,6 процента. Наибольший процент исполнения 88,2 % сложился по финансовому отделу администрации Рогнединского района, наименьший ( 70,9 % ) – отделу образования администрации Рогнединского района .

Согласно приложению № 6 решения от 28.12.2016 года № 5-168 «О бюджете Рогнединского муниципального района на 2017 год и на плановый 2018 и 2019 годы», исполнение бюджета осуществлялось в рамках 3 муниципальных программ.

Общий уточненный объем финансирования муниципальных программ в соответствии со сводной бюджетной росписью на 2017 год – 150607,4 тыс. рублей, или 100,0 % расходов бюджета:

- муниципальная программа «Реализация полномочий органа исполнительной власти местного самоуправления Рогнединского района (2017 – 2019 годы) - 72606,6 тыс. рублей, кассовое исполнение 9 месяцев 2017 года – 53727,1 тыс. рублей, или 74,0 %, в том числе подпрограммы:

- развитие культуры и сохранение культурного наследия Рогнединского района (2017 -2019 годы) – 11121,6 тыс. рублей, кассовое исполнение 9 месяцев 2017 года – 8330,1 тыс. рублей или 74,9 процента;

- привлечение и закрепление медицинских кадров на территории Рогнединского района (2017 -2019 годы) – 140,0 тыс. рублей, кассовое исполнение 9 месяцев 2017 года – 109,5 тыс. рублей или 78,2 процента;

- обеспечение жильем молодых семей Рогнединского района (2017 – 2019 годы) – 1985,9 тыс. рублей, кассовое исполнение 9 месяцев 2017 года -1985,9 тыс. рублей, или 100,0 процентов;

- развитие физической культуры и спорта Рогнединского района (2017 – 2019 годы) – 50,0 тыс. рублей, кассовое исполнение – 37,6 тыс. рублей , или 75,1 процента.

- муниципальная программа «Развитие образования Рогнединского района (2017- 2019 годы)» - 66809,0 тыс. рублей, кассовое исполнение 9 месяцев – 47378,8 тыс. рублей или 70,9 процента.

- муниципальная программа «Управление муниципальными финансами Рогнединского района (2017 – 2019 годы)» - 10239,1 тыс. рублей, кассовое исполнение 9 месяцев – 9128,5 тыс. рублей, или 89,2 процента.

Информация об исполнении муниципальных программ представлена в таблице.

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование  программы | Исполн.  на 1.10.2016 | Утверждено на 2017 год | Уточненная бюджетная роспись  2017 год | Исполн.  на 1.10.2017 | % исп.  уточ  2017 | % исп  к  2016 |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| «Реализация полномочий органа исполнительной власти местного самоуправления Рогнединского района ( 2017 – 2019 годы)» | 36390,0 | 45659,3 | 72606,6 | 53727,1 | 74,0 | 147,6 |
| «Развитие образования Рогнединского района (2017-2019 годы)» | 51412,9 | 62644,1 | 66809,0 | 47378,8 | 70,9 | 92,2 |
| «Управление муниципальными финансами Рогнединского района (2017 – 2019 годы)» | 5669,4 | 5145,4 | 10239,1 | 9128,5 | 89,2 | 161,0 |
| Не программная часть | 514,1 | 880,3 | 952,7 | 652,6 | 77,0 | 127,0 |
| **Итого** | **93986,4** | **114329,1** | **150607,4** | **110887,0** | **73,6** | **118,0** |

По итогам 9 месяцев 2017 года кассовое исполнение расходов по муниципальным программам сложилось в сумме 110234,4 тыс. рублей, что составляет 73,6 % бюджетных ассигнований, утвержденных сводной бюджетной росписью с учетом изменений на отчетную дату.

Ниже среднего уровня сложилось исполнение по программе:

- муниципальная программа «Реализация полномочий органа исполнительной власти местного самоуправления Рогнединского района (2017 – 2019 годы)» - 74,0 процента, муниципал

Не программная часть бюджета исполнена в сумме 652,6 тыс. рублей, или 77,0 процентов. Расходы отнесены на обеспечение деятельности законодательного (представительного) и контрольного органа муниципального образования.

Порядок использования бюджетных ассигнований резервного фонда администрации Рогнединского района установлен постановлением администрации Рогнединского района от 04.07.2014 года № 185.

В соответствии с решением от 28.12.2016 года № 5-168 «О бюджете Рогнединского муниципального района на 2017 год и на плановый 2018 и 2019 годы», резервный фонд администрации на 2017 год утвержден в сумме 150,0 тыс. рублей.

В соответствии с Порядком применения бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 01.07.2013 г № 65н, расходование средств резервного фонда отражено по соответствующим разделам классификации расходов, исходя из отраслевой и ведомственной принадлежности.

Кассовое исполнение расходов резервного фонда исполнено администрацией в отчетном периоде в сумме 45,1 тыс. рублей.

По состоянию на 01.01.2017 года объем кредиторской задолженности отражен в сводной отчетности об исполнении бюджета в объеме 7193,5 тыс. рублей, на 01.10.2017 года – 9481,9 тыс. рублей. Отмечено повышение задолженности в сумме 2288,4 тыс. рублей, или на 31,8 процента.

Сведения по кредиторской задолженности составлены отдельно по каждому виду финансового обеспечения (КВФО 1, [2](consultantplus://offline/ref=0D259327E16B6E667D210CA287D9256E31FDDD49A235AAF2EDF8BCCA538A6906308881F2F3C52499VEZ6M), [4](consultantplus://offline/ref=0D259327E16B6E667D210CA287D9256E31FDDD49A235AAF2EDF8BCCA538A6906308881F2F3C52499VEZ4M), [5](consultantplus://offline/ref=0D259327E16B6E667D210CA287D9256E31FDDD49A235AAF2EDF8BCCA538A6906308881F2F3C52499VEZ5M)):

1 – бюджетные средства в казенных учреждениях;

2 – Собственные доходы;

4 – Субсидии на выполнение муниципального задания;

5 - Субсидии на иные цели в бюджетных учреждениях.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Номер (код) счета бюджетного учета | На 01.01.2017,  тыс. рублей | На 01.10.2017,  тыс. рублей | На 01.10.2016,  тыс. рублей |
| 1 205 | 180,2 | 0,0 | 0,0 |
| 1 208 | 0,1 | 1,8 | 34,7 |
| 1 302 | 1757,3 | 2195,7 | 3370,0 |
| 1 303 | 427,8 | 550,3 | 1638,3 |
| 1 304 | 0,0 | 18,1 | 21,1 |
| **итого** | **2365,4** | **2765,9** | **5064,1** |
| 2 205 | 0,0 | 0,1 | 15,6 |
| 2 208 | 8,8 | 14,8 | 29,6 |
| 2 302 | 194,8 | 222,8 | 221,8 |
| 2 303 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| **итого** | **203,5** | **237,7** | **267,0** |
| 4 208 | 0,0 | 83,4 | 64,9 |
| 4 302 | 3150,8 | 1408,2 | 2262,5 |
| 4 303 | 1315,3 | 1190,7 | 1659,6 |
| 4 304 | 26,9 | 435,0 | 32,3 |
| **итого** | **4493,1** | **3117,3** | **4019,4** |
| 5 208 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| 5 302 | 131,4 | 131,4 | 131,4 |
| 5 303 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| **итого** | **131,4** | **131,4** | **131,4** |
| **Всего** | **7193,5** | **6252,3** | **9481,9** |

Кредиторская задолженность носит текущий характер, просроченная задолженность отсутствует.

В целях исполнения Указа Президента Российской Федерации от 7 мая 2012 года №597 «О мероприятиях по реализации государственной социальной политики», в проверяемом периоде действует Постановление администрации Рогнединского района от 13.09.2013 года № 251 «Об утверждении Положения о системе оплаты труда работников МОУ Рогнединского района». В соответствии с Положением разработаны локальные нормативные акты в образовательных учреждениях – Положение о распределении стимулирующей части фонда оплаты труда, Положение о распределении фонда компенсационных выплат. Положения утверждены руководителями учреждений и согласованы с председателями комиссий трудовых коллективов. Утвержден план мероприятий, направленных на повышение эффективности сферы культуры Брянской области», утверждены Планы мероприятий, направленные на повышение эффективности сферы образования и культуры Рогнединского района.

Постановлением администрации Рогнединского района от 25.06.2014 года № 179 утвержден план мероприятий (дорожной карты) «Изменения в отраслях социальной сферы, на повышение эффективности и качества услуг в сфере образования Рогнединского района», соотнесенные с этапами перехода к эффективному контракту.

Распоряжением администрации Рогнединского района от 21.09.2016 года № 276-р, утвержден «Порядок составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципальных бюджетных и автономных учреждений, функции и полномочия учредителя которых, осуществляет администрация Рогнединского района» .

Информация о средней заработной плате отдельных категорий работников муниципальных учреждений Рогнединского района на 01.10.2017 года, по которым осуществляется мониторинг исполнения Указа Президента РФ, представлена в таблице:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Категория работников | Целевой показатель | Факт 2017 года ЗП | Отклонения (+,-), % |
| педагогические работники дошкольного образования | *17975, 8 рублей* | 17975,8 рублей 100,0 % | 0,0 |
| педагогические работники общеобразовательных организаций, из них  учителя | *18325,7 рублей*  *18635,7 рублей* | 18327,3  рубля 100 %  18635,7 рублей,  100 % | +1,6 |
| педагогические работники в сфере дополнительного образования | *18471,0 рублей* | 17050,2  рубля 92,3 % | - 1420,8 |
| работники культуры | *15482,1 рубля* | 15489,8  рубль 100,0 % | +7,7 |

Отмечено, что по итогам 9 месяцев 2017 года заработная плата на установленном уровне обеспечена по следующим категориям:

педагогические работники дошкольного образования,

педагогические работники общеобразовательных организаций,

работники культуры.

По категории «педагогические работники в сфере дополнительного образования» средняя заработная плата сложилась ниже целевых показателей на 7,7 %, в абсолютном выражении – на 1420,8 рублей.

Проведенный анализ показал, что в целом по категории «педагогические работники дошкольного образования» уровень заработной платы соответствует целевому показателю, вместе с тем, из 2 учреждений дошкольного образования, уровень средней заработной платы педагогического персонала в детском саду «Солнышко» сложился на уровне 17328,0 рублей. что ниже целевого показателя на 3,6 % или на 647,8 рублей.

По категории «педагогические работники общеобразовательных организаций» средняя заработная сложилась выше целевых показателей на 0,01 % (1,6 рубля).

По категории «учителя общеобразовательных организаций» из восьми общеобразовательных учреждений выше установленного показателя сложилась заработная плата только в 4 учреждениях:

Пацынская СОШ – на 4,7 процента, или на 867,3 рубля – максимальный показатель,

Тюнинская СОШ - на 4,3 процента или на 802,3 рубля.

Снопотская СОШ – на 3,1 процента, или на 579,3 рубля.

Старохотмировская СОШ – на 0,2 процента, или на 35,3 рубля.

В остальных учебных учреждениях показатель ниже установленного,минимальный – в Рогнединской СОШ – 18021,0 рубль, или 96,7 %, (-614,7 рубля).

По категории «педагогические работники в сфере дополнительного образования» средняя заработная сложилась ниже целевых показателей на 1420,8 рублей, или 92,3 процента

Средняя заработная плата педагогического персонала в одном учреждении - Рогнединской детской школе искусств выше целевого показателя на 879,0 рублей, или на 4,8 %, минимальный уровень зарплаты в Рогнединском центре развития творчества детей и юношества – 16122,0 рубля , что ниже целевого ориентира на 2349,0 рублей.

По категории «работники культуры» средняя заработная сложилась выше целевых показателей на 0,1 % (7,7 рубля).

Из 2 учреждений культуры, обеспечено выполнение установленного показателя выше уровня в Рогнединском культурно-досуговом объединении - на 15,6 процента, или на 2416,9 рублей: минимальное значение показателя отмечено в Рогнединском библиотечном объединении – 13206,0 рублей, что на 2276,1 рублей ниже целевого показателя.

Средний уровень заработной платы ниже 7600 рублей в данных категориях работников на территории Рогнединского района **не установлен.**

В ходе проверки проанализированы предельные уровни соотношения средней заработной платы руководителей и основного персонала муниципальных учреждений Рогнединского района, в соответствии с принятым администрацией Рогнединского района Постановлением от 29.01.2016 года № 19 «Об установлении предельных соотношений средней заработной платы руководителей и основного персонала муниципальных учреждений Рогнединского района». Вышеуказанным постановлением установлены предельные уровни соотношения средней заработной платы руководителей и основного персонала для муниципальных учреждений Рогнединского района:

В ходе проверки установлено, что предельные уровни соотношения средней заработной платы руководителей и основного персонала для муниципальных учреждений Рогнединского района **соблюдены.** Главными распорядителями денежных средств ежеквартально осуществляется мониторинг соотношения средней заработной платы руководителей и основного персонала муниципальных учреждений и представление его в управление государственной службы по труду и занятости населения Брянской области в срок до 20 числа месяца, следующего за отчетным кварталом .

На основании Устава муниципального образования «Рогнединвский район», 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 Рогнединского районного Совета народных депутатов от 25.10.2013 года № 4-322 утверждено «Положение о порядке формирования и использования бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда Рогнединского района».

Администрация Рогнединвского района несет ответственность за целевое использование бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда. В случае недостаточности средств фонда для осуществления проектов и мероприятий, направленных на исполнение нормативных правовых актов и поручений Губернатора Брянской области, направляют в районный Совет народных депутатов предложения по увеличению объема ассигнований муниципального дорожного фонда.

Проведенный анализ показал, что полномочия по вопросам содержания, ремонта и строительства автомобильных дорог сельских поселений исполняются Администрацией Рогнединского района, дорог городского поселения – администрацией Рогнединского городского поселения.

Данные о протяженности автомобильных дорог поселений Рогнединского района представлены в таблице

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Данные формы  №3-ДГ (мо) на 01.01.2017 года | Выписка из реестра муниципальной собственности  на 01.01.2017 | Выписка из реестра муниципальной собственности  на 01.01.2013 |
| Рогнединское городское поселение ,км, в т.ч. асфальтобетон, км | 31,7  11,2 | 31,7  11,2 | 31,7  11,2 |
| Вороновское сельское поселение, км в т.ч. асфальтобетон, км | 23,1  2,6 | 23,1  2,6 | 23,1  2,6 |
| Федоровское сельское поселение, км в т.ч. асфальтобетон, км | 58,3  24,6 | 58,3  24,6 | 58,3  24,6 |
| Тюнинское сельское поселение, км в т.ч. асфальтобетон, км | 19,4  4,0 | 19,4  4,0 | 19,4  4,0 |
| Селиловичское сельское поселение, км в т.ч. асфальтобетон, км | 23,3  3,3 | 23,3  3,3 | 23,3  3,3 |
| Шаровичское сельское поселение, км в т.ч. асфальтобетон, км | 32,8  13,0 | 32,8  13,0 | 32,8  13,0 |
| **Общая протяженность автодорог общего пользования, км в т.ч. асфальтобетон** | **188,6**  **58,7** | **188,6**  **58,7** | **188,6**  **58,7** |

Асфальтобетонное покрытие составляет 58,7 километра или 31,1 % от общей протяженности дорог.

Балансодержателями автомобильных дорог в Рогнединском районе являются Рогнединский муниципальный район.

В соответствии с решением Рогнединского районного Совета народных депутатов от 28.12.2016 года № 5-169 «О бюджете Рогнединского муниципального района на 2016 год» объем бюджетных ассигнований дорожного фонда с учетом изменений утвержден в сумме 16975,2 тыс. рублей.

По состоянию на 01.01.2017 года фактическое поступление доходов в дорожный фонд «Рогнединского муниципального района составило 17472,2 тыс. рублей, или 102,9 % плановых показателей.

Фактический объем дорожного фонда «Рогнединский муниципальный район» за 2016 год составил 17472,2 тыс. рублей, из которых 2515,4 тыс. рублей (14,4 %) – остаток средств прошлого периода, субсидии областного бюджета составили 10307,1 тыс. рублей, собственные средства составили 883,2 тыс. рублей.

Структура доходов дорожного фонда муниципального образования «Рогнединский район» за 2016 год

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Остаток на 01.01.2016 | Утверждено  на 2016 год | Уточнено  на 2016 год | Поступило  в 2016 году | %  испол. |
| Акцизы на ГСМ | 2515,4 | 4000,0 | 5784,8 | 6281,9 | 108,6,5 |
| Субсидия (федеральный бюджет) | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Субсидия (областной бюджет) | 0,0 | 0,0 | 10307,1 | 10307,1 | 100,0 |
| Собственные доходы | 0,0 | 0,0 | 883,2 | 883,2 | 100,0 |
| **Всего** | **2515,4** | **4000,0** | **16975,2** | **17472,2** | **102,9** |

Решением Рогнединского районного Совета народных депутатов от 28.12.2016 года № 5-169 «О бюджете Рогнединского муниципального района на 2016 год» общий объем расходов по коду ведомственной структуры расходов 001 администрации Рогнединского района, подразделу 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» с учетом изменений утвержден в сумме 16975,1 тыс. рублей.

Структура расходов дорожного фонда Рогнединского муниципального района за 2016 год представлена в таблице

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование  раздела,  подраздела | Утверждено  на 2016 год | Уточнено  на 2016 год | Сводная бюджетная роспись | Исполнено  в 2016 год | %  испол. |
| 04 09 | 4000,0 | 16691,2 | 16691,2 | 14216,3 | 85,2 |

Согласно данным бюджетной отчетности главного распорядителя бюджетных средств – администрации Рогнединского района за 2016 год исполнение бюджета по расходам по подразделу 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» составило 14216,3 тыс. рублей, или 85,2 % от общей суммы уточненных бюджетных ассигнований, или 85,2 % от общего объема средств, утвержденных сводной бюджетной росписью, в том числе по мероприятиям:

обеспечение сохранности автомобильных дорог местного значения и условий безопасности движения по ним – 2266,6 тыс. рублей;

обеспечение реализации государственных полномочий в области строительства, архитектуры и развития дорожного хозяйства Брянской области ( 2014 – 2020 годы ) – 4907,2 тыс. рублей.

Исполнено на мероприятия дорожного фонда – 14216,3 тыс. рублей, остаток на 01.01.2017 года составляет 2960,2 тыс. рублей.

В соответствии с решением Рогнединского районного Совета народных депутатов от 28.12.2016 года № 5-168 «О бюджете Рогнединского муниципального района на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» объем бюджетных ассигнований дорожного фонда с учетом изменений утвержден в сумме 16527,3 тыс. рублей.

По состоянию на 01.10.2017 года фактическое поступление доходов (акцизов) в дорожный фонд Рогнединского муниципального района составило 4016,3 тыс. рублей, или 89,5% плановых показателей.

Фактический объем дорожного фонда Рогнединского муниципального района составил 12382,8 тыс. рублей, из которых 2960,2 тыс. рублей (23,9%) – остаток средств прошлого периода.

Общий объем расходов, по коду ведомственной структуры расходов 001 администрации Рогнединского района, подразделу 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)», с учетом изменений утвержден в сумме 16527,3 тыс. рублей, сводная бюджетная роспись утверждена в сумме 16527,3 тыс. рублей.

Структура расходов дорожного фонда Рогнединского муниципального района на 01.10.2017 год представлена в таблице

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование  раздела,  подраздела | Утверждено  на 2017 год | Уточнено  на 2017 год | Сводная бюджетная роспись | Исполнено  на 01.10. 2017 год | %  испол. |
| 04 09 | 5264,0 | 16527,3 | 16527,3 | 10079,2 | 61,0 |

Согласно данным администрации Рогнединского района на 01.10.2017 года, исполнение бюджета по расходам по подразделу 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» составило 10079,2 тыс. рублей, или 61,0 % от общей суммы уточненных бюджетных ассигнований, или 61,0 % от общего объема средств, утвержденных сводной бюджетной росписью.

Контрольно-счетная палата Рогнединского района отмечает положительную работу администрации Рогнединского муниципального района в части исполнения доходной части дорожного фонда: за 2016 год исполнение составило 102,9 % или 17472,3 тыс. рублей, за 9 месяцев 2017 года исполнение составляет 89,6 % , или 12154,9 тыс. рублей. Вместе с тем, как недостаток - в 2016 году расходная часть средств дорожного фонда исполнена на 85,2 %, за 9 месяцев текущего года только на 61,0 процент.

Контрольно-счетная палата отмечает, что на 01.01 2016 года имеется остаток неиспользуемых средств в объеме 2515,4 тыс. рублей, на 01.01.2017 года – 2960,2 тыс. рублей, на 01.10.2017 года – 6448,1 тыс. рублей.

В соответствии с постановлением Правительства Брянской области от 16.01.2017 .№ 7-п «О распределении на 2017 год второй части дотаций на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов муниципальных районов, предоставляемых на основании отдельных поручений Губернатора Брянской области, на основании соглашения № 2017-01-7 об условиях предоставления бюджету Рогнединского района дополнительной финансовой помощи из областного бюджета в виде дотаций на поддержку мер по обеспечению сбалансированности муниципальных районов представлена дотация в размере 5000,0 тыс. рублей на оплату дополнительных расходных обязательств местных бюджетов, обусловленных необходимостью решения актуальных вопросов местного значения.

Постановлением администрации Рогнединского района от 17.03.2017 № 57 «О распределении на 2017 год дотаций на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов поселений утверждено распределение 5000,0 тыс. рублей в виде дотаций в следующих объемах:

Рогнединское городское поселение – 1314,0 тыс.. рублей;

Вороновское сельское поселение – 886,0 тыс. рублей;

Селиловичское сельское поселение – 700,0 тыс. рублей;

Тюнинское сельское поселение – 700,0 тыс. рублей;

Федоровское сельское поселение – 700,0 тыс. рублей;

Шаровичское сельское поселение – 700,0 тыс. рублей.

Затраты в размере 5186,8 тыс. рублей, из них 5000,0 тыс. рублей средства областного бюджета, 186,8 тыс. рублей собственные средства предназначены на благоустройство мест захоронения на территории Рогнединского района ( приложения №1,№2,№3,№4,№5,№6. );

Израсходовано средств – 4988,2 тыс. рублей;

Количество мест захоронения всего – 58 мест;

Количеств захоронений практически благоустроены – 58 мест;.

Заключено договоров – 102 штуки,

Заключено договоров на сумму – 4178,1 тыс. рублей.

Выплачено по договорам – 4178,1 тыс. рублей;

Затраты на межевание участков под захоронениями, приобретение

инвентаря, расходных материалов – 810,1 тыс. рублей;

Остаток неиспользуемых средств -198,6 тыс. рублей.

Контрольно-счетная палата отмечает, что средства , выделенные на благоустройства мест захоронения на территории Рогнединского района использовано по назначению, вместе с тем, в Шаровичском сельском поселении имеется остаток неиспользуемых средств в сумме 196,4 тыс. рублей, в Рогнединском городском поселении не использованы 2,2 тыс. рублей. Данные средства в размере 198,6 тыс. рублей находятся на счетах поселений, будут использованы на текущие расходы.

В целях обеспечения проведения работ по составлению кадастровой карты территории МО «Рогнединский район», учета земельных участков сельскохозяйственного назначения, их площадей, принадлежности и использовании их по назначению, в разрезе сельских и городского поселений администрацией Рогнединского района подготовлено распоряжение № 306р от 25.12.2015 года «О создании комиссии по определению площади земельных участков сельскохозяйственного назначения, их принадлежности и использования, в разрезе сельских и городского поселений Рогнединского района Брянской области.

В соответствии с постановлением Правительства Брянской области от 27.02.2017 года № 68-п «О создании межведомственной комиссии по вопросам рационального использования земель сельскохозяйственного назначения на территории Брянской области» , мониторинга эффективности использования земель сельскохозяйственного назначения, введения неиспользуемых земель в сельскохозяйственный оборот, постановлением администрации Рогнединского района от 22.03.2017 года № 58 создана комиссия по проверке эффективности использования земель сельскохозяйственного назначения, в состав которой, постановлением администрации Рогнединского района от 25.08.2017 года № 289 **дополнительно введена** кандидатура председателя контрольно-счетной палаты Рогнединского района.

Полномочия по проведению государственной политики в области земельных отношений в Рогнединском районе осуществляет отдел имущественных отношений, ЖКХ, строительства и архитектуры администрации Рогнединского района (далее - Отдел).

Постановлением администрации Рогнединского района от 14.01.2015 г. № 5, утверждено «Положение об отделе имущественных отношений, ЖКХ, строительства и архитектуры администрации Рогнединского района».

Отдел является структурным подразделением администрации Рогнединского района, осуществляющим исполнительно-распорядительные функции в отношении муниципальной собственности, муниципальных земель, а также земельных участков из земель, государственная собственность на которых не разграничена , на территории муниципального образования «Рогнединский район» и функции по правовой деятельности в пределах полномочий.

Проверкой установлено:

общая площадь сельскохозяйственных угодий Рогнединского муниципального района на 01.01.2017 года составляет 57711,2 га, или 55,0 % всей территории района, из них площадь используемых сельскохозяйственных угодий составляет 42397,5 га или только 73,5 %, вместе с тем, еще 15313,7 га – неиспользуемые сельскохозяйственные угодья, что составляет 26,5 % площади сельскохозяйственных угодий.

По видам угодий структура земель сельскохозяйственного назначения представлена следующим образом:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Виды угодий | Площадь, га | Удельный вес в общем объеме, % |
| Сельскохозяйственные угодья, из них: | 57711,0 | **55,0** |
| пашни | 27085,0 | 25,8 |
| залежь | 13015,0 | 12,4 |
| многолетние насаждения | 34,0 | 0,3 |
| сенокосы | 2172,0 | 2,1 |
| пастбища | 15405,0 | 14,4 |
| Лесные площади и лесные насаждения, входящие в лесной фонд | 43364,0 | 41,2 |
| Земли под водой | 508,0 | 0,4 |
| Земли застройки | 288,0 | 0,2 |
| Земли под дорогами | 1308,0 | 1,2 |
| Болота | 849,0 | 0,8 |
| Нарушенные земли | 344,0 | 0,3 |
| Прочие земли | 749,0 | 0,9 |
| Всего земель: | 105121,0 | 100,0 |

Контрольно-счетная палата отмечает, что принимаемые меры в проверяемом периоде по вводу в сельскохозяйственный оборот земель сельскохозяйственного назначения не полной мере обеспечили выполнение мероприятий ("дорожной карты") по вовлечению в оборот земель сельскохозяйственного назначения МО «Рогнединский район» Брянской области.

Так, за проверяемый период 2016 года и 9 месяцев 2017 года из 15313,7 га неиспользуемых сельскохозяйственных угодий введено в сельскохозяйственный оборот только 1888,8 га или 12,3 %.

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

Председатель КСП Рогнединского района В.П. Семкин