**Информация**

**контрольно-счетной палаты Рогнединского района**

**на отчет об исполнении бюджета муниципального образования**

**« Федоровское сельское поселение»**

**за 9 месяцев 2017 года**

По итогам за 9 месяцев 2017 года бюджет Федоровского сельского поселения исполнен по доходам в сумме 1459,4 тыс. рублей, или 85,9 % к утвержденному годовому плану, расходам – в сумме 1783,3 тыс. рублей, или 85 % к годовым назначениям уточненной бюджетной росписи, с превышением расходов над доходами в сумме 323,9 тыс. рублей.

Доходная часть бюджета за 9 месяцев 2017 года исполнена в сумме 1459,4 тыс. рублей, или 85,9 % к утвержденным годовым назначениям. По сравнению с соответствующим уровнем прошлого года доходы уменьшились на 158,4 тыс. рублей, темп снижения составил 90,2 процента. В структуре доходов бюджета удельный вес собственных доходов составил 25,8%, что выше соответствующего периода прошлого года на 4,1 процентного пункта. На долю безвозмездных поступлений приходится 74,2 процента. Налоговые и неналоговые доходы бюджета в сравнении с отчетным периодом 2016 года увеличились на 107,4 %, объем безвозмездных поступлений уменьшился на 85,4 процента, или на 184,4 тыс. рублей.

Поступление налоговых и неналоговых доходов (далее – собственных доходов) сложилось в сумме 376,7 тыс. рублей, или 77,2 % к утвержденному годовому плану.

Основные характеристики бюджета «Федоровское 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.** | **1698,3** | **1459,4** | **1617,8** | **90,2** | **85,9** |
| **Налоговые и неналоговые доходы, в т.ч.** | **488,0** | **376,7** | **350,6** | **107,4** | **77,2** |
| **Налоговые доходы:** | **488,0** | **376,7** | **342,2** | **110,1** | **77,2** |
| Налог на доходы физических лиц | 18 | 17,5 | 18,1 | 96,7 | 97,2 |
| Единый сельскохозяйственный налог | 4,0 | - | - | - | - |
| Налог на имущество физических лиц | 115 | 16,7 | 17,3 | 96,5 | 14,5 |
| Земельный налог | 350,0 | 342,3 | 305,7 | 112,0 | 97,8 |
| Государственная пошлина | 1,0 | 0,2 | 1,1 | 18,2 | 20,0 |
| **Неналоговые доходы:** | **0** | **0** | **8,4** | **-** | **-** |
| Доходы от сдачи в аренду имущества | 0 | 0 | 0 | - | - |
| **Безвозмездные поступления, в т.ч.** | **1210,3** | **1082,7** | **1267,1** | **85,4** | **89,5** |
| Дотации | 1151,0 | 1038,2 | 693,7 | 149,7 | 90,2 |
| 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** | **2097,7** | **1783,3** | **1560,3** | **114,3** | **85,0** |
| **Дефицит (-) / Профицит (+)** | **-399,4** | **-323,9** | **+57,5** |  |  |

Структура доходов бюджета Федоровского сельского поселения по состоянию на 1 октября 2017 года и за аналогичный период прошлого года представлена диаграммой

На долю налоговых доходов в структуре собственных доходов бюджета приходится 100 процентов. В абсолютном выражении поступления в бюджет составили 376,7 тыс. рублей. Основным налогом, которым сформирована доходная часть бюджета за 9 месяцев 2017 года, является земельный налог На его долю приходится 90,9% поступивших налоговых доходов.

Объем поступления ***земельного налога*** составил 342,3 тыс. рублей, или 97,8 % годовых плановых назначений. Темп роста к аналогичному периоду прошлого года – 112 процентов.

***Налог на доходы физических лиц*** поступил в бюджет в сумме 17,5 тыс. рублей, годовые плановые назначения исполнены на 97,2%, доля в собственных доходах составляет 4,6 %, уменьшились по сравнению с уровнем прошлого года на 3,3 процентных пункта. К соответствующему периоду 2016 года темп снижения составил 3,3 процента.

На долю ***налога на имущество физических лиц*** приходится 4,4% налоговых доходов. Объем поступлений составил 16,7 тыс. рублей, или 14,5 % годовых плановых назначений. По сравнениюse с аналогичным периодом прошлого года поступления уменьшились незначительно (на 3,5 %), или на 0,6 тыс. рублей.

За 9 месяцев 2017 года кассовое исполнение безвозмездных поступлений составило 1082,7 тыс. рублей, или 89,5% утвержденных годовых назначений. По сравнению с аналогичным периодом 2016 года, общий объем безвозмездных поступлений уменьшился на 85,4 процента, или на 184,4 тыс. рублей.

Объем полученных ***дотаций*** составляет 1038,2 тыс. рублей, или 90,2 % от годового плана.

Дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности за отчетный период исполнена в сумме 43,5 тыс. рублей, или 75% утвержденных годовых назначений.

Дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов за отчетный период исполнены в сумме 994,7 тыс. рублей, или 91 % 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 2097,7 тыс. рублей. По сравнению с соответствующим уровнем прошлого года расходы увеличились на 99,7 тыс. рублей, темп роста составил 105,0 процентов.

Исполнение расходов бюджета за 9 месяцев 2017 год составило 1783,3 тыс. рублей, что соответствует 85% уточненной бюджетной росписи. К уровню расходов аналогичного периода прошлого года расходы в абсолютном значении увеличились на 223 тыс. рублей, или на 114,3 процента.

Исполнение расходов бюджета за 9 месяцев, 2017 год осуществлялось по 4 разделам бюджетной классификации. Наибольший удельный вес в общем объеме расходов составили расходы по разделу: «0503», с удельным весом в общем объеме расходов 41,5 процента. В разрезе разделов бюджетной классификации расходов из 4 разделов 2 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 | 647,0 | 867,8 | 615,3 | 71,0 | 95,1 |
| Национальная оборона | 02 | 28,5 | 59,3 | 42,1 | 61,6 | 147,7 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 03 | 0 | 15,0 | 0 | 0 | 0 |
| Национальная экономика | 04 | 569,2 | 400,9 | 386,6 | 96,4 | 67,9 |
| Жилищно-коммунальное  хозяйство | 05 | 64,7 | 754,7 | 739,4 | 98,0 | 1142,8 |
| Культура, кинематография | 08 | 250,9 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| **Всего** |  | **1560,3** | **2097,7** | **1783,3** | **85,0** | **114,3** |

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 615,3 тыс. рублей, или 70,9% к утвержденной бюджетной росписи. Доля расходов по разделу в общей структуре расходов бюджета составила 34,5 процента.

По разделу отмечено снижение объема кассовых расходов к аналогичному периоду 2016 года на 95,1 процента.

Расходы на содержание аппарата сельской администрации составляют: - расходы на зарплату с начислениями главы – 245,7 тыс. рублей, в целом за 2016 год – 254,2 тыс. рублей;

- расходы на зарплату главного бухгалтера с начислениями – 139,2 тыс. рублей, в целом за 2016 год – 143,7 тыс. рублей;

- расходы на зарплату специалистов с начислениями – 169,1 тыс. рублей, в целом за 2016 год – 168,4 тыс. рублей;

- расходы на зарплату обслуживающего персонала (сторожей, истопников ) с начислениями – 0,0 тыс. рублей, в целом за 2016 год – 0,0 тыс. рублей;

- затраты на содержание административных помещений (электроэнергия, газ, аренда и т.д. – 9,5, тыс. рублей, за 2016 год в целом – 7,6 тыс. рублей;

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

- затраты на обслуживание оргтехники и другие затраты (замена картриджей, стоимость канцтоваров) - 1,2 тыс. рублей, в целом за 2016 год \_ 15,9 тыс. рублей.

Выплачено налогов и сборов - 5,0 тыс. рублей, в целом за 2016 год – 7,5 тыс. рублей.

По разделу **02 «Национальная оборона»** расходы бюджета за 9 месяцев 2017 года сложились в сумме 42,1 тыс. рублей, или 71,0 % к объему расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью на год. Темп роста к аналогичному периоду 2016 года составил 147,7 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, за 9 месяцев 2016 года так же не производились

По разделу **04 «Национальная экономика»** исполнение расходов за 9 месяцев 2017 года сложилось в объеме 386,6 тыс. рублей, или 96,4% к объему расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью на 2017 год. Доля расходов по разделу в общей структуре расходов бюджета составила 21,7 процента. По разделу отмечено снижение кассовых расходов к аналогичному периоду 2016 года на 67,9 процента. Структура раздела представлена подразделом 04 06 «Водные ресурсы».

По разделу **05 Жилищно-коммунальное хозяйство»** расходы бюджета за 9 месяцев 2017 года сложились в сумме 739,4 тыс. рублей, или 98 % к объему расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью на год. К аналогичному периоду 2016 года отмечено увеличение расходов на 1142,8 процента.

По разделу 05 03 «Благоустройство» расходы составили 739,4 тыс. рублей, или 100% раздела.

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

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

В редакции решения о бюджете на 2017 год от 10.02.2017 года дефицит бюджета утвержден в сумме 399,4 тыс. рублей.

В соответствии с представленным отчетом об исполнении бюджета за 9 месяцев 2017 года, бюджет исполнен с дефицитом в сумме 323,9 тыс. рублей.

Остаток денежных средств по состоянию на 1 января 2017 года составляет 399,4 тыс. рублей, по состоянию на 1 октября 2017 года – 75,6 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 Федоровского сельского совета народных депутатов от 30.01.2015 года № 3-35 муниципальному образованию «Рогнединский район» передано безвозмездно муниципальное имущество - автомобильные дороги, общей протяженностью 58,3 км, из которых, 24,6 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 Федоровского 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 |
| Федоровское сельское поселение в том  числе асфальтобетон | 58,3  24,6 | -  - | -  - |

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, 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 «Федоровское сельское поселение» дополнительной финансовой помощи из районного бюджете в виде дотаций на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов поселений – 700,0 тыс. рублей

Израсходовано средств – 716,1 тыс. рублей; (областной бюджет - 700,0 тыс. рублей, местный бюджет - 16,1 тыс. рублей).

Количество мест захоронения всего - 6 шт, благоустроены – 6 шт;

Заключено договоров – 10 шт на сумму - 494,7 тыс. рублей.

Выплачено по договорам 430,4 тыс. рублей.

Общая площадь сельскохозяйственных угодий Федоровского сельского поселения на 01.01.2017 года составляет 9,9 тыс. га, из них 3,1 тыс. га – пашня, площадь **используемых** сельскохозяйственных угодий составляет 12,0 тыс. га, в том числе 6,3 тыс. га – пашня, вместе с тем, еще 3,6 тыс. га – **неиспользуемые** сельскохозяйственные угодья, что составляет 36,4 % площади сельскохозяйственных угодий. из которых 0,3 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 Семкин В.П.