



## **ЗАКЛЮЧЕНИЕ ПО ВНЕШНЕЙ ПРОВЕРКЕ ОТЧЕТА ОБ ИСПОЛНЕНИИ БЮДЖЕТА РАЙОНА ЗА 2017 ГОД**

Заключение Контрольно-счетной комиссии Тотемского муниципального района на годовой отчет об исполнении бюджета Тотемского муниципального района за 2017 год подготовлено на основании пункта 1.1. плана работы Контрольно-счетной комиссии на 2018 год, в соответствии с требованиями: статьи 9 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», статьи 157, 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее — БК РФ), разделами 8 и 11 Положения о Контрольно-счетной комиссии Муниципального Собрания Тотемского муниципального района, утвержденного решением Муниципального Собрания района от 22.06.2016 №67 и частью 8.6 раздела 8 Положения о бюджетном процессе в Тотемском муниципальном районе, утвержденного решением Муниципального Собрания Тотемского муниципального района от 16.12.2014 №578.

**Предмет проверки:** документы по публичным слушаниям по проекту решения Муниципального Собрания Тотемского муниципального района «О бюджете района на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов»; решения Муниципального Собрания Тотемского муниципального района «О бюджете района на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов»; муниципальные правовые акты и иные распорядительные документы, обосновывающие действия со средствами бюджета района: годовой отчет об исполнении бюджета района за 2017 год; годовая бюджетная отчетность пяти главных распорядителей средств бюджета района за 2017 год; проект решения Муниципального Собрания Тотемского муниципального района «Об утверждении отчета об исполнении бюджета района за 2017 год».

**Объект проверки:** Администрация Тотемского муниципального района.

При подготовке заключения использованы данные бюджетной отчетности, иные материалы, представленные по запросу Контрольно-счётной комиссии Муниципального Собрания Тотемского муниципального района Администрацией района.

### **1. Публичные слушания**

Публичные слушания по проекту бюджета на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов проведены в соответствии с Положением о порядке организации и проведения публичных слушаний в Тотемском муниципальном районе, утвержденным решением Муниципального Собрания Тотемского района от 22.11.2005 № 167 с учетом последующих изменений и дополнений. Назначены слушания постановлением администрации района от 30.11.2016 № 1043 «О проведении публичных слушаний по проекту бюджета района на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов» на 12 декабря 2016 года в 16:30 часов по адресу г. Тотьма, ул. Володарского, д. 4. Функции организатора возложены на Финансовое управление района (Блинова О. В.). Инициатор проведения – Глава района. Докладчики: начальник управления социально-экономического развития администрации района Третьяков А. Н. и начальник Финансового управления района Блинова О. В.

Приложения к постановлению администрации района от 30.11.2016 № 1043.

1. Предложения по проекту решения Муниципального Собрания Тотемского муниципального района «О бюджете района на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов».
2. Порядок учета предложений граждан по проекту решения Муниципального Собрания Тотемского муниципального района «О бюджете района на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов».
3. Регламент проведения публичных слушаний по проекту решения Муниципального Собрания Тотемского муниципального района «О бюджете района на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов».
4. Список приглашенных лиц.
5. Порядок проведения публичных слушаний (протокол), приглашены 54 человек, зарегистрировано 28, присутствовало 28 человек.
6. Заключение на предложения слушателей по возможности рассмотрения предложений по внесению изменений в проект бюджета, или невозможности принятия изменений с объяснением причин.
7. Доклад (пояснительная записка) начальника управления социально-экономического развития администрации района Третьякова А. Н. «Прогноз социально-экономического развития района на 2017-2019 годы».
8. Доклад (пояснительная записка) начальника Финансового управления Тотемского муниципального района, Блиновой О. В. «О проекте бюджета Тотемского муниципального района на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов» со всеми приложениями. Проект решения Муниципального Собрания района «О бюджете района на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов».
9. Выступления участников публичных слушаний.
10. Заключение о результатах слушаний.

## **2. Утверждение бюджета района на 2017 год**

Бюджет Тотемского муниципального района на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов принят решением Муниципального Собрания Тотемского муниципального района от 15.12.2016 № 146 «О бюджете района на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов» по доходам в сумме 540756,3 тыс. рублей, по расходам в сумме 521056,3 тыс. рублей с профицитом бюджета 19700 тыс. рублей. Статьей 6 решения о бюджете объемы бюджетных ассигнований на 2017 год утверждены: на исполнение публичных нормативных обязательств в сумме 3866,0 тыс. рублей; резервного фонда в сумме 670,0 тыс. рублей; Дорожного фонда района – 17055,0 тыс. рублей. Статьей 9 решения о бюджете предусмотрена выплата субсидий юридическим и физическим лицам на цели, предусмотренные муниципальными программами. Верхний предел муниципального долга района на 01.01.2018 определен в сумме 1000,0 тыс. рублей, в том числе по муниципальным гарантиям 1000,0 тыс. рублей. В соответствии с пунктом 3 статьи 107 БК РФ предельный объем муниципального долга на 2017 год определен в сумме 30700,0 тыс. рублей, что составляет 14 процентов от объема собственных доходов. В соответствии со статьей 111 БК РФ предельный размер расходов на обслуживание муниципального долга района установлен в сумме 590,0 тыс. рублей, что составляет 0,2 процента от объема расходов, за исключением расходов произведенных за счет субвенций, предоставляемых из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации. Статьей 14 решения о бюджете утверждено предоставление муниципальных гарантий в 2017 году в соответствии с программой муниципальных гарантий.

В соответствии со статьей 184.1 БК РФ решение о бюджете района на 2017 год содержит все основные характеристики бюджета. В соответствии с пунктом 7.5 Положения о бюджетном процессе Тотемского муниципального района изменения в решение Муниципального Собрания от 15.12.2016 № 146 «О бюджете района на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов» в течение 2017 года вносились решениями Муниципального Собрания Тотемского муниципального района:

1. От 21.03.2017 № 206 уменьшена субсидия областного бюджета на строительство инфекционного корпуса на 24230,4 тыс. рублей и на финансирование мероприятий программы «Устойчивое развитие сельских территорий Тотемского муниципального района на 2014-2017 годы и на период до 2020 года» на 588,8 тыс. рублей; в связи с перераспределением остатков средств бюджета по состоянию на 1 января 2017 года в сумме 4714,8 тыс. рублей, снижением ассигнований по подразделам: «резервный фонд» на 215,5 тыс. рублей, «коммунальное хозяйство» на 238,9 тыс. рублей, «культура» на 31,1 тыс. рублей увеличены бюджетные ассигнования по Дорожному фонду на 2619,8 тыс. рублей, увеличены расходы на погашение кредиторской задолженности по дошкольному образованию на 867,2 тыс. рублей, общему образованию на 3326,3 тыс. рублей, дополнительному образованию детей на 135,6 тыс. рублей, молодежной политике на 374,2 тыс. рублей, физической культуре и спорту на 296,4 тыс. рублей; за счет добровольных пожертвований в сумме 18,0 тыс. рублей увеличены плановые назначения на мероприятия природоохранного направления.

2. От 18.04.2017 № 215 уменьшена дотация муниципальным образованиям района из областного бюджета на 50,0 тыс. рублей; увеличена субсидия на финансирование мероприятий программы «Устойчивое развитие сельских территорий Тотемского муниципального района на 2014-2017 годы и на период до 2020 года» на 2118,4 тыс. рублей; снижена субсидия Дорожного фонда области на 512,4 тыс. рублей; перераспределены ассигнования с подраздела «другие вопросы в области национальной экономики» в сумме 1670,3 тыс. рублей на погашение кредиторской задолженности по учреждениям; перераспределены бюджетные ассигнования с раздела «общегосударственные вопросы» на раздел «другие общегосударственные вопросы» в сумме 38,3 тыс. рублей.

3. От 23.05.2017 № 227 увеличена субсидия на выполнение мероприятий в рамках реализации муниципальной программы «Обеспечение населения Тотемского муниципального района доступным жильем на 2015-2017 годы и на период до 2020 года» подпрограммы «Обеспечение жильем молодых семей» на 589,0 тыс. рублей; за счет снижения суммы межбюджетных трансфертов на 0,4 тыс. рублей и бюджетных ассигнований по подразделам «общегосударственные вопросы» на 5377,2 тыс. рублей, «обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового надзора» на 1200,0 тыс. рублей, «жилищное хозяйство» на 280,8 тыс. рублей, «общее образование» на 401,1 тыс. рублей увеличены плановые назначения по подразделам «Дорожное хозяйство» на 6576,8 тыс. рублей, «коммунальное хозяйство» на 94,2 тыс. рублей, «дошкольное образование» на 29,4 тыс. рублей, «другие вопросы в области образования» на 87,5 тыс. рублей, «культура» на 190,0 тыс. рублей, «иные дотации» на 280,8 тыс. рублей; перераспределены бюджетные ассигнования в сумме 567,3 тыс. рублей на погашение кредиторской задолженности учреждений дополнительного образования детей; перераспределение средств резервного фонда в сумме 203,9 тыс. рублей.

4. От 13.06.2017 № 241 за счет увеличения собственных доходов на 3206,0 тыс. рублей, прочих безвозмездных поступлений на 88,8 тыс. рублей, снижения бюджетных ассигнований с подразделов: «жилищное хозяйство» на 1100,0 тыс. рублей, «массовый спорт» на 263,4 тыс. рублей, «обслуживание муниципального долга» на 110,7 тыс. рублей и уменьшения профицита бюджета на 8000,0 тыс. рублей увеличены бюджетные ассигнования по подразделам: «общегосударственные вопросы» на 91,3 тыс. рублей, «резервный фонд» на 203,9 тыс. рублей, «другие общегосударственные вопросы» на 1109,8 тыс. рублей, «другие вопросы в области национальной экономики» на 1103,1 тыс. рублей, «коммунальное хозяйство» на 399,1 тыс. рублей, на финансирование учреждений образования, культуры на 3586,1 тыс. рублей, на предоставление дотации муниципальным образованиям района на 1052,4 тыс. рублей, увеличена сумма субсидии на предоставление жилья молодым семьям в рамках программы «Обеспечение жильем молодых семей» на 104,3 тыс. рублей; выделены бюджетные ассигнования из бюджета района на софинансирование расходов областного бюджета по строительству Инфекционного корпуса в сумме 5318,5 тыс. рублей; выделены трансферты из

Дорожного фонда области в размере 1278,0 тыс. рублей на ремонт автомобильных дорог в муниципальном образовании «город Тотьма».

5. От 29.06.2017 №244 увеличена субсидия на улучшение жилищных условий граждан, проживающих в сельской местности, в рамках муниципальной программы «Устойчивое развитие сельских территорий Тотемского муниципального района на 2014-2017 годы и на период до 2020 года» на 1386,7 тыс. рублей; выделена субсидия на формирование книжных фондов в сумме 12,1 тыс. рублей; выделена субвенция в размере 2,0 тыс. рублей на осуществление полномочий по составлению списков кандидатов в присяжные заседатели; за счет увеличения субсидии на 45016,9 тыс. рублей и снижения ассигнований с подраздела «коммунальное хозяйство» на 1997,8 тыс. рублей увеличены бюджетные ассигнования на строительство Инфекционного корпуса в г. Тотьма на 47014,7 тыс. рублей; за счет увеличения размера субсидии областного бюджета на 9758,0 тыс. рублей, субвенции на передаваемые полномочия на 500,0 тыс. рублей и снижения плановых ассигнований с подразделов «другие вопросы в области национальной экономики» на 250,0 тыс. рублей, «культура» на 267,2 тыс. рублей, «обслуживание муниципального долга» на 113,0 тыс. рублей увеличены бюджетные ассигнования по подразделам: «общегосударственные вопросы» на 5376,7 тыс. рублей, «обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового надзора» на 1200,0 тыс. рублей, «Дорожный фонд» на 3181,2 тыс. рублей, «жилищное хозяйство» на 183,0 тыс. рублей, «общее образование» на 680,0 тыс. рублей, «молодежная политика» на 267,2 тыс. рублей.

6. От 25.07.2017 №263 перераспределены расходы с содержания администрации на подраздел «благоустройство» в сумме 100,0 тыс. рублей, перераспределены средства резервного фонда в сумме 7,1 тыс. рублей; за счет увеличения собственных доходов на 5000,0 тыс. рублей и кредитных источников в сумме 12039,9 тыс. рублей увеличены бюджетные ассигнования по подразделу «коммунальное хозяйство» на 1643,5 тыс. рублей, на финансирование учреждений образования и культуры на 14262,1 тыс. рублей, на предоставление дотации муниципальным образованиям на 1272,6 тыс. рублей. Образован дефицит бюджета в размере 5054,7 тыс. рублей.

7. От 22.08.2017 №274 за счет безвозмездных поступлений увеличены расходы Дорожного фонда на 1251,0 тыс. рублей; увеличение собственных доходов на 14228,2 тыс. рублей направлено на увеличение бюджетных ассигнований на оплату кредиторской задолженности по Муниципальному Собранию района на 69,2 тыс. рублей, по подразделу «другие общегосударственные вопросы» на 716,9 тыс. рублей, увеличены бюджетные ассигнования по подразделам: «общегосударственные вопросы» на 1626,2 тыс. рублей, «другие вопросы в области национальной экономики» на 925,5 тыс. рублей, «жилищно-коммунальное хозяйство» на 705,1 тыс. рублей, на обеспечение деятельности учреждений образования, культуры и спорта на 6445,5 тыс. рублей, на предоставление дотации муниципальным образованиям на 199,8 тыс. рублей. Дефицит бюджета снизился на 3539,9 тыс. рублей.

8. От 26.10.2017 №294 за счет увеличения собственных доходов на 7714,5 тыс. рублей, объема дотации на 11917,7 тыс. рублей, субсидий на 2968,5 тыс. рублей, субвенций на выполнение передаваемых полномочий на 7373,4 тыс. рублей, межбюджетных трансфертов из бюджетов поселений на 212,2 тыс. рублей и снижения бюджетных ассигнований по резервному фонду на 280,3 тыс. рублей, Дорожному фонду на 13,0 тыс. рублей, на выполнение мероприятий по жилищному хозяйству на 51,0 тыс. рублей, на содержание учреждений культуры на 658,2 тыс. рублей увеличены бюджетные ассигнования по следующим разделам: на содержание Муниципального Собрания района на 15,3 тыс. рублей, администрации на 256,9 тыс. рублей, другие общегосударственные вопросы на 608,9 тыс. рублей, на уплату налогов за муниципальное имущество на 608,9 тыс. рублей, на финансирование мероприятий в рамках реализации муниципальной программы «Обеспечение законности, правопорядка и общественной безопасности на территории Тотемского муниципального района на 2014-2020 годы» на 170,9 тыс. рублей, на выполнение мероприятий по разделу «другие вопросы в области национальной экономики» на 3122,4 тыс. рублей, «коммунальное хозяйство» на 1541,0 тыс. рублей, «благоустройство» на 200,9 тыс. рублей, на обеспечение деятельности учреждений образования и спорта на 15501,5 тыс. рублей, на предоставление дотации муниципальным образованиям района на 5252,1 тыс. рублей, на предоставление компенсации, выплачиваемой родителям (законным представителям) детей, посещающих муниципальные и частные образовательные организации, реализующие образовательные программы дошкольного образования на 630,0 тыс. рублей. Утвержден профицит бюджета в сумме 6985,1 тыс. рублей.

9. От 25.12.2017 № 341 за счет уменьшения суммы субсидии из областного бюджета на строительство инфекционного корпуса на 5555,4 тыс. рублей, суммы субвенции на выполнение передаваемых полномочий на 2167,9 тыс. рублей, межбюджетных трансфертов из бюджетов поселений на выполнение передаваемых полномочий на 28,3 тыс. рублей, увеличения собственных доходов на 2494,2 тыс. рублей, профицита бюджета на 577,6 тыс. рублей, увеличения бюджетных ассигнований на содержание Главы района на 101,7 тыс. рублей, содержание администрации на 510,8 тыс. рублей, на выплату субсидии МУП «Тотемское ПАТП» на возмещение затрат в связи с оказанием услуг по перевозке пассажиров автомобильным транспортом на социально значимых маршрутах на 95,6 тыс. рублей, по разделу «другие вопросы в области национальной экономики» на 1160,4 тыс. рублей, на обеспечение деятельности учреждений дополнительного образования, молодежной политики, культуры на 828,8 тыс. рублей, на доплату к пенсии муниципальным служащим на 32,3 тыс. рублей, на предоставление компенсации, выплачиваемой родителям детей, посещающих учреждения дошкольного образования на 98,0 тыс. рублей, на предоставление дотации муниципальным образованиям на 532,8 тыс. рублей уменьшены плановые назначения на содержание Муниципального Собрания района на 40,0 тыс. рублей, финансового управления и контрольно-счетной комиссии на 256,6 тыс. рублей, резервного фонда на 12,9 тыс. рублей, на другие общегосударственные вопросы

на 849,1 тыс. рублей, по разделу «национальная безопасность и правоохранительная деятельность» на 102,3 тыс. рублей, «жилищно-коммунальное хозяйство» на 565,6 тыс. рублей, на обеспечение деятельности учреждений общего и дошкольного образования на 1431,1 тыс. рублей, на социальное обеспечение населения на 38,0 тыс. рублей и на строительство инфекционного корпуса на 5878,6 тыс. рублей.

6. Решением Муниципального Собрания Тотемского муниципального района от 25.12.2017 № 341 бюджет района на 2017 год утвержден по доходам в сумме 625375,9 тыс. рублей, по расходам 617813,2 тыс. рублей с профицитом бюджета в размере 7562,7 тыс. рублей.

### **3. Проверка полноты и достоверности составления отчетности об исполнении бюджета района за 2017 год**

Основы порядка составления бюджетной отчетности и проведения внешней проверки отчетов об исполнении бюджетов Российской Федерации установлены статьями 264.2 и 264.4 БК РФ.

Внешняя проверка годового отчета об исполнении местного бюджета представляет собой систему действий по проверке состава годовой отчетности, ее соответствия установленным формам, достоверности отражения показателей в бюджетной отчетности.

Задачами внешней проверки годового отчета об исполнении местного бюджета являются:

1. определение соблюдения единого порядка составления и представления годовой бюджетной отчетности, её соответствия требованиям, предъявляемым к ней БК РФ и нормативными правовыми актами Министерства финансов Российской Федерации;
2. оценка отчетных показателей по исполнению местного бюджета на предмет определения соответствия исполненных показателей местного бюджета показателям, установленным решением Муниципального Собрания района на отчетный финансовый год;
3. оценка качества планирования прогнозных параметров исполнения местного бюджета;
4. определение системных недостатков при осуществлении планирования и исполнения местного бюджета.

Годовой отчет об исполнении бюджета района представлен в Контрольно-счётную комиссию 28 марта 2018 года, в срок, установленный пунктом 3 статьи 264.4 БК РФ, статьей 24 раздела 5 Положения о бюджетном процессе в Тотемском муниципальном районе, в составе форм отчетов, предусмотренных пунктом 11.3 Инструкции о порядке составления и предоставления годовой, квартальной и месячной отчетности по исполнению бюджетов бюджетной системы Российской Федерации. Отчетность представлена в сброшюрованном и пронумерованном виде, с оглавлением и сопроводительным письмом в полном объеме.

В соответствии с требованиями, установленными статьей 264.4 БК РФ и статьей 8.6 раздела 8 Положения о бюджетном процессе, Контрольно-счётной комиссией проведена внешняя проверка годовых отчетов пяти главных

администраторов бюджетных средств, по результатам проверки каждого отчёта составлены акты. По результатам проверки годовой бюджетной отчетности главных распорядителей бюджетных средств бюджета Тотемского муниципального района (Финансовое управление, Муниципальное Собрание, Администрация района, Управление образования, Комитет имущественных отношений) фактов недостоверных отчетных данных и искажения бюджетной отчетности не установлено; осуществления расходов, не предусмотренных бюджетом, проверкой не установлено; при сверке показателей между различными формами бюджетной отчетности расхождений не выявлено. В годовой бюджетной отчетности Управления образования администрации района в нарушение пунктов 151, 152, 158 Инструкции №191 в пояснительной записке (ф. 0503160) отсутствует информация: об основных направлениях деятельности (таблица 1), сведения о результатах мероприятий внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля (таблица 5), сведения о результатах внешнего государственного (муниципального) финансового контроля (таблица 7); в разделе 2 «Результаты деятельности субъекта бюджетной отчетности» пояснительной записки к годовому отчету не отражена информация о мерах по повышению эффективности расходования бюджетных средств; о мерах по повышению квалификации и переподготовке специалистов и т. д.; в разделе 5 «Прочие вопросы деятельности субъекта бюджетной отчетности» Пояснительной записки не отражен факт проведения инвентаризации.

#### **4. Соблюдение требований бюджетного законодательства, регулирующего порядок осуществления бюджетных процедур и порядок сроков завершения финансового года**

В соответствии со ст. 217 БК РФ, Порядком составления и ведения сводной бюджетной росписи бюджета района и бюджетных росписей главных распорядителей бюджетных средств, утвержденного приказом Финансового управления от 31.12.2015 № 55, сводная бюджетная роспись бюджета на 2017 год составлена Финансовым управлением и утверждена начальником Финансового управления 20 декабря 2016 года. В соответствии с пунктом 2 статьи 219.1 БК РФ уведомления о бюджетных ассигнованиях и лимитах бюджетных обязательств, направляемые главным распорядителям бюджетных средств, доведены до главных распорядителей бюджетных средств 20 декабря 2016 года.

В ходе проверки установлено, что данные сводной бюджетной росписи и лимитов бюджетных обязательств (с учетом внесенных изменений) соответствуют бюджетным назначениям, утвержденным решением о бюджете на 2017 год в редакции решения Муниципального Собрания района от 25.12.2017 № 341.

В соответствии со ст. 242 БК РФ и постановлением администрации района от 23.12.2016 № 1127 «Об утверждении порядка завершения операций по исполнению бюджета района» финансовые операции по исполнению бюджета за 2017 год завершены 31 декабря 2017 года. Остаток средств на счете бюджета района по состоянию на 1 января 2018 года составляет 14 180 374,12 рублей:



собственные доходы 8 797 204,12 рублей, субсидия на строительство, реконструкцию объектов социальной и коммунальной инфраструктур муниципальной собственности (по объекту «Центральная районная больница в г. Тотьма. Инфекционный корпус») 5 383 170,00 рублей. Порядок завершения финансовых операций по исполнению бюджета района за 2017 год соблюден.

Анализ проекта решения Муниципального Собрания района «Об утверждении отчета об исполнении бюджета района за 2017 год» (далее – проект решения) показал, что данный проект решения в полной мере соответствует статье 264.6 БК РФ и Положению о бюджетном процессе в Тотемском муниципальном районе.

В качестве приложений к проекту решения представлены:

4. доходы бюджета района по кодам классификации доходов бюджета за 2017 год (Приложение 1);
5. расходы бюджета района за 2017 год по разделам и подразделам, целевым статьям, группам видов расходов в ведомственной структуре расходов бюджета (Приложение 2);
6. расходы бюджета района за 2017 год по разделам и подразделам классификации расходов бюджета (Приложение 3);
7. источники внутреннего финансирования дефицита бюджета района по кодам классификации источников финансирования дефицитов бюджета за 2017 год (Приложение 4);
8. расходы резервного фонда администрации района за 2017 год (Приложение 5).

### **5. Основные характеристики бюджета Тотемского муниципального района за 2017 год**

Решением Муниципального Собрания Тотемского муниципального района от 15.12.2016 № 146 «О бюджете Тотемского муниципального района на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов» доходы районного бюджета на 2017 год утверждены в сумме 540756,3 тыс. рублей (в том числе безвозмездные поступления 322165,3 тыс. рублей), расходы – 521056,3 тыс. рублей. Бюджет принят бездефицитный.

В течение года параметры бюджета изменялись девять раз в сторону увеличения на основании решений Муниципального Собрания Тотемского муниципального района. Кроме того, на основании полномочий, установленных п.3 ст.217 БК РФ, Финансовым управлением изменялась сводная бюджетная роспись.

№ п/п	Решения Муниципального Собрания	Доходы (тыс. руб.)			Расходы (тыс. руб.)	Дефицит (профицит) (тыс. руб.)
		всего	в том числе			
			безвозмездные поступления	собственные доходы		
	15.12.2016 № 146	540756,3	322165,3	218591,0	521056,3	19700,0
1	21.03.2017 № 206	515955,1	297364,1	218591,0	500969,9	14985,2
2	18.04.2017 № 215	519613,1	299222,1	220391,0	504627,9	14985,2

3	23.05.2017 № 227	520201,7	299810,7	220391,0	505216,5	14985,2
4	13.06.2017 № 241	524952,1	301355,1	223597,0	517966,9	6985,2
5	29.06.2017 № 244	581627,7	358030,7	223597,0	574642,5	6985,2
6	25.07.2017 №263	586727,8	358030,7	228597,0	591782,5	5054,7
7	22.08.2017 №274	602206,9	359381,7	242825,2	603721,7	1514,8
8	26.10.2017 №294	630611,9	380072,2	250539,7	623626,8	6985,1
9	25.12.2017 №341	625375,9	372342,0	253033,9	617813,2	7562,7
	Проект решения об исполнении бюджета за 2017 год	631951,6	371908,0	260043,6	610208,5	21743,1

Уточнения бюджета по доходам производились как за счет увеличения безвозмездных поступлений (увеличились на 50176,7 тыс. рублей или на 15,6 процентов) к первоначально утвержденному бюджету, так и собственных доходов (увеличились на 34442,9 тыс. рублей или на 15,8 процентов).

В результате, уточненный план по доходам составил 625375,9 тыс. рублей (115,6 процентов от первоначально утвержденного бюджета), по расходам – 617813,2 тыс. рублей (118,6 процентов), профицит сформирован в размере 7562,7 тыс. рублей.

Наименование показателей	Утверждено решением о бюджете на 2017г (в редакции от 25.12.2017 № 341), тыс. руб.	Исполнение за 2017 год, тыс. руб.	Процент исполнения, (%)
Общий объем доходов, в том числе:	625375,9	631951,6	101,1
безвозмездные поступления	372342,0	371908,0	99,9
общий объем доходов без учета безвозмездных поступлений	253033,9	260043,6	102,8
Расходы	617813,2	610208,5	98,8
Дефицит(-)/профицит (+)	7562,7	21743,1	Свыше 200

Фактически, за 2017 год в районный бюджет поступило доходов 631951,6 тыс. рублей (101,1 процента уточненных плановых назначений), расходы составили 610208,5 тыс. рублей (98,8 процентов).

Бюджет исполнен с профицитом в сумме 21743,1 тыс. рублей. По сравнению с предыдущим годом доходная часть районного бюджета увеличилась на 92894,3 тыс. рублей или на 17,2 процента, расходная - на 80283,5 тыс. рублей или на 15,1 процентов.

### 5.1. Доходы бюджета района за 2017 год

Бюджет Тотемского муниципального района, в целом, по доходам по уточненному плану исполнен на 101,1 процента. При первоначально утвержденном объеме доходов на 01.01.2017 в сумме 540756,3 тыс. рублей, поступило в доход бюджета 631951,6 тыс. рублей, что составило 116,9 процентов. Рост доходной части бюджета обеспечен за счет увеличения

собственных доходов и субсидий областного бюджета на строительство инфекционного корпуса в г. Тотьма.

В структуре доходов бюджета налоговые и неналоговые поступления составили 260043,6 тыс. рублей, что на 59724,4 тыс. рублей или на 29,8 процентов выше уровня предыдущего года. Безвозмездные перечисления по сравнению с 2016 годом увеличились на 48374,1 тыс. рублей (15,0 процентов) и исполнены в сумме 371908,0 тыс. рублей. Структура и динамика доходов приведены в таблице.

тыс. рублей

Вид доходов	2015		2016		2017		отклонения		отклонения	
	Сумма	Доля в общей сумме доходов в (%)	Сумма	Доля в общей сумме доходов в (%)	Сумма	Доля в общей сумме доходов в (%)	в % (гр.6/гр.2*100)	Разница (гр.6-гр.2) (тыс.руб)	в % (гр.6/гр.4*100)	Разница (гр.6-гр.4) (тыс.руб)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Налоговые доходы	211053,7	36,2	200319,2	37,2	239958,8	38,0	113,7	28905,1	119,8	39639,6
Неналоговые доходы	20040,4	3,5	15204,2	2,8	20084,8	3,2	100,2	44,4	132,1	4880,6
Итого налоговые и неналоговые доходы	231094,7	39,7	215523,4	40	260043,6	41,2	112,5	28948,9	120,7	44520,2
Безвозмездные поступления	351368,7	60,3	323533,9	60	371908,0	58,8	105,8	20539,3	115,0	48374,1
<b>Всего доходов</b>	<b>582463,4</b>	<b>100</b>	<b>539057,3</b>	<b>100</b>	<b>631951,6</b>	<b>100</b>	<b>108,5</b>	<b>49488,2</b>	<b>117,2</b>	<b>92894,3</b>

Плановые назначения по поступлению собственных доходов в течение 2017 года увеличились на 34442,9 тыс. рублей или на 15,8 процентов и составили 253033,9 тыс. рублей, поступило доходов в сумме 260043,6 тыс. рублей, что составило 102,8 процента от плана.

Кассовое исполнение налоговых и неналоговых доходов представлено в таблице:

тыс. рублей

Наименование источника дохода	Утверждено на 2017 год	Кассовое исполнение за 2017 год	% исполнения	Доля в общем объеме доходов в %	Кассовое исполнение доходов на 2016г	Отношение к уровню 2016. в %
1	2	3	4	5	6	7
1. Налог на доходы физических лиц	199229,9	204026,2	102,4	78,5	163877,3	124,5
2. Налоги по подакцизным товарам	9760,0	10484,8	107,4	4,0	11620,7	90,2

<b>2 Налоги на совокупный доход</b>	<b>23405,3</b>	<b>23464,8</b>	<b>100,3</b>	<b>9,0</b>	<b>22266,3</b>	<b>105,4</b>
2.1 Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности.	13504,8	13623,0	100,9	5,2	14179,9	96,1
2.2. Единый сельскохозяйственный налог	309,0	309,2	100,1	0,1	1,9	-
2.3. Налог по упрощенной системе налогообложения	9559,5	9494,9	99,3	3,7	8066,3	117,7
2.4. Налог, взимаемые в связи с применением патентной системы налогообложения	32,0	37,7	117,8	-	18,2	Свыше 200
<b>3. Государственная пошлина</b>	<b>1925,0</b>	<b>1979,3</b>	<b>102,8</b>	<b>0,8</b>	<b>2554</b>	<b>77,5</b>
<b>4. Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам</b>	<b>3,6</b>	<b>3,7</b>	<b>102,8</b>	<b>-</b>	<b>0,9</b>	<b>-</b>
<b>5. Доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности</b>	<b>7913,2</b>	<b>8393,8</b>	<b>106,1</b>	<b>3,2</b>	<b>6556,7</b>	<b>128,0</b>
5.1. Доходы от прибыли, приходящейся на долю в уставном капитале хозяйственных обществ	8,2	8,3	101,2	-	-	-
5.2. Арендная плата за землю	4555,0	4834,0	106,1	1,8	4453,6	108,5
5.3. Доходы от сдачи в аренду имущества.	3200,0	3386,1	105,8	1,3	2016,2	167,9
5.4. Доходы от перечисления части прибыли, оставшейся после уплаты налогов муниципальными предприятиями	-	-	-	-	86,9	-
5.5. Прочие поступления	150,0	165,4	110,3	0,1	-	-
<b>7. Платежи за пользование природными ресурсами</b>	<b>803,5</b>	<b>817,7</b>	<b>101,8</b>	<b>0,3</b>	<b>2514,5</b>	<b>32,5</b>
<b>8. Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства</b>	<b>2600,0</b>	<b>3290,9</b>	<b>126,6</b>	<b>1,3</b>	<b>106,2</b>	<b>-</b>
<b>9. Доходы от продажи имущества, находящегося в муниципальной собственности</b>	<b>3335,0</b>	<b>3378,6</b>	<b>101,3</b>	<b>1,3</b>	<b>2283,8</b>	<b>147,9</b>
9.1 Доходы от реализации имущества	1020,0	1026,4	100,6	0,4	543,3	188,9
9.2 Доходы от реализации земли	2315,0	2352,2	101,6	0,9	1740,5	135,1
<b>10. Штрафы и санкции</b>	<b>3408,4</b>	<b>3365,7</b>	<b>98,7</b>	<b>1,3</b>	<b>3281,4</b>	<b>102,6</b>
<b>11. Прочие неналоговые доходы</b>	<b>650,0</b>	<b>838,1</b>	<b>128,9</b>	<b>0,3</b>	<b>461,6</b>	<b>181,6</b>
<b>Итого</b>	<b>253033,9</b>	<b>260043,6</b>	<b>102,8</b>	<b>100</b>	<b>215523,4</b>	<b>120,7</b>

Поступление собственных доходов за отчетный период к уровню исполнения за 2016 год составило 120,7 процентов, что больше на 44520,2 тыс. рублей.

Плановые назначения по налоговым и неналоговым доходам выполнены на 100 и более процентов по всем доходным источникам кроме штрафов, санкций (98,7 процентов).

За счет налога на доходы физических лиц сформировано 78,5 процентов налоговых доходов районного бюджета, в 2016 году — 76,0 процентов. Сумма налога составила 204026,2 тыс. рублей (102,4 процента плановых назначений).

По сравнению с 2016 годом поступления от данного источника увеличились на 40148,9 тыс. руб. (на 24,5 процента), что обусловлено ростом фонда оплаты труда к уровню предыдущего года работников бюджетной сферы, увеличением дополнительного норматива отчислений и осуществлением деятельности на территории района АО «Краснодаргазстрой».

Налог на вмененный доход, поступления которого составили 13623,0 тыс. рублей составляет в структуре собственных доходов 5,2 процента. Доходы по данному источнику в 2017 году снизились на 3,9 процента по отношению к 2016 году или на 556,9 тыс. рублей в связи с закрытием торговых точек Тотемского РАЙПО, переходом ГП «Фармация» на упрощенную систему налогообложения, ликвидацией МП «Туризм и народные промыслы».

Налоги, взимаемые по упрощенной системе налогообложения, в сравнении с 2016 годом увеличились на 17,7 процентов или на 1428,6 тыс. рублей. В структуре собственных доходов они составили 3,7 процента и исполнены в сумме 9494,9 тыс. рублей или 99,3 процентов к плановым назначениям. Рост в сравнении с аналогичным периодом прошлого года обусловлен увеличением количества налогоплательщиков.

Доходы от уплаты акцизов на нефтепродукты поступили в сумме 10484,8 тыс. рублей, что составило 107,4 процентов к плановым назначениям и 90,2 процентов к 2016 году. Удельный вес данного источника в налоговых и неналоговых доходах составляет 4,0 процента.

Исполнение по неналоговым доходам в 2017 году составило 107,3 процентов уточненного плана и 132,1 процента к предыдущему периоду и поступили в объеме 20084,8 тыс. рублей, что составляет 7,7 процентов собственных доходов бюджета муниципального района. Основная часть поступлений приходится на следующие виды доходов: доходы получаемые в виде арендной платы за земельные участки — 24,1 процента (4834,0 тыс. рублей), доходы от сдачи в аренду имущества — 16,9 процентов (3386,1 тыс. рублей), доходы от продажи муниципального имущества — 16,8 процентов (3378,6 тыс. рублей), штрафы, санкции, возмещение ущерба — 16,8 процентов (3365,7 тыс. рублей), доходы от оказания платных услуг 16,4 процентов (3290,9 тыс. рублей).

Рост поступлений по неналоговым доходам к аналогичному периоду прошлого года составил 32,1 процента или 4880,6 тыс. рублей за счет роста поступлений доходов от продажи муниципального имущества, доходов от платных услуг, оказываемых образовательными учреждениями района, доходов от использования муниципального имущества.

Согласно Прогнозного плана приватизации муниципального имущества района на 2017 год, утвержденного решением Муниципального Собрания района от 19.10.2016 №11, была запланирована продажа только одного объекта. В течение года, в результате внесенных изменений в план приватизации (6 изменений), по результатам аукционов было продано 5 объектов муниципальной собственности, общая сумма по договорам купли-продажи составила 1603,5 тыс. рублей.

Задолженность по аренде муниципального имущества на 01.01.2018 составила 1351,0 тыс. рублей (в том числе просроченная 1148,3 тыс. рублей); на начало года составляла 1584,1 тыс. рублей, то есть снизилась за 2017 год всего

на 233,1 тыс. рублей. Основными должниками по аренде муниципального имущества остаются: прошлых лет - ООО «Тотьма-Водоканал» 470,8 тыс. рублей, ИП Рычков Д.В. 133,1 тыс. рублей, ООО «Теплострой» 209,8 тыс. рублей, ИП Дунаевская А.А. 182,8 тыс. рублей.

Недоимка по арендной плате за земельные участки в бюджет района снизилась на 888,3 тыс. рублей и составляет на 01.01.2018 — 2915,9 тыс. рублей, на начало года составляла 3804,2 тыс. рублей.

Основными должниками по аренде земли являются: ООО «Искра» 201,3 тыс. рублей, ООО «Кровельные и фасадные системы» 45,3 тыс. рублей, ЗАО «Ямалгазинвест» - 37,7 тыс. рублей, физические лица в общей сумме 2519,9 тыс. рублей.

Недоимка по налоговым доходам в бюджет района за отчетный год увеличилась на 2907,8 тыс. рублей и составила на 01.01.2018 года 5082,9 тыс. рублей (учитывая задолженность ООО «Боярово» по единому сельскохозяйственному налогу прошлых лет в сумме 3762,2 тыс. рублей). Из общей суммы задолженности: 675,4 тыс. рублей по налогу, взимаемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения, снижение на 39,2 тыс. рублей; по налогу на доходы физических лиц 151,4 тыс. рублей, снижение на 732,1 тыс. рублей; по единому налогу на вмененный доход 493,9 тыс. рублей, недоимка в течение года снизилась на 78,9 тыс. рублей.

В целях пополнения доходной части бюджета в районе разработан и утвержден План мероприятий, направленный на рост налоговых и неналоговых доходов. В соответствии с отчетом о выполнении Плана в 2017 году выполнены мероприятия по следующим направлениям:

- в части усиления работы по неплатежам в бюджет проведено 43 заседания рабочей комиссии по сбору налогов и сборов, взысканию недоимки по налогам с налогоплательщиков (рассмотрен 61 налогоплательщик, сумма мобилизованных дополнительных доходов в бюджет района составила 3535,1 тыс. рублей); привлечены к уплате налогов 900 налогоплательщиков через мобильный офис, уплачено налогов в мобильном налоговом офисе на сумму 1338,4 тыс. рублей;

- в части легализации бизнеса и объектов налогообложения проведены мероприятия:

1. по оформлению трудовых отношений с гражданами — дополнительно с 381 человеком, дополнительно поступило в бюджет 5353,6 тыс. рублей;

2. по повышению и легализации выплаты заработной платы — в отношении 446 человек, дополнительный доход составил 3476,3 тыс. рублей;

3. по выявлению собственников недвижимости, сдающих в наем жилые помещения без уплаты налогов — выявлено 13 человек, сумма дополнительно начисленного НДФЛ составила 64,0 тыс. рублей;

4. по обеспечению государственной регистрации прав собственности граждан на недвижимое имущество — зарегистрировано 114 объектов, сумма дополнительно начисленных налогов 104,1 тыс. рублей;

5. по принятию мер по урегулированию и взысканию задолженности по налоговым платежам — поступило средств 4250,0 тыс. рублей;

- в части администрирования неналоговых доходов – проведение инвентаризации неиспользуемого муниципального имущества и определение направлений по вовлечению их в хозяйственный оборот (дополнительное поступление доходов от продажи имущества и земельных участков в сумме 1528,0 тыс. рублей); проведение претензионно-исковой работы по взысканию задолженности по арендной плате (количество предъявленных претензий арендаторам 82 ед. на сумму 2303,4 тыс. рублей, из них удовлетворенных претензий арендаторами 24 на сумму 1181,1 тыс. рублей; количество предъявленных судебных исков арендаторам 16 ед. на сумму 987,0 тыс. рублей, из них удовлетворенных судебных исков арендаторами 13 ед. на сумму 446,5 тыс. рублей).

Бюджетный эффект от принятия мер по повышению эффективности использования муниципального имущества и земельных участков, от работы по легализации налогооблагаемой базы и усилению работы по неплатежам в 2017 году составил сумму 17008,0 тыс. рублей.

Проведенный анализ по наполнению доходной части бюджета собственными доходами показывает, что органами местного самоуправления проведена значительная работа по изысканию дополнительных доходных источников, но в тоже время необходимо активизировать работу по увеличению поступлений неналоговых доходов и сокращению недоимки по доходам от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности, а также недоимки по налоговым доходам в бюджет района, которая является потенциальным резервом увеличения доходов бюджета района.

По безвозмездным поступлениям от других бюджетов бюджетной системы РФ утверждено бюджетных назначений в сумме 371235,3 тыс. рублей, кассовое исполнение составило 371128,5 тыс. рублей или 100,0 процентов от плановых назначений, а также в бюджет района перечислены безвозмездные поступления от негосударственных организаций в сумме 959,9 тыс. рублей (фонд поддержки детей, находящихся в трудной жизненной ситуации на выполнение мероприятий в рамках проекта «Преодолеть себя»), прочие безвозмездные поступления в сумме 36,9 тыс. рублей.

Следует отметить, что на 01.01.2018 остались неосвоенными средства на сумму 5383,1 тыс. рублей (субсидия из областного бюджета на строительство объекта «Центральная районная больница г. Тотьме. Инфекционный корпус»). В соответствии с Порядком возврата и взыскания неиспользованных остатков межбюджетных трансфертов, полученных в форме субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, предоставленных из областного бюджета, утвержденным Приказом Департамента финансов Вологодской области от 26.05.2014 №79, возврат остатков субсидии произведен своевременно.

Анализ доходов бюджета муниципального района в разрезе статей классификации операций сектора государственного управления (далее также — КОСГУ) показал, что наибольший удельный вес в общем объеме доходов бюджета муниципального района занимают доходы:

1. по статье 150 «Безвозмездные поступления от бюджетов» (подстатья 151 «Поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации») – 58,7 процентов (371128,5 тыс. рублей);
2. статье 110 «Налоговые доходы» — 38,0 процентов (239958,8 тыс. рублей);
3. статье 120 «Доходы от собственности» — 1,5 процента (9211,5 тыс. рублей);

Доля доходов по остальным статьям КОСГУ составила 0,5 и менее процентов.

## **6. Расходы бюджета района за 2017 год**

### ***6.1. Исполнение расходов главными распорядителями бюджетных средств***

В 2017 году главными распорядителями средств бюджета (далее – ГРБС) муниципального района являлись:

- Администрация района;
- Муниципальное Собрание;
- Комитет имущественных отношений;
- Финансовое управление;
- Управление образования.

Исполнение расходов (согласно форме 0503124) ГРБС составило от 94,6 до 100 процентов, в том числе:

- Управление образования — 100 процентов;
- Финансовое управление — 99,9 процентов;
- Администрация района — 99,5 процентов;
- Комитет имущественных отношений — 96,1 процентов;
- Муниципальное Собрание — 94,6 процентов.

Причины неполного исполнения согласно сведениям об исполнении бюджета (ф. 0503164) объясняются тем, что финансирование производилось исходя из фактической потребности бюджетных средств.

В ходе проведения анализа исполнения бюджета муниципального района в разрезе ГРБС установлено, что в общей структуре расходов бюджета муниципального района (610208,5 тыс. рублей) наибольший удельный вес занимают расходы Управления образования – 48,9 процентов (298575,1 тыс. рублей). Остальные ГРБС в общей структуре расходов расположены следующим образом:

- Администрация района – 42,0 процента (256109,7 тыс. рублей);
- Финансовое управление – 7,8 процентов (47604,5 тыс. рублей);
- Комитет имущественных отношений — 0,9 процентов (5693,6 тыс. рублей);
- Муниципальное Собрание — 0,4 процента (2225,6 тыс. рублей).

### ***6.2. Расходы бюджета по разделам, подразделам классификации расходов бюджета***

В целом, за 2017 год расходы бюджета района исполнены на 98,8 процентов при уточненном плане 617813,2 тыс. рублей, расходы профинансированы в



сумме 610208,5 тыс. рублей, что составило 117,1 процентов к расходам, утвержденным решением Муниципального Собрания от 15.12.2016 №146.

Первоначально бюджет района на 2017 год принят с расходами в размере 521056,3 тыс. рублей. Изменения в расходную часть бюджета муниципального района вносились 9 раз на основании решений Муниципального Собрания Тотемского муниципального района. С учётом внесённых в течение финансового года в бюджет района изменений плановые расходы 2017 года увеличились на 96756,9 тыс. рублей (или на 18,6 процентов), в том числе:

- на общегосударственные вопросы увеличились на 3551,0 тыс. рублей (на 10,2 процента) и составили 38246,0 тыс. рублей;
- на национальную безопасность и правоохранительную деятельность увеличились на 68,6 тыс. рублей (на 2,6 процента) и составили 2671,7 тыс. рублей;
- на национальную экономику увеличились на 17266,6 тыс. рублей (на 49,7 процентов) и составили 52012,3 тыс. рублей;
- на жилищно-коммунальное хозяйство увеличились на 1294,0 тыс. рублей (на 8,6 процентов) и составили 16367,7 тыс. рублей;
- на охрану окружающей среды увеличились на 18,0 тыс. рублей (на 9,0 процентов) и составили 218,0 тыс. рублей;
- на социальную сферу (образование, культура, здравоохранение, социальная политика, физическая культура и спорт) увеличились на 66241,9 тыс. рублей (на 16,6 процентов) и составили 464738,9 тыс. рублей, из них на строительство инфекционного корпуса 74424,2 тыс. рублей;
- на обслуживание муниципального долга уменьшились на 223,7 тыс. рублей и составили 366,3 тыс. рублей;
- межбюджетные трансферты бюджетам муниципальных образований увеличились на 8540,5 тыс. рублей (на 24,6 процентов) и составили 43192,3 тыс. рублей.

В ходе проведения проверки осуществлен анализ расходной части бюджета по разделам и подразделам классификации расходов бюджетов Российской Федерации:

Наименование отрасли	Уточненные бюджетные ассигнования 2017 год	Кассовое исполнение за 2017 год	% Исполнения	Доля в общем объеме кассовых расходов %	тыс. рублей	
					Кассовое исполнение за 2016г	2016 год к уровню 2016г в %
1	2	3	4	5	6	7
Общегосударственные вопросы	38076,8	37810,9	99,3	6,2	53 599,1	70,5
Резервный фонд	670,0	493,2	73,6	0,1	469,3	105,1
Национальная	2596,7	2596,8	100	0,4	59	-

безопасность и правоохранительная деятельность						
Национальная экономика	51995,4	51718,9	99,5	8,4	26 412,8	195,8
Жилищно-коммунальное хозяйство	16169,3	15772,8	97,5	2,6	44 746,1	35,2
Охрана окружающей среды	218,0	208,4	95,6	-	132,8	156,9
Образование	317401,1	317334,1	100	52,0	292 791,4	108,4
Культура, кинематография, СМИ	28713,1	28519,7	99,3	4,7	19 108,5	149,3
Здравоохранение	74907,4	68866,0	91,9	11,3	2 774,3	-
Социальная политика	35029,2	35016,7	100	5,7	45 706	76,6
Физическая культура и спорт	8477,6	8326,7	98,2	1,4	7 923,4	105,1
Обслуживание муниципального долга	366,3	352,0	96,1	0,1	659,6	53,4
Итого без учета межбюджетных трансфертов	574620,9	567016,2	98,7	92,9	494 382,3	114,7
Межбюджетные трансферты бюджетам поселений	43192,3	43192,3	100	7,1	35 542,7	121,5
Всего	617813,2	610208,5	98,8	100	529 925	115,1

Относительно 2016 года общая сумма расходов бюджета увеличилась на 15,1 процентов или на 80283,5 тыс. рублей, в основном, за счет осуществления расходов по строительству объекта «Центральная районная больница г. Тотьме. Инфекционный корпус» и увеличения расходов на выплату заработной платы работникам образования и культуры в связи с повышением оплаты труда в соответствии с Майскими Указами Президента.

Более наглядно рассматриваемая ситуация представлена в следующей таблице «Сведения об исполнении бюджета района по разделам функциональной классификации за 2015 - 2017 годы».

Раздел	Наименование	2015 год, тыс. руб.			2016 год, тыс. руб.			2017 год, тыс. руб.		
		план	исполнение	отклон.	план	исполнение	отклонение	план	исполнение	отклонение
0100	Общегосударственные вопросы	46107	45006,6	1100,4	53616,5	53599,1	-17,4	38076,8	37810,9	265,9
0102	Функционирование высшего долж. лица ОМСУ	1097,7	1097,7	-	1583	1583	-	1265,9	1264,9	1,0
0103	Функционирование законод-х (представител-х) органов МСУ	1723,3	1576,4	146,9	851,6	851,6	-	522,6	468,1	54,5
0104	Функционирование местных администраций	22858,4	22358,2	500,2	23433,8	23433,8	-	25911,5	25810,8	100,7

0105	Судебная система	3	0,3	2,7	12,5	12,5	-	2,0	-	2,0
0106	Обеспечение деятельности фин-х органов	5344,2	5154,1	-190,1	5334,2	5334,2	-	4629,1	4530,1	99,0
0113	Другие общегос-е вопросы	15080,4	14819,9	-260,5	22401,4	22384	-17,4	5745,7	5737,0	8,7
0300	Национальная безопасность и правоохр. деят-сть	40,1	40,1	-	59	59	-	2596,7	2596,7	-
0309	Защита населения от чрезвычайных ситуаций	-	-	-	-	-	-	2318,7	2318,7	-
0314	Другие вопросы в области национальной безопасности	40,1	40,1	-	59	59	-	278,0	278,0	-
0400	Национальная экономика	17863,7	17714,5	-149,2	27573,9	26412,8	-1161,1	51995,4	51718,9	276,5
0401	Общэкономическ ие вопросы	437,5	437,5	-	199,9	199,9	-	260,0	260,0	-
0405	Сельское хозяйство	3735,5	3599,8	-135,7	3251,7	3251,7	-	1060,9	1060,9	-
0408	Транспорт	1425	1425	-	1755,8	1755,8	-	1995,6	1995,6	-
0409	Дорожное хозяйство	12134,4	12120,9	-13,5	20277,2	19116,1	-1161,1	31829,5	31682,9	146,6
0412	Другие вопросы в области национальной экономики	131,3	131,3	-	2089,3	2089,3	-	16849,4	16719,5	129,9
0500	ЖКХ	10434,3	4747,9	-5686,4	45128	44746,1	-381,9	16169,3	15772,8	396,5
0501	Жилищное хозяйство	7359,1	1681,2	-5677,9	43472,9	43091	-381,9	1231,4	1014,3	217,1
0502	Коммунальное хозяйство	3075,2	3066,7	-8,5	1754,1	1754,1	-	14823,7	14688,5	135,2
0503	Благоустройство	-	-	-	-	-	-	114,2	70,0	44,2
0603	Охрана окружающей среды	183,5	183,5	-	132,8	132,8	-	218,0	208,4	9,6
0700	Образование	316964,1	316689,4	-274,7	292791,4	292791,4	-	317401,1	317334,1	67,0
0701	Дошкольное образование	82042,3	82042,3	-	94921,5	94921,5	-	92291,8	92291,8	-
0702	Общее образование	210304,2	210304,2	-	180528,4	180528,4	-	177677,9	177677,4	0,5
0703	Дополнительное образование детей							24293,6	24271,1	22,5
0707	Молодежная пол-а и оздоровл. детей	11684,8	11684,8	-	7306,9	7306,9	-	5966,1	5962,1	4,0
0709	Другие вопросы в обл. образования	12932,8	12658,1	-274,7	10325,8	10325,8	-	17171,7	17131,7	40,0
0801	Культура	20082,5	20082,5	-	19108,5	19108,5	-	28713,1	28519,7	193,4
0900	Здравоохранение и спорт	129,2	129,2	-	3670,2	2774,3	-895,9	74907,4	68866,0	6041,4
0907	Сан-эпидем благополучие	34,8	34,8	-	147,2	147,2	-	147,2	147,2	-
0909	Другие вопросы в области здравоохранения	94,4	94,4	-	3523	2627,1	-895,9	74760,2	68718,8	6041,4
1000	Социальная политика	129781,4	128832,7	-948,7	45706,1	45706	-0,1	35029,2	35016,7	12,5
1001	Пенсионное обеспечение	1820,1	1820,1	-	1694,9	1694,9	-	2432,3	2432,3	-
1002	Соц. обслуживание населения	14969,5	14969,5	-	-	-	-	-	-	-
1003	Соц. обеспечение	75109,8	74251,3	-858,5	35325,8	35325,7	-0,1	26902,0	26889,5	12,5

	населения									
1004	Охрана семьи и детства	31503,6	31413,4	-90,2	7519,8	7519,8	-	5694,9	5694,9	-
1006	Др. вопросы в области соц-й политики	6378,4	6378,4	-	1165,6	1165,6	-	-	-	-
1102	Физическая культура и спорт	7679,4	7679,4	-	7923,4	7923,4	-	8477,6	8326,7	150,9
1301	Обслуживание гос. и мун. долга	728,2	728,2	-	659,6	659,6	-	366,3	352,0	14,3
1400	Межбюджетные трансферты	38389	38389	-	35542,7	35542,7	-	43192,3	43192,3	-
	Резервный фонд	386,2	378,9	-7,3	469,3	469,3	-	670,0	493,2	176,8
	<b>Итого:</b>	<b>588768,6</b>	<b>580601,9</b>	<b>-8166,7</b>	<b>532381,4</b>	<b>529925</b>	<b>-2456,4</b>	<b>617813,2</b>	<b>610208,5</b>	<b>7604,7</b>

Наибольший удельный вес в расходах приходится на отрасли образования — 52,0 процента, здравоохранение — 11,3 процентов, национальную экономику — 8,4 процентов, межбюджетные трансферты — 7,1 процентов.

Доля расходов по разделу «Общегосударственные расходы» составила 6,2 процентов от всех расходов бюджета.

На финансирование социальной сферы (образование, культура и кинематография, социальная политика) направлено 389197,2 тыс. рублей (выше уровня прошлого года на 6,5 процентов) или 99,9 процентов от годовых плановых бюджетных ассигнований, из них направлено на:

- образование - 81,6 процентов,
- социальную политику -9,0 процентов,
- культуру и кинематографию- 7,3 процента;
- физическую культуру и спорт — 2,1 процента.

По разделу «Образование» исполнение за 2017 год составило 317334,1 тыс. рублей, по сравнению с 2016 годом расходы увеличились на 8,4 процентов или на 24542,7 тыс. рублей. Рост расходов в 2017 году обусловлен оплатой кредиторской задолженности прошлых лет учреждений образования на общую сумму 16346,0 тыс. рублей и повышением заработной платы педагогических работников образовательных учреждений по Указу Президента с учетом проведения мероприятий по реорганизации и оптимизации бюджетных расходов, в том числе:

по подразделу «Дошкольное образование» расходы снизились на 2629,7 тыс. рублей;

по подразделам «Общее образование» и «Дополнительное образование детей» расходы в целом увеличились на 21420,1 тыс. рублей;

по подразделу «Молодежная политика и оздоровление детей» кассовые расходы в 2017 году снизились в целом по сравнению с 2016 годом на 1344,8 тыс. рублей;

по подразделу «Другие вопросы в области образования» расходы в 2017 году по сравнению с аналогичным периодом прошлого года увеличились на 6805,9 тыс. рублей, в основном, в связи с финансированием в 2017 году МКУ «Центр бюджетного учета и отчетности» за целый год, в 2016 году — за 3 месяца (с октября 2016 года).

На реализацию мероприятий в рамках проекта «Преодолеть себя» за счет средств Фонда поддержки детей, находящихся в трудной жизненной ситуации, направлено 948,8 тыс. рублей.

По разделу «Культура и кинематография» исполнение за 2017 год составило 28519,7 тыс. рублей, по сравнению с 2016 годом расходы увеличились на 49,3 процентов или на 9411,2 тыс. рублей, также, в связи с оплатой кредиторской задолженности прошлых лет учреждений культуры в сумме 4140,2 тыс. рублей и повышением заработной платы работникам культуры по Указу Президента с учетом проведенных мероприятий по оптимизации бюджетных расходов. Расходы произведены в рамках реализации муниципальной программы «Сохранение и развитие культурного потенциала Тотемского муниципального района на 2015-2017 годы» на выплату субсидий на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг, на иные цели учреждениям культуры в сумме 23526,2 тыс. рублей, субсидии на погашение кредиторской задолженности 4140,2 тыс. рублей. Также в 2017 году выделены средства в сумме 842,8 тыс. рублей на обеспечение реализации культурных проектов, мероприятий органов муниципальной власти, из них на проведение Преображенской ярмарки 549,5 тыс. рублей.

По разделу «Социальная политика» исполнение за 2017 год составило 35016,7 тыс. рублей, по сравнению с 2016 годом исполнение уменьшилось на 23,4 процента. Снижение расходов на социальное обеспечение населения обусловлено снижением расходов на приобретение жилья молодым семьям, прекращением отдельных государственных полномочий в сфере социального обеспечения населения. Основную долю расходов по данному разделу составляют расходы на предоставление субсидий на улучшение жилищных условий граждан, проживающих в сельской местности, в рамках реализации муниципальной программы «Устойчивое развитие сельских территорий Тотемского муниципального района на 2014-2017 годы и на период до 2020 года» в сумме 18488,9 тыс. рублей или 52,8 процента всех расходов по данному разделу. Также значительную долю в общих расходах раздела составляют расходы на предоставление компенсации родительской платы за посещение детей дошкольных учреждений в сумме 5657,9 тыс. рублей (16,2 процентов), на выплату доплаты к пенсии муниципальным служащим в сумме 2432,3 тыс. рублей (6,9 процентов), на приобретение жилья ветеранам Великой Отечественной войны в сумме 3820,5 тыс. рублей (10,9 процентов).

Расходы по разделу «Физическая культура и спорт» в общих расходах бюджета составили 1,4 процента в сумме 8326,7 тыс. рублей, рост к 2016 году составил 403,3 тыс. рублей в связи с оплатой кредиторской задолженности в сумме 892,7 тыс. рублей, выделением дополнительных средств на проведение электромонтажных работ в здании МАУ «Тотемский ФОК» в сумме 253,1 тыс. рублей с учетом проведенных мероприятий по оптимизации бюджетных расходов.

По разделу «Здравоохранение» расходы в 2017 году увеличились в сравнении с 2016 годом на 66091,7 тыс. рублей и составили 68866,0 тыс. рублей в связи с осуществлением расходов по строительству инфекционного корпуса в г. Тотьма в сумме 68393,5 тыс. рублей в рамках реализации муниципальной программы «Бюджетные инвестиции в развитие социальной и коммунальной инфраструктуры Тотемского муниципального района на период 2016-2020 годы» основного мероприятия «Строительство лечебно-профилактических

учреждений», в том числе за счет субсидии областного бюджета 60401,2 тыс. рублей. Плановые назначения исполнены на 91,9 процентов, так как оплата контракта перенесена на январь 2018 года в связи с заключением дополнительного соглашения к муниципальному контракту на поставку оборудования. Также по данному разделу произведены расходы в рамках реализации муниципальной программы «Укомплектование кадрами и обеспечение жильем медицинских работников бюджетного учреждения здравоохранения Вологодской области «Тотемская центральная районная больница» на 2015-2017 годы» в сумме 325,3 тыс. рублей.

Расходы по разделу «Национальная экономика» составили 51718,9 тыс. рублей или 99,5 процентов от плановых бюджетных ассигнований, по сравнению с 2016 годом увеличились в 1,9 раза или на 25306,1 тыс. рублей. Увеличились расходы по подразделу «Дорожное хозяйство» на 65,7 процентов в связи с увеличением выделенных средств Дорожного фонда области на ремонт дорожной сети в г. Тотыма на 10187,6 тыс. рублей. На увеличение расходов повлияло также изменение раздела по финансированию МАУ «Управление безопасности и эксплуатации зданий» в сумме 13925,8 тыс. рублей с 0113 «Другие общегосударственные вопросы» на 0412 «Другие вопросы в области национальной экономики».

Исполнение за 2017 год по разделу «Общегосударственные расходы» составило 37810,9 тыс. рублей или 99,3 процентов от годовых назначений и 111,1 процентов к первоначально утвержденным расходам. В сравнении с 2016 годом исполнение уменьшилось на 29,5 процентов или на 15788,2 тыс. рублей в связи с предоставлением субсидии на финансовое обеспечение МАУ «Управление безопасности и эксплуатации зданий» по разделу 0412 «Другие вопросы в области национальной экономики».

В целом, расходы на содержание Главы района, представительных, исполнительных, финансовых органов и органа финансового контроля в 2017 году произведены на уровне исполнения 2016 года. В структуре расходов заработная плата с начислениями занимает 84,3 процента, в 2016 году составляла 83,8 процентов, в 2015 году - 84,1 процента.

Из начисленной заработной платы с начислениями в сумме 26936,6 тыс. рублей заработная плата главы и муниципальных служащих составила 22224,3 тыс. рублей, обслуживающего персонала – 4712,3 тыс. рублей. Постановлением Правительства Вологодской области от 28 июля 2008 года № 1416 «Об утверждении Норматива формирования расходов на оплату труда в органах местного самоуправления области» в редакции от 22.01.2018 № 58 норматив фонда оплаты труда с учетом начислений определен в сумме 26856,9 тыс. рублей. Фактический расход средств на заработную плату с начислениями главы и муниципальных служащих установленный норматив в 2017 году не превысил.

Расходы по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» составили 15772,8 тыс. рублей или 97,5 процентов от плановых бюджетных ассигнований, по сравнению с 2016 годом исполнение уменьшилось на 64,8 процента в связи с окончанием реализации программы «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда на территории Тотемского муниципального района

Вологодской области на 2015-2017 годы» в целях переселения граждан из аварийного жилищного фонда с учетом необходимости развития малоэтажного строительства. В тоже время, в отчетном году произведены расходы в рамках муниципальной программы «Устойчивое развитие сельских территорий Тотемского муниципального района на 2014-2017 годы и на период до 2020 года» в сумме 12172,8 тыс. рублей по газификации д. Сергеево и д. Черняково.

Расходы на национальную безопасность и правоохранительную деятельность составили 2596,7 тыс. рублей или 100 процентов от плановых бюджетных ассигнований. В структуре раздела основную долю — 89,6 процентов составляют расходы по подразделу «Защита населения и территорий от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона» в сумме 2393,8 тыс. рублей, из них: расходы на содержание единой дежурно-диспетчерской службы 1018,8 тыс. рублей; расходы на содержание аварийно-спасательной службы за счет средств, переданных на выполнение полномочий на уровень района муниципальным образованием «город Тотьма», в сумме 1300,0 тыс. рублей. Также по разделу произведены расходы в рамках реализации муниципальной программы «Обеспечение законности, правопорядка и общественной безопасности на территории Тотемского муниципального района на 2014-2020 годы» в сумме 278,0 тыс. рублей.

По разделу «Охрана окружающей среды» расходы профинансированы в сумме 208,4 тыс. рублей, что составило 95,6 процентов к плановым назначениям и 156,9 процентов к 2016 году. Средства направлены на развитие экологического образования, просвещения, проведение районного конкурса, обустройство родников и утилизацию ртутьсодержащих ламп.

Расходы по разделу «Обслуживание государственного и муниципального долга» составили 352,0 тыс. рублей, или 96,1 процентов от плановых бюджетных ассигнований, по сравнению с 2016 годом расходы снизились на 46,6 процентов.

На исполнение полномочий поселений в их бюджеты направлено межбюджетных трансфертов в размере 43192,3 тыс. рублей или 100 процентов от плановых бюджетных ассигнований, что составляет 7,1 процентов всех расходов бюджета муниципального района в 2017 году. По сравнению с 2016 годом данные расходы увеличились на 21,5 процента в связи с обеспечением повышения заработной платы работникам учреждений культуры муниципальных образований в соответствии с Указом Президента. Муниципальным образованиям предоставлены дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности в сумме 25769,3 тыс. рублей, в том числе за счет средств субвенции областного бюджета в сумме 2665,7 тыс. рублей; дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов в сумме 17423,0 тыс. рублей.

Финансирование всех расходов бюджета производилось на основе сводной бюджетной росписи в пределах объема бюджетных ассигнований, доведенного до главных распорядителей бюджетных средств, на основании их заявок и наличия средств на счете бюджета.

## **7. Анализ программной части отчета об исполнении бюджета**

**за 2017 год**

В 2017 году в бюджете района расходы осуществлялись в рамках реализации двадцати муниципальных программ, объем расходов которых составил 475135,2 тыс. рублей или 77,9 процентов в структуре общих расходов бюджета района и 98,7 процентов к плановым назначениям. Первоначально, в соответствии с решением Муниципального Собрания района от 15.12.2016 №146 «О бюджете района на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов» бюджетные ассигнования на выполнение мероприятий в рамках выполнения муниципальных программ составляли 420834,5 тыс. рублей, с учетом изменений от 25.12.2017 плановые назначения составили 481606,6 тыс. рублей, рост на 14,4 процентов или в суммовом выражении на 60772,1 тыс. рублей. Наибольший прирост расходов произошел по муниципальной программе «Бюджетные инвестиции в развитие социальной и коммунальной инфраструктуры Тотемского муниципального района на период на 2016-2020 годы» на 39,5 процентов или на 21350,2 тыс. рублей, муниципальной программе «Развитие транспортной системы Тотемского муниципального района на 2015-2017 годы и на период до 2020 года» на 74,6 процентов или на 14455,1 тыс. рублей.

Анализ выполнения муниципальных программ представлен в таблице:

П/п	Наименование	Плановые назначения		Отклонение, + -	Кассовые расходы			Отклонение кассовых расходов от плановых
		Бюджет от 15.12.2016	Бюджет от 25.12.2017		всего	В т.ч. за счет субвенций и субсидий		
						всего	Доля в расходах, %	
1	МП «Развитие образования в Тотемском муниципальном районе на 2015-2017 годы»	268924,3	281897,4	12973,1	281897,4	202117,7	71,7	-
2	МП «Сохранение и развитие культурного потенциала Тотемского муниципального района на 2015-2017 годы»	27483,2	33734,4	6251,2	33734,4	12,1	0,04	-
3	МП «Развитие физической культуры и спорта в Тотемском муниципальном районе на 2015-2017 годы»	6757,3	7083,9	326,6	7083,9	-	-	-
4	МП «Создание условий для развития гражданского общества и потенциала молодежи в Тотемском муниципальном районе на 2015-2017 годы»	4856,5	4402,6	-453,9	4402,6	-	-	-
5	МП «Обеспечение населения Тотемского муниципального района доступным жильем на 2015-2017 годы и на период до	4878,3	5571,6	1114,3	5571,5	5046,3	90,6	0,1



	2020 года»							
6	МП «Обеспечение законности, правопорядка и общественной безопасности на территории Тотемского муниципального района на 2014-2020 годы»	568,0	416,4	-151,6	416,4	30,0	7,2	-
7	МП «Развитие агропромышленного комплекса и сельских территорий Тотемского муниципального района на 2013-2020 годы»	1060,9	1060,9	-	1060,9	560,9	52,9	-
8	МП «Развитие транспортной системы Тотемского муниципального района на 2015-2017 годы»	19370,0	33825,1	14455,1	33678,5	19449,6	57,8	146,6
9	МП «Газификация Тотемского муниципального района на 2014-2016 годы»	143,5	143,5	-	111,0	-	-	32,5
10	МП «Поддержка и развитие малого и среднего предпринимательства в Тотемском муниципальном районе на 2015-2017 годы и на период до 2020 года»	60,2	60,2	-	57,6	-	-	2,6
11	МП «Развитие муниципальной службы в органах местного самоуправления Тотемского муниципального района Вологодской области на 2014-2016 годы»	2400,0	2432,3	32,3	2432,3	-	-	-
12	МП «Охрана окружающей среды на 2014-2020 годы»	200,0	218,0	18,0	208,4	-	-	9,6
13	МП «Устойчивое развитие сельских территорий Тотемского муниципального района на 2014-2017 годы и на период до 2020 года»	28315,2	30676,2	2361,0	30661,7	29191,4	95,2	14,5
15	МП «Развитие туризма в Тотемском муниципальном районе на 2014-2016 годы»	100,0	108,1	8,1	108,1	-	-	-
16	МП «Содействие занятости населения Тотемского муниципального района на 2015-2017 годы»	200,0	260,0	60,0	260,0	-	-	-
18	МП «Развитие торговли, общественного питания и бытовых услуг на территории Тотемского муниципального района на 2016-2020 годы»	100,0	487,8	387,8	470,0	368,4	78,4	17,8
19	МП «Укомплектование кадрами и обеспечение	336,0	336,0	-	325,3	-	-	10,7

	жилым медицинским работников бюджетного учреждения здравоохранения Вологодской области «Тотемская центральная районная больница» на 2015-2017 годы»							
20	МП «Бюджетные инвестиции в развитие социальной и коммунальной инфраструктуры Тотемского муниципального района на период на 2016-2020 годы»	54000,0	75350,2	21350,2	69319,5	60401,2	87,1	6030,7
21	МП «Энергосбережение на территории Тотемского муниципального района на период 2016-2020 годы»	1081,1	2559,6	1478,5	2471,4	520,6	21,1	88,2
22	МП «Содержание и развитие жилищно-коммунального комплекса и муниципального жилищного фонда в Тотемском муниципальном районе на 2017-2022 годы»	-	982,4	982,4	864,3	-	-	118,1
	Итого	420834,5	481606,6	60772,1	475135,2	317698,2	66,9	6471,4

## 8. Анализ отчета о состоянии муниципального долга.

Согласно Программе муниципальных внутренних заимствований Тотемского муниципального района на 2017 год, утвержденной решением Муниципального Собрания района от 15.12.2016 № 146, привлечение заемных средств в 2017 году запланировано в размере 10000,0 тыс. рублей, верхний предел муниципального долга по состоянию на 1 января 2018 года утвержден в объеме 1000,0 тыс. рублей, в том числе по муниципальным гарантиям 1000,0 тыс. рублей.

В соответствии с отчетом о состоянии муниципального долга Тотемского муниципального района величина муниципального долга на 01.01.2018 составила 8000,0 тыс. рублей и уменьшилась с начала года на 11700,0 тыс. рублей.

Общий объем долга на 01.01.2018 не превышает установленный статьей 13 решения о бюджете предельного объема муниципального долга и составляет 3,4 процента от объема доходов без учета безвозмездных поступлений, что соответствует требованиям статьи 107 Бюджетного кодекса РФ.

Уровень долга (3,4%) к объему доходов без учета безвозмездных поступлений Тотемского муниципального района по состоянию на 01.01.2018 ниже аналогичного показателя на 01.01.2017 (9,1%), и ниже чем на 01.01.2016 (11,6%), что свидетельствует о снижении долговой нагрузки, что положительно влияет на финансовую ситуацию в районе.

Данные о сумме муниципального долга в бухгалтерской отчетности соответствуют данным проекта решения о бюджете. Согласно отчету о состоянии долга фактически в 2017 году заимствований не привлекалось. Погашено кредитов на сумму 11700,0 тыс. рублей, что соответствует решению о бюджете.

Данные отчета об исполнении бюджета Тотемского муниципального района соответствуют данным, отраженным в Муниципальной долговой книге за 2017 год.

Расходы на обслуживание муниципального долга в 2017 году составили 352,0 тыс. рублей, что не превышает предельный размер данных расходов, установленных решением Муниципального Собрания Тотемского муниципального района на 2017 год (366,3 тыс. рублей). Размер средств, направленных на обслуживание муниципального долга, не противоречит ст. 111 БК РФ и составляет 0,09 процентов объема расходов бюджета, за исключением объема расходов, которые осуществляются за счет субвенций.

В соответствии со статьей 117 Бюджетного кодекса, статьей 14 решения о бюджете на 2017 год и утвержденной программой муниципальных гарантий Тотемского муниципального района на 2017 год, предоставлена гарантия МУП «Вожбальское» для обеспечения исполнения обязательств перед ООО «Газпром межрегионгаз Вологда» за поставленный природный газ для отопления жилого фонда и объектов социальной сферы в размере 1268,8 тыс. рублей со сроком действия гарантии до 01.06.2019. По состоянию на 01.01.2018 остаток не исполненной гарантии составил 577,5 тыс. рублей.

## **6. ДЕБИТОРСКАЯ И КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ**

Дебиторская задолженность по бюджету муниципального района согласно балансу исполнения бюджета (ф.0503120) по состоянию на 01.01.2018 по принятым финансовым обязательствам составила 2675,5 тыс. рублей, в том числе просроченная 584,2 тыс. рублей, рост в сравнении с 2016 годом в 2,2 раза или на 1494,5 тыс. рублей в связи с увеличением задолженности по данным главных администраторов доходов бюджета на 1011,5 тыс. рублей, а также задолженностью Департамента лесного комплекса по искам о возмещении вреда, причиненного окружающей среде, в сумме 591,2 тыс. рублей, из нее просроченная в сумме 551,2 тыс. рублей. На конец года образовался остаток неиспользованной субсидии на иные цели муниципального автономного учреждения «Детский оздоровительный лагерь «Школа путешественников Федора Конюхова» - 75,0 тыс. рублей и неиспользованный остаток межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение муниципальным образованием «Мосеевское» в сумме 199,1 тыс. рублей.

В ходе исполнения бюджета муниципального района согласно балансу исполнения бюджета (ф.0503120) муниципального района по состоянию на 01.01.2018 в целом кредиторская задолженность по бюджетной деятельности увеличилась на 7211,8 тыс. рублей и составила 14620,5 тыс. рублей, из нее по

счета 130231000 - 5981,3 тыс. рублей задолженность по инфекционному корпусу в связи с исполнением контракта на поставку оборудования в январе 2018 года в результате внесения изменений в контракт в части реквизитов, по счету 120551000 — 5383,1 тыс. рублей неиспользованный остаток средств субсидий из областного бюджета, подлежащий возврату в бюджет Вологодской области в 2018 году. По текущей деятельности наблюдается снижение кредиторской задолженности на 4152,6 тыс. рублей или на 56 процентов, в том числе по просроченной задолженности снижение на 3702,5 тыс. рублей или на 78 процентов. Основную долю в сумме просроченной задолженности 1031,8 тыс. рублей составляет задолженность по доплате к пенсии муниципальным служащим в сумме 894,5 тыс. рублей

Общая кредиторская задолженность по району (органы власти и бюджетные учреждения) за 2017 год снизилась на 16640,5 тыс. рублей и составила 37811,1 тыс. рублей, из нее просроченная 3179,5 тыс. рублей, снижение на 25409,6 тыс. рублей. Из текущей задолженности 51,4 процента составляет выплата декабрьской заработной платы с отчислениями во внебюджетные фонды (19450,2 тыс. рублей), задолженность по строительству инфекционного корпуса и остаток неиспользованной субсидии областного бюджета на его строительство в сумме 11364,4 тыс. рублей, задолженность по оплате коммунальных платежей 2355,3 тыс. рублей.

#### **Выводы:**

1. Бюджет Тотемского муниципального района на 2017 год первоначально предусматривался с профицитом в размере 19700,0 тыс. рублей. В течение года поправками, внесенными в решение о бюджете, профицит бюджета составил по плану 7562,7 тыс. рублей.

Фактическое исполнение бюджета района за 2017 год осуществлено с превышением доходов над расходами (профицитом) в размере 21743,1 тыс. рублей (доходы – 631951,6 тыс. рублей, расходы – 610208,5 тыс. рублей).

2. Структура, сроки предоставления и содержание отчета об исполнении бюджета района за 2017 год, предоставленного в форме проекта, соблюдены. По результатам проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов доходов и распорядителей средств бюджета района за 2017 год установлено нарушений: в отчете Управления образования администрации района в нарушение пунктов 151, 152, 158 Инструкции №191 в пояснительной записке (ф. 0503160) отсутствует информация: об основных направлениях деятельности (таблица 1), сведения о результатах мероприятий внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля (таблица 5), сведения о результатах внешнего государственного (муниципального) финансового контроля (таблица 7); в разделе 2 «Результаты деятельности субъекта бюджетной отчетности» пояснительной записки к годовому отчету не указана информация о мерах по повышению эффективности расходования бюджетных средств; о мерах по повышению квалификации и переподготовке специалистов и т. д.; в разделе 5 «Прочие вопросы деятельности субъекта бюджетной отчетности» Пояснительной записки не отражен факт проведения инвентаризации.

3. В целом, бюджетная отчетность главных администраторов доходов и распорядителей средств бюджета района предоставлена с соответствии с требованиями Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2010 года №191н.

4. Бюджетная роспись велась, и изменения в нее вносились в течение отчетного года в соответствии со статьями 217, 219.1 БК РФ.

5. Анализ использования главными распорядителями средств бюджета района показал, что около половины всех бюджетных расходов, 298575,1 тыс. рублей или 48,9 процентов, были у одного главного распорядителя - Управления образования.

Анализ исполнения расходов показал, что 63,8 процентов всех расходов (389197,2 тыс. рублей) направлено на образование, культуру, социальную политику, физкультуру и спорт, тем самым обеспечена социальная направленность бюджета Тотемского муниципального района, что соответствует Основным направлениям бюджетной и налоговой политики района на 2017 год.

6. Недоимка по налоговым доходам в бюджет района за отчетный год увеличилась на 2907,8 тыс. рублей и составила на 01.01.2018 года 5082,9 тыс. рублей (учитывая задолженность ООО «Боярово» по единому сельскохозяйственному налогу прошлых лет в сумме 3762,2 тыс. рублей). По остальным налогам за 2017 год произошло снижение в общей сумме 850,2 тыс. рублей, из них: по налогу, взимаемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения, снижение на 39,2 тыс. рублей; по налогу на доходы физических лиц на 732,1 тыс. рублей; по единому налогу на вмененный доход на 78,9 тыс. рублей.

Задолженность по арендной плате за пользование муниципальным имуществом на 01.01.2018 составила 1351,0 тыс. рублей (в том числе просроченная 1148,3 тыс. рублей), снижение за 2017 год всего на 233,1 тыс. рублей. Основными должниками по аренде муниципального имущества остаются: прошлых лет - ООО «Тотьма-Водоканал» 470,8 тыс. рублей, ИП Рычков Д.В. 133,1 тыс. рублей, ООО «Теплострой» 209,8 тыс. рублей, ИП Дунаевская А.А. 182,8 тыс. рублей.

Недоимка по арендной плате за земельные участки в бюджет района снизилась на 888,3 тыс. рублей и составляет на 01.01.2018 — 2915,9 тыс. рублей.

Основными должниками по аренде земли являются: ООО «Искра» 201,3 тыс. рублей, ООО «Кровельные и фасадные системы» 45,3 тыс. рублей, ЗАО «Ямалгазинвест» - 37,7 тыс. рублей, физические лица в общей сумме 2519,9 тыс. рублей.

7. Проведенный анализ по наполнению доходной части бюджета собственными доходами показывает, что органами местного самоуправления проведена значительная работа по изысканию дополнительных доходных источников, но в тоже время необходимо активизировать работу по увеличению поступлений

неналоговых доходов и сокращению недоимки по доходам от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности, а также недоимки по налоговым доходам в бюджет района, которая является потенциальным резервом увеличения доходов бюджета района.

8. В целом, за 2017 год расходы бюджета района исполнены на 98,8 процентов при уточненном плане 617813,2 тыс. рублей, расходы профинансированы в сумме 610208,5 тыс. рублей, по сравнению с 2016 годом рост на 80283,5 тыс. рублей или на 15,1 процентов, в основном, за счет осуществления расходов по строительству объекта «Центральная районная больница г. Тотьме. Инфекционный корпус», увеличения расходов на выплату заработной платы работникам образования и культуры в связи с повышением оплаты труда в соответствии с Майскими Указами Президента и оплатой кредиторской задолженности прошлых лет учреждениями района.

9. Уровень муниципального долга к объему доходов без учета безвозмездных поступлений Тотемского муниципального района по состоянию на 01.01.2018 ниже аналогичного показателя предыдущего года на 5,7 процентов или на 11700 тыс. рублей. Это свидетельствует о снижении долговой нагрузки, что положительно влияет на финансовую ситуацию в районе.

Также на конец года наблюдается снижение кредиторской задолженности по району на 16640,5 тыс. рублей, просроченной на 25409,6 тыс. рублей. Общая сумма кредиторской задолженности по району составила 37811,1 тыс. рублей, из нее просроченная 3179,5 тыс. рублей. Снижение долговой нагрузки образовалось в результате поступления дополнительных доходов в бюджет района, осуществления анализа потребности в предоставляемых услугах, а также проведенных мероприятий по оптимизации бюджетных расходов в учреждениях района.

### **Предлагается:**

1. В целях укрепления доходной базы бюджета и использования резервов роста доходов:

- принять все меры по сокращению недоимки по налоговым доходам;
- продолжить работу по выявлению собственников недвижимости, сдающих в наем жилые помещения без декларирования доходов и уплаты налогов.

2. Комитету имущественных отношений продолжить претензионную работу по взысканию задолженности по арендной плате с неплательщиков, а так же проводить работу по реализации муниципального имущества, включенного в прогнозный план приватизации в 2018 году. В целях проверки фактического наличия, состояния, учета и упорядочения муниципального имущества казны, а также выявления дополнительных источников поступления средств в бюджет района провести полную инвентаризацию муниципального имущества казны.

3. Сводить к минимуму как дебиторскую, так и кредиторскую задолженность.

4. С целью сокращения расходной части бюджета района продолжить работу по оптимизации расходов в учреждениях района и осуществлять контроль за целевым и эффективным использованием бюджетных средств.

5. Главным распорядителям бюджетных средств осуществлять бюджетные полномочия по внутреннему финансовому контролю подведомственных получателей бюджетных средств.

6. Главным распорядителям бюджетных средств годовую бюджетную отчетность составлять в соответствии с Инструкцией №191н.

Таким образом, рассматриваемый проект решения Муниципального Собрания Тотемского муниципального района «Об утверждении отчета об исполнении бюджета района за 2017 год» не противоречит бюджетному законодательству и нормативным правовым актам органов местного самоуправления, и, с учетом предложений, изложенных в настоящем заключении, Контрольно-счетная комиссия рекомендует его к утверждению.

Председатель  
Контрольно-счетной комиссии  
Муниципального Собрания  
Тотемского муниципального района

О. В. Гилеско

16 апреля 2018 года