



ЗАКЛЮЧЕНИЕ №27 ПО ВНЕШНЕЙ ПРОВЕРКЕ ОТЧЕТА ОБ ИСПОЛНЕНИИ БЮДЖЕТА РАЙОНА ЗА 2018 ГОД

Заключение Контрольно-счетной комиссии Тотемского муниципального района на годовой отчет об исполнении бюджета Тотемского муниципального района за 2018 год подготовлено на основании пункта 1.1. плана работы Контрольно-счетной комиссии на 2019 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 — Бюджетный Кодекс РФ, 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 с изменениями.

Предмет проверки: документы по публичным слушаниям по проекту решения Муниципального Собрания Тотемского муниципального района «О бюджете района на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов»; решения Муниципального Собрания Тотемского муниципального района «О бюджете района на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов»; муниципальные правовые акты и иные распорядительные документы, обосновывающие действия со средствами бюджета района: годовой отчет об исполнении бюджета района за 2018 год; годовая бюджетная отчетность пяти главных распорядителей средств бюджета района за 2018 год; проект решения Муниципального Собрания Тотемского муниципального района «Об утверждении отчета об исполнении бюджета района за 2018 год».

Объект проверки: Администрация Тотемского муниципального района.

Целями проведения внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета являются:

- оценка полноты и достоверности данных, представленных в годовом отчете, с учетом результатов внешней проверки бюджетной отчетности ГАБС;
- оценка соблюдения бюджетного законодательства при осуществлении бюджетного процесса и составлении годового отчета;
- оценка уровня исполнения показателей, утвержденных законом (решением) о бюджете на отчетный финансовый год;

- полноты представленных одновременно с годовым отчетом документов и материалов, их соответствие требованиям законодательства;
- оценка состояния муниципального долга (при наличии).

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 2018 год и плановый период 2019 и 2020 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 28.11.2017 № 1248 «О проведении публичных слушаний по проекту бюджета района на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов» на 11 декабря 2017 года в 16:00 часов по адресу г. Тотьма, ул. Володарского, д. 4. Функции организатора возложены на Финансовое управление района (Блинова О. В.). Обнародован проект в приложении к газете «Тотемские вести» от 22.11.2017.

2. Утверждение бюджета района на 2018 год

Бюджет Тотемского муниципального района на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов принят решением Муниципального Собрания Тотемского муниципального района от 14.12.2017 № 321 «О бюджете района на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов» по доходам в сумме 541516,2 тыс. рублей, по расходам в сумме 533516,2 тыс. рублей с профицитом бюджета 8000 тыс. рублей. Статьей 6 решения о бюджете объемы бюджетных ассигнований на 2018 год утверждены: на исполнение публичных нормативных обязательств в сумме 5237,5 тыс. рублей; резервного фонда в сумме 1000 тыс. рублей; Дорожного фонда района – 11550 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 01.01.2019 определен в сумме 1268,8 тыс. рублей, в том числе по муниципальным гарантиям 1268,8 тыс. рублей. В соответствии с пунктом 3 статьи 107 БК РФ предельный объем муниципального долга на 2018 год определен в сумме 9268,8 тыс. рублей, что составляет 4 процента от объема собственных доходов. В соответствии со статьей 111 БК РФ предельный размер расходов на обслуживание муниципального долга района установлен в сумме 170,0 тыс. рублей, что составляет 0,05 процента от объема расходов, за исключением расходов произведенных за счет субвенций, предоставляемых из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации. Статьей 14 решения о бюджете утверждается программа муниципальных гарантий.

В соответствии со статьей 184.1 БК РФ решение о бюджете района на 2018 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 14.12.2017 № 321 «О бюджете района на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов» в течение 2018 года вносились решениями Муниципального Собрания Тотемского муниципального района:

1. От 30.01.2018 № 1 за счет остатков средств на счете бюджета на 01.01.2018 в сумме 8562,3 тыс. рублей и перераспределения ассигнований с содержания администрации в сумме 91,5 тыс. рублей, резервного фонда 375,7 тыс. рублей, жилищного хозяйства 400,0 тыс. рублей, национальной экономики 2390,3 тыс. рублей увеличены расходы на другие общегосударственные вопросы на 181,0 тыс. рублей, коммунальное хозяйство на 481,3 тыс. рублей, на гашение кредиторской задолженности прошлых лет по сфере образования 2562,8 тыс. рублей, культуре на 137,9 тыс. рублей, физкультуре и спорту 269,0 тыс. рублей, пенсионное обеспечение на 894,5 тыс. рублей, увеличены межбюджетные трансферты на выделение дотации на сбалансированность поселением на 450,0 тыс. рублей, за счет остатков субсидии областного бюджета на начало года и софинансирования из бюджета района увеличены ассигнования на строительство инфекционного корпуса на 6843,3 тыс. рублей. Сформирован дефицит бюджета в размере 562,3 тыс. рублей.

2. От 27.03.2018 №20 за счет увеличения безвозмездных поступлений на 26934,3 тыс. рублей (субсидия на финансирование федеральных программ 585,6 тыс. рублей, кап.вложения 23133,7 тыс. рублей, на поддержку отрасли культуры 500,0 тыс. рублей, прочие субсидии 3801,5 тыс. рублей, прочие межбюджетные трансферты в сумме 187,0 тыс. рублей за наилучшие результаты по соц-экономическому развитию, снижение субвенции на обеспечение жильем ветеранов войны на 1273,5 тыс. рублей) и перераспределения ассигнований с содержания администрации в сумме 31,5 тыс. рублей, резервного фонда 295,3 тыс. рублей других вопросов в области национальной экономики 3200,1 тыс. рублей, культуры 120,1 тыс. рублей, социального обеспечения населения 764,3 тыс. рублей увеличены бюджетные ассигнования на содержание финансового управления на 31,5 тыс. рублей, прочие общегосударственные вопросы на 210,0 тыс. рублей, дорожную деятельность на 6480,8 тыс. рублей, жилищно-коммунальное хозяйство на 1269,2 тыс. рублей, сферу образования на 4099,8 тыс. рублей, на мероприятия по содержанию и отлову собак на 60,8 тыс. рублей, на строительство инфекционного корпуса на 16678,7 тыс. рублей, пенсионное обеспечение на 740,2 тыс. рублей, физическую культуру и спорт на 8,2 тыс. рублей и межбюджетные трансферты на перечисление дотации на сбалансированность бюджетов поселений на 2757,4 тыс. рублей. Сформирован дефицит бюджета в размере 1553,3 тыс. рублей за счет остатков средств бюджета на начало года.

3. От 28.04.2018 №38 за счет увеличения дефицита бюджета за счет остатков средств бюджета на начало года на 2836,5 тыс. рублей и перераспределения бюджетных ассигнований резервного фонда в сумме 235,9 тыс. рублей, с других общегосударственных вопросов 25,0 тыс. рублей, с мероприятий по

предотвращению распространения борщевика 120,0 тыс. рублей, с кап.вложений по реконструкции системы водоснабжения 480,0 тыс. рублей, сферы культуры в сумме 40,0 тыс. рублей увеличены расходы на фонд заработной платы работников администрации на 1099,2 тыс. рублей, на мероприятия по организации временной занятости несовершеннолетних на 90,0 тыс. рублей, на мероприятия в сфере управления и распоряжения муниципальным имуществом на 418,9 тыс. рублей, на мероприятия в сфере жилищного хозяйства за счет средств резервного фонда на 235,9 тыс. рублей, на мероприятия по газификации населенных пунктов на 1200,0 тыс. рублей, на содержание управления образования на 55,1 тыс. рублей, на мероприятия по отлову и содержанию безнадзорных животных на 100,0 тыс. рублей и на выделение дотации на сбалансированность бюджетов поселений на 500,4 тыс. рублей. Сформирован дефицит бюджета в размере 4389,8 тыс. рублей.

4. От 29.05.2018 №60 увеличена субсидия из Дорожного фонда области на 1260,8 тыс. рублей; за счет выделения субсидии областного бюджета на формирование современной городской среды в сумме 1222,0 тыс. рублей и собственных доходов утверждены бюджетные ассигнования на выполнение мероприятий в рамках реализации муниципальной программы «Формирование комфортной городской среды Тотемского муниципального района на 2018-2022 годы» в сумме 3082,8 тыс. рублей. За счет увеличения собственных доходов на 13441,1 тыс. рублей и снижения бюджетных ассигнований с мероприятий в рамках муниципальной программы «Развитие агропромышленного комплекса и сельских территорий Тотемского муниципального района на 2013-2020 годы» на 35,8 тыс. рублей увеличены расходы резервного фонда на 7,4 тыс. рублей, на общегосударственные вопросы на 1670,0 тыс. рублей, другие вопросы в области национальной экономики на 672,0 тыс. рублей, на мероприятия в сфере коммунального хозяйства на 2610,0 тыс. рублей, на предоставление межбюджетных трансфертов бюджетам поселений в сумме 3800,0 тыс. рублей на замену светильников уличного освещения, на подготовку дошкольных учреждений к новому учебному году на 1031,2 тыс. рублей, образовательным учреждениям на общую сумму 1105,2 тыс. рублей на гашение кредиторской задолженности прошлых лет, на мероприятия по энергосбережению, на оплату кредиторской задолженности прошлых лет учреждениям общего образования в сумме 21,8 тыс. рублей и автономному учреждению в сумме 45,4 тыс. рублей, на мероприятия в рамках муниципальной программы «Обеспечение законности, правопорядка и общественной безопасности на территории Тотемского муниципального района на 2014-2020 годы» на 33,6 тыс. рублей, учреждениям культуры на оплату кредиторской задолженности на 102,5 тыс. рублей и на организацию и проведение культурных проектов на 890,0 тыс. рублей, на выделение дотации на сбалансированность бюджетов поселений на 1487,8 тыс. рублей.

5. От 24.07.2018 №93 за счет увеличения собственных доходов на 15172,6 тыс. рублей, безвозмездных поступлений на общую сумму 14267,0 тыс. рублей и перераспределения бюджетных ассигнований на содержание финансового управления в сумме 34,6 тыс. рублей, резервного фонда в сумме 45,1 тыс. рублей, с мероприятий по благоустройству 510,0 тыс. рублей, молодежной

политики 1159,0 тыс. рублей увеличены плановые назначения на содержание администрации на 350,1 тыс. рублей, другие общегосударственные вопросы на 2650,3 тыс. рублей (обустройство вертолетной площадки, на содержание казенного учреждения), на предоставление субсидии автотранспортному предприятию на закупку техники на 200,0 тыс. рублей, на дорожную деятельность на 4000,0 тыс. рублей, на содержание автономного учреждения на 1355,1 тыс. рублей, на мероприятия в сфере жилищного хозяйства на 150,0 тыс. рублей, на мероприятия по газификации на 2616,3 тыс. рублей, на выделение субсидии образовательным учреждениям на 9993,0 тыс. рублей, учреждениям культуры на 5926,3 тыс. рублей, на выделение субсидии автономному учреждению на выполнение мероприятий по отлову и содержанию собак на 80,8 тыс. рублей, на завершение строительства инфекционного корпуса на 300,0 тыс. рублей, социальное обеспечение населения на 79,0 тыс. рублей, на предоставление субсидии автономному учреждению на 1382,7 тыс. рублей и на перечисление дотации на обеспечение сбалансированности бюджетов поселений на 945,7 тыс. рублей.

В решении от 24.07.2018 393 допущены расходования суммы бюджетных ассигнований по подразделам «Дошкольное образование» и «Общее образование» между приложением №2 к решению и приложениями №3, 4 на сумму 3591,6 тыс. рублей.

6. От 04.09.2018 №107 выделена субвенция федерального бюджета на обеспечение жильем ветеранов войны в сумме 636,8 тыс. рублей. За счет увеличения поступлений собственных доходов на 1617,0 тыс. рублей, межбюджетных трансфертов из бюджетов поселений на 1339,3 тыс. рублей на выполнение полномочий в сфере культуры, снижения бюджетных ассигнований с мероприятий по жилищному хозяйству на 713,2 тыс. рублей и на исполнение судебных актов на 60,9 тыс. рублей увеличены плановые назначения на ремонт помещений архива на 97,6 тыс. рублей, на мероприятия по коммунальному хозяйству на 1585,0 тыс. рублей, благоустройству на 450,0 тыс. рублей, на предоставление субсидии учреждениям в сфере образования на 63,8 тыс. рублей, в сфере культуры на 1289,5 тыс. рублей, физической культуры и спорта на 0,6 тыс. рублей.

7. От 19.09.2018 №109 за счет увеличения собственных доходов на 5164,5 тыс. рублей и прочих межбюджетных трансфертов на 100,0 тыс. рублей увеличены бюджетные ассигнования на содержание администрации на 13,0 тыс. рублей, резервного фонда на 200,0 тыс. рублей, на выделение межбюджетных трансфертов сельским поселениям на покупку автомашин на 700,0 тыс. рублей, на обустройство вертолетной площадки на 5,2 тыс. рублей, субсидии некоммерческим организациям на 100,0 тыс. рублей, на мероприятия в сфере жилищного хозяйства на 100,0 тыс. рублей, коммунального хозяйства на 1913,6 тыс. рублей, на выделение субсидии учреждениям в сфере образования 980,2 тыс. рублей, в сфере культуры на 1100,0 тыс. рублей, физкультуры и спорта на 150,0 тыс. рублей, увеличена дотация на обеспечение сбалансированности бюджетов поселений на 2,5 тыс. рублей.

8. От 30.10.2018 №121 за счет увеличения поступлений собственных доходов на 25000,0 тыс. рублей, дотации на сбалансированность на 7621,2 тыс. рублей,

субвенции на выполнение передаваемых полномочий на 13818,9 тыс. рублей и перераспределения бюджетных ассигнований с подраздела «Функционирование законодательных органов гос.власти и представительных органов муниципальных образований» в сумме 311,5 тыс. рублей, резервного фонда 200,0 тыс. рублей, дополнительного образования детей 585,9 тыс. рублей увеличены плановые назначения по расходам на содержание Главы на 346,5 тыс. рублей, администрации на 127,8 тыс. рублей, финансового управления на 45,4 тыс. рублей, казенного учреждения на 245,7 тыс. рублей, на обустройство вертолетной площадки на 114,0 тыс. рублей, на выделение субсидии автономному учреждению на выполнение полномочий по защите населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера на 58,0 тыс. рублей, на другие вопросы в области национальной экономики в общей сумме 1573,1 тыс. рублей (реконструкция кровли здания архива, субсидия автономному учреждению, мероприятия в сфере управления и распоряжения муниципальной собственностью), на мероприятия в сфере жилищного хозяйства на 270,0 тыс. рублей и коммунального хозяйства на 974,8 тыс. рублей, на содержание учреждений в сфере образования в общей сумме 19335,2 тыс. рублей, культуры 3253,3 тыс. рублей, на мероприятия в сфере управления и распоряжения муниципальной собственностью на 1250,0 тыс. рублей по подразделу «Другие вопросы в области здравоохранения», на исполнение публичных нормативных обязательств на 218,0 тыс. рублей, на выплату родительской платы за посещение детей дошкольных учреждений на 200,0 тыс. рублей и на выделение дотации на обеспечение сбалансированности бюджетов поселений на 771,9 тыс. рублей.

Сформирован профицит бюджета в размере 14354,4 тыс. рублей.

9. От 11.12.2018 №148 за счет увеличения собственных доходов на 14000,1 тыс. рублей, межбюджетных трансфертов из бюджетов поселений на 529,6 тыс. рублей, снижения суммы субсидий на кап.вложения на 0,1 тыс. рублей и прочих субсидий на 0,1 тыс. рублей, перераспределения бюджетных ассигнований с расходов по содержанию администрации в сумме 300,0 тыс. рублей, с раздела «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» в сумме 310,0 тыс. рублей, с подраздела «Другие вопросы в области национальной экономики» в сумме 803,1 тыс. рублей (исполнение судебных актов, мероприятия в сфере торговли, расходы по поддержке субъектов малого предпринимательства, работы по описанию границ населенных пунктов), с подраздела «Коммунальное хозяйство» 2732,0 тыс. рублей (ремонт инженерных сетей, мероприятия по газоснабжению, межбюджетные трансферты на реализацию проекта «Народный бюджет» на территории муниципального образования «Великодворское»), с раздела «Образование» 172,8 тыс. рублей, «Культура» 341,6 тыс. рублей, подраздела «Социальное обеспечение населения» 100,0 тыс. рублей, «Обслуживание государственного или муниципального долга» в сумме 25,0 тыс. рублей увеличены плановые назначения по расходам на содержание Финансового управления на 24,9 тыс. рублей, на мероприятия по благоустройству на 35,0 тыс. рублей, выделена субсидия автономному учреждению в области жилищно-коммунального хозяйства в сумме 900,0 тыс. рублей, увеличена субсидия

общеобразовательным учреждениям на 578,6 тыс. рублей, увеличены расходы на содержание управления образования на 300,0 тыс. рублей, на предоставление субсидии автономному учреждению в сфере образования на 60,0 тыс. рублей, в сфере физической культуры и спорта на 240,1 тыс. рублей, увеличена суммы дотации на обеспечение сбалансированности бюджетов поселений на 602,6 тыс. рублей. Сформирован профицит бюджета в размере 30964,6 тыс. рублей.

10. От 25.12.2018 №181 уменьшена субсидия на формирование современной городской среды на 31,9 тыс. рублей; увеличены плановые назначения по расходам на содержание Главы на 2,3 тыс. рублей, Финансового управления на 26,6 тыс. рублей, на содержание учреждений в сфере дополнительного образования детей на 207,2 тыс. рублей. За счет снижения субсидии на софинансирование капитальных вложений в объекты муниципальной собственности на 5752,9 тыс. рублей, на реализацию мероприятий по устойчивому развитию сельских территорий на 63,4 тыс. рублей, субвенции областного бюджета на выполнение передаваемых полномочий субъектов РФ на 1347,0 тыс. рублей, увеличения межбюджетных трансфертов из бюджетов поселений на 43,9 тыс. рублей и увеличения профицита бюджета на 4814,4 тыс. рублей снижены плановые назначения в связи с отсутствием потребности в оставшихся ассигнованиях по следующим расходам: на содержание Муниципального Собрания района на 125,1 тыс. рублей, администрации на 1329,5 тыс. рублей, по организации мат-технического, автотранспортного обеспечения деятельности органов местного самоуправления на 42,5 тыс. рублей, на мероприятия по профилактике преступлений и иных нарушений на 10,0 тыс. рублей, по реконструкции здания и кровли архива на 738,5 тыс. рублей, по расходам в сфере управления и распоряжения муниципальной собственностью на 461,7 тыс. рублей, по мероприятиям в сфере жилищно-коммунального хозяйства на 954,5 тыс. рублей, по мероприятиям муниципальной программы «Охрана окружающей среды на 2014-2020 годы» на 77,6 тыс. рублей, на расходы по замене оконных блоков в здании МБОУ «Тотемская СОШ №3» на 4207,5 тыс. рублей, на обеспечение деятельности учреждений образования на 1269,2 тыс. рублей, учреждений культуры на 50,5 тыс. рублей, уменьшение расходов по завершению реконструкции инфекционного корпуса на 2062,7 тыс. рублей, по социальной политике на 688,7 тыс. рублей, обслуживание муниципального долга на 108,3 тыс. рублей.

Сформирован профицит бюджета в размере 35779,0 тыс. рублей.

В нарушение статьи 184.1 Бюджетного Кодекса РФ при изменении суммы бюджетных ассигнований по подразделу 1001 «пенсионное обеспечение» (публичные нормативные обязательства) с 6132,0 тыс. рублей на 7089,4 тыс. рублей не внесены изменения в пункт 2 статьи 6 текстовой части решения Муниципального Собрания Тотемского муниципального района от 14.12.2017 № 321 «О бюджете района на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов» — утверждение общего объема бюджетных ассигнований на исполнение публичных нормативных обязательств (3 случая).

В окончательной редакции решения Муниципального Собрания Тотемского муниципального района от 25.12.2018 № 181 «О внесении изменений в решение

Муниципального Собрания Тотемского муниципального района от 14.12.2017 №321»:

- общий объем доходов утвержден в сумме 678350,9 тыс. рублей, в том числе за счет безвозмездных поступлений, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации – 373359,8 тыс. рублей;
- общий объем расходов утвержден в сумме 642571,9 тыс. рублей;
- профицит бюджета в размере 35779,0 тыс. рублей.

3. Проверка полноты и достоверности составления отчетности об исполнении бюджета района за 2018 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.

Годовой отчет об исполнении бюджета района представлен в Контрольно-счётную комиссию 29 марта 2019 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 осуществления расходов, не предусмотренных бюджетом, проверкой не установлено; при сверке показателей между различными формами бюджетной отчетности расхождений не выявлено. Установлены нарушения Инструкции № 191н при заполнении форм и таблиц Пояснительной записки к годовому отчету (Администрация района, Комитет имущественных отношений, Муниципальное Собрание).

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 2018 год составлена и утверждена 20 декабря 2017 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 своевременно 20 декабря 2017 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 2018 год в редакции решения Муниципального Собрания района от 25.12.2018 № 181.

В соответствии со ст. 242 БК РФ финансовые операции по исполнению бюджета района за 2018 год завершены 31 декабря 2018 года. Остаток средств на счете бюджета района по состоянию на 1 января 2019 года составляет 51 866 177,23 рублей: собственные доходы. Порядок завершения финансовых операций по исполнению бюджета района за 2018 год соблюден.

Анализ проекта решения Муниципального Собрания района «Об утверждении отчета об исполнении бюджета района за 2018 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 2018 год (Приложение 1);
5. расходы бюджета района за 2018 год по разделам и подразделам, целевым статьям, группам видов расходов в ведомственной структуре расходов бюджета (Приложение 2);
6. расходы бюджета района за 2018 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 2018 год (Приложение 4);

8. расходы резервного фонда администрации района за 2018 год (Приложение 5).

5. Основные характеристики бюджета Тотемского муниципального района за 2018 год

Решением Муниципального Собрания Тотемского муниципального района от 14.12.2017 № 321 «О бюджете Тотемского муниципального района на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов» доходы районного бюджета на 2018 год утверждены в сумме 541516,2 тыс. рублей (в том числе безвозмездные поступления 312781,2 тыс. рублей), расходы – 533516,2 тыс. рублей с профицитом бюджета в размере 8000,0 тыс. рублей.

В течение года параметры бюджета изменялись 10 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		
	14.12.2017 № 321	541516,2	312781,2	228735,0	533516,2	8000,0
1	30.01.2018 № 1	541516,2	312781,2	228735,0	542078,5	-562,3
2	27.03.2018 № 20	568450,5	339715,5	228735,0	570003,8	-1553,3
3	28.04.2018 № 38	568450,5	339715,5	228735,0	572840,3	-4389,8
4	29.05.2018 № 60	586235,2	342198,3	244036,9	590625,0	-4389,8
5	24.07.2018 № 93	615674,8	356465,3	259209,5	620064,6	-4389,8
6	04.09.2018 №107	619268,0	358441,5	260826,5	623657,8	-4389,8
7	19.09.2018 №109	624532,5	358541,5	265991,0	628922,3	-4389,8
8	30.10.2018 №121	670972,6	379981,6	290991,0	656618,2	14354,4
9	11.12.2018 №148	685502,1	380511,0	304991,1	654537,5	30964,6
10	25.12.2018 №181	678350,9	373359,8	304991,1	642571,9	35779,0
	Проект решения об исполнении бюджета за 2018 год	684185,5	372638,1	311547,4	638499,7	45685,8

Уточнения бюджета по доходам производились как за счет увеличения безвозмездных поступлений (увеличились на 60578,6 тыс. рублей или на 19,4 процентов) к первоначально утвержденному бюджету, так и собственных доходов (увеличились на 76256,1 тыс. рублей или на 33,3 процента).

В результате, уточненный план по доходам составил 678350,9 тыс. рублей (125,3 процентов от первоначально утвержденного бюджета), по расходам – 642571,9 тыс. рублей (120,4 процентов), профицит сформирован в размере 35779,0 тыс. рублей.

Проектом решения Муниципального Собрания Тотемского муниципального района «Об утверждении отчета об исполнении бюджета района за 2018 год» предлагается утвердить отчет об исполнении бюджета за

2018 год по доходам в сумме 684185,5 тыс. рублей, по расходам- 638499,7 тыс. рублей, с профицитом в размере 45685,8 тыс. рублей.

Параметры представленного проекта соответствуют показателям годового отчета об исполнении бюджета района (ф.0503117) за 2018 год, представленного Финансовым управлением администрации района в Контрольно-счетную комиссию на внешнюю проверку.

Наименование показателей	Утверждено на 2018г (в ред. от 25.12.2018 № 181), тыс. руб.	Исполнение за 2018 год, тыс. руб.	Процент исполнения, (%)	Исполнение за 2017 год, тыс. руб.	Исполнение 2018г к 2017г, (%)	Исполнение за 2016 год, тыс. руб.	Исполнение 2018г к 2016г, (%)
Общий объем доходов, в том числе:	678350,9	684185,5	100,9	631951,6	108,3	539057,3	126,9
безвозмездные поступления	373359,8	372638,1	99,8	371908,0	100,2	323533,9	115,2
общий объем доходов без учета безвозмездных поступлений	304991,1	311547,5	102,1	260043,6	119,8	215523,4	144,5
Расходы	642571,9	638499,7	99,4	610208,5	104,6	529925	120,5
Дефицит(-)/ профицит (+)	35779,0	45685,8	127,7	21743,1	свыше 200	9132,3	свыше 500

Фактически, за 2018 год в районный бюджет поступило доходов 684185,5 тыс. рублей (100,9 процентов к уточненным плановым назначениям), расходы составили 638499,7 тыс. рублей (99,4 процентов).

Бюджет исполнен с профицитом в размере 45685,8 тыс. рублей. В сравнении с предыдущим годом доходная часть районного бюджета увеличилась на 52233,9 тыс. рублей или на 8,3 процентов, расходная - на 28291,2 тыс. рублей или на 4,6 процента, относительно 2016 года рост доходной части бюджета на 145128,2 тыс. рублей или на 26,9 процентов, расходной на 108574,7 тыс. рублей или на 20,5 процентов.

В ходе внешней проверки отчёта об исполнении бюджета было проверено соответствие исполнения основных характеристик местного бюджета требованиям и ограничениям действующего бюджетного законодательства:

- при исполнении бюджета за 2018 год, объем муниципального долга на 01.01.2019 сложился в части задолженности по муниципальным гарантиям в сумме 1268,8 тыс. рублей и не превысил утвержденный общий объем доходов, без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений, и не превысил ограничений, установленных частью 3 статьи 107 Бюджетного Кодекса РФ и пункта 1 статьи 13 решения о бюджете от 14.12.2017 №321.

- объем расходов на обслуживание муниципального долга по итогам 2018 года сложился в размере 36,7 тыс. рублей, и не превысил предельные

значения, установленные статьей 111 Бюджетного Кодекса РФ (15 процентов объема расходов бюджета, за исключением объема расходов, которые осуществляются за счет субвенций) и пункта 3 статьи 13 решения о бюджете от 14.12.2017 №321. Объем расходов на обслуживание муниципального долга, отраженный в бюджетной отчетности за 2018 год, соответствует данным муниципальной долговой книги.

- пунктом 4 статьи 6 решения о бюджете от 14.12.2017 № 321 с изменениями от 19.09.2018 №109 *размер резервного фонда* на 2018 год установлен в сумме 1750,0 тыс. рублей. При планировании бюджета, предельный размер, установленный статьей 81 Бюджетного кодекса - 3% утвержденного решением общего объема расходов, соблюден.

Согласно Отчету о расходовании средств резервного фонда, предоставленных из бюджета района по состоянию на 01.01.2019, фактические расходы составили 1541,0 тыс. рублей и были направлены:

- на проведение аварийных ремонтных работ в бюджетных учреждениях на сумму 806,6 тыс. рублей;
- на мероприятия районного значения на сумму 232,0 тыс. рублей;
- на выделение средств муниципальным образованияам на сумму 111,3 тыс. рублей;
- другие мероприятия на сумму 341,8 тыс. рублей, в соответствии с бюджетной классификацией РФ.

6. Доходы бюджета района за 2018 год

Бюджет Тотемского муниципального района, в целом, по доходам по уточненному плану исполнен на 100,9 процентов. При первоначально утвержденном объеме доходов на 01.01.2018 в сумме 541516,2 тыс. рублей, поступило в доход бюджета 684185,5 тыс. рублей, что составило 126,3 процентов. Рост доходной части бюджета обеспечен за счет увеличения собственных доходов, субсидий и субвенций областного бюджета.

В структуре доходов бюджета налоговые и неналоговые поступления составили 311547,4 тыс. рублей или 45,5 процентов, что на 51503,9 тыс. рублей или на 19,8 процентов выше уровня предыдущего года и на 96024,0 тыс. рублей или 44,5 процента выше исполнения 2016 года. Безвозмездные перечисления в сравнении с 2017 годом увеличились незначительно на 730,1 тыс. рублей (0,2 процента) и исполнены в сумме 372638,1 тыс. рублей, в сравнении с 2016 годом увеличение на 49104,2 тыс. рублей или 15,2 процентов. Структура и динамика исполнения доходов бюджета района приведены в таблице.

Вид доходов	2016 год		2017 год		2018 год		Отклонения 2016 году		Отклонения 2017 году	
	Сумма	Доля в общей сумме доходов	Сумма	Доля в общей сумме доходов	Сумма	Доля в общей сумме доходов	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)

		в (%)				в (%)				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Налоговые доходы	200319,2	37,2	239958,8	38,0	286604,8	41,9	143,1	86285,6	119,4	46646
Неналоговые доходы	15204,2	2,8	20084,8	3,2	24942,6	3,6	164,1	9738,4	124,2	4857,8
Итого налоговые и неналоговые доходы	215523,4	40	260043,6	41,2	311547,4	45,5	144,5	96024	119,8	51503,8
Безвозмездные поступления	323533,9	60	371908,0	58,8	372638,1	54,5	115,2	49104,2	100,2	730,1
Всего доходов	539057,3	100	631951,6	100	684185,5	100	126,9	145128,2	108,3	52233,9

Плановые назначения по поступлению собственных доходов в течение 2018 года увеличились на 76256,1 тыс. рублей или на 33,3 процента и составили 304991,1 тыс. рублей, поступило доходов в сумме 311547,4 тыс. рублей, что составило 102,1 процента от плана.

По результатам исполнения бюджета за 2018 год, в структуре доходов бюджета района, удельный вес налоговых и неналоговых доходов составил 45,5%, безвозмездных поступлений — 54,5 %.

Анализ структуры доходной базы местного бюджета, при исполнении бюджета, за три предшествующих года, с 2016 по 2018 год показал тенденцию увеличения собственных доходов (с 40,0% до 45,5%) и снижения безвозмездных поступлений (с 60,0% до 54,5%), в общем объеме доходов.

Решением о бюджете на 2018 год утвержденный прогноз по доходам планировался в пропорции 42,2% - собственные доходы местного бюджета и 57,8% - безвозмездные поступления.

Кассовое исполнение налоговых и неналоговых доходов представлено в таблице:

тыс. рублей								
Наименование источника дохода	Утверждено на 2018 год	Кассовое исполнение за 2018 год	% исполнения	Доля в общем объеме доходов %	Кассовое исполнение доходов на 2016г	Отношение к уровню 2016 в %	Кассовое исполнение доходов на 2017г	Отношение к уровню 2017 в %
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1. Налог на доходы физических лиц	239039,8	244677,9	102,4	78,5	163877,3	149,3	204026,2	119,9
2. Налоги по подакцизным товарам	11550	12007,9	104	3,9	11620,7	103,3	10484,8	114,5
2 Налоги на совокупный доход	26972,1	27089,7	100,4	8,7	22266,3	121,7	23464,8	115,4
2.1 Единый налог на вмененный доход для отд. видов деят-ти.	12480,5	12502,5	100,2	4	14179,9	88,2	13623,0	91,8
2.2. Единый сельскохозяйственный налог	32,3	32,3	100	0,01	1,9	В 17 раз	309,2	10,4
2.3. Налог по упрощенной системе налогообложения	14359,3	14451,6	100,6	4,6	8066,3	179,2	9494,9	152,2

2.4. Налог, взимаемый по патентной системе налогообложения	100	103,3	103,3	0,03	18,2	В 5 раз	37,7	В 2,7 раза
3. Государственная пошлина	2825	2829,3	100,2	0,9	2554	110,8	1979,3	142,9
4. Задолж-ть и перерасчеты по отмененным налогам	-	-	-	-	0,9	-	3,7	-
5. Доходы от исп. имущества, находящегося в мун. собственности	8384	8462,2	100,9	2,7	6556,7	129,1	8393,8	100,8
5.1. Доходы от прибыли, приходящейся на долю в уст. капитале хоз. обществ	12	12,1	100,8	-	-	-	8,3	145,8
5.2. Арендная плата за землю	5037	5073	100,7	1,6	4453,6	113,9	4834,0	104,9
5.3. Доходы от сдачи в аренду имущества.	2900	2934	101,2	0,9	2016,2	145,5	3386,1	86,6
5.4. Доходы от перечисления части прибыли, оставшейся после уплаты налогов мун. предприятиями	-	-	-	-	86,9	-	-	-
5.5. Прочие поступления	435	443,1	101,9	0,2	-	-	165,4	В 2,6 раза
6. Платежи за пользование природными ресурсами	970	975,5	100,6	0,3	2514,5	38,8	817,7	119,3
7. Доходы от оказания платных услуг и комп. затрат государства	3500	3548,5	101,4	1,2	106,2	В 33 раза	3290,9	107,8
8. Доходы от продажи имущества, находящегося в мун. собственности	4642	4731,5	101,9	1,5	2283,8	В 2 раза	3378,6	140
8.1. Доходы от реализации имущества	1585	1598,3	100,8	0,5	543,3	В 2,9 раза	1026,4	155,7
8.2. Доходы от реализации земли	3057	3133,2	102,5	1	1740,5	180	2352,2	133,2
9. Штрафы и санкции	6360	6471,9	101,8	2,1	3281,4	197,2	3365,7	192,3
10. Прочие неналоговые доходы	748,2	753	100,6	0,2	461,6	163,1	838,1	89,8
Итого	304991,1	311547,4	102,1	100	215523,4	144,5	260043,6	119,8

Поступление собственных доходов за отчетный период относительно исполнения за 2016 год составило 144,5 процента, относительно 2017 года 119,8 процентов, увеличение на 51503,8 тыс. рублей, в основном за счет роста поступления налога на доходы физических лиц и налога по упрощенной системе налогообложения.

Плановые назначения по налоговым и неналоговым доходам выполнены на 100 и более процентов по всем доходным источникам.

В структуре поступивших в бюджет собственных доходов основным доходным источником остается налог на доходы физических лиц — 78,5 процентов как и в 2017 году. Первоначально, решением от 14.12.2017 № 321, *НДФЛ*, в целом, прогнозировался к поступлению в размере 175271,0 тыс. рублей, в ходе исполнения бюджета, по причине отклонения показателей

исполнения от прогноза, произведено уточнение прогнозируемых доходов от НДФЛ, в сторону увеличения на 63768,8 тыс. рублей. Исполнение по налогу составило 244677,9 тыс. рублей или 102,4 процента к плановым назначениям. Относительно 2017 года поступления от данного источника увеличились на 40651,7 тыс. руб. (на 19,9 процентов), что обусловлено ростом фонда оплаты труда к уровню предыдущего года работников бюджетной сферы, осуществлением деятельности на территории района с июня 2018 года ООО «Газэнергосервис — Урал», увеличением налогооблагаемой базы АО «Краснодаргазстрой», гашением задолженности прошлых лет ООО «РАМОС».

Вторыми по объему поступлений собственных доходов в бюджет района являются налоги, взимаемые по упрощенной системе налогообложения — 4,6 процента. В 2018 году отмечается рост поступления налогов к аналогичному периоду прошлого года на 4956,7 тыс. рублей или на 52,2 процента за счет увеличения поступлений налога от реализации организаций лесного комплекса. Поступление по данным налогам исполнено в сумме 14451,6 тыс. рублей или 100,6 процентов к плановым назначениям и 145,5 процентов к плановым назначениям первоначального бюджета.

Налог на вмененный доход, поступления которого составили 12502,5 тыс. рублей составляет в структуре собственных доходов 4,0 процента. Доходы по данному источнику в 2018 году снизились по отношению к 2017 году на 8,2 процентов или на 1120,5 тыс. рублей, к 2016 году на 11,8 процентов или на 1677,4 тыс. рублей в связи с закрытием торговых точек Тотемского РАЙПО.

Доходы от уплаты акцизов на нефтепродукты поступили в сумме 12007,9 тыс. рублей, что составило 104,0 процента к плановым назначениям и 114,5 процентов к 2017 году в связи с увеличением дифференцированного норматива отчислений на 0,0142%. Удельный вес данного источника в налоговых и неналоговых доходах составляет 3,9 процента.

Исполнение по неналоговым доходам бюджета района в 2018 году составило 100,6 процентов у уточненному плану и 123,2 процента к аналогичному периоду прошлого года и поступили в объеме 24742,6 тыс. рублей. Доля неналоговых доходов в общей сумме собственных доходов бюджета района составляет 7,9 процентов. Основная часть поступлений приходится на следующие виды доходов: штрафы, санкции, возмещение ущерба — 26,2 процентов (6471,9 тыс. рублей), доходы получаемые в виде арендной платы за земельные участки — 20,5 процентов (5073,0 тыс. рублей), доходы от продажи муниципального имущества — 19,1 процентов (4731,5 тыс. рублей), доходы от оказания платных услуг 14,3 процентов (3548,5 тыс. рублей).

Рост поступлений по неналоговым доходам к аналогичному периоду прошлого года составил 23,2 процента или 4657,8 тыс. рублей за счет роста поступлений доходов от штрафных санкций на 3106,2 тыс. рублей или почти в два раза, доходов от продажи муниципального имущества на 1352,9 тыс. рублей. Доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну района, поступили в сумме 2934,0 тыс. рублей со снижением к 2017 году на 452,1 тыс. рублей или на 13,4 процентов в связи с расторжением договоров аренды с ООО «Газпромпитание», ИП Борзин И.А., Вологодский филиал ООО «СевергазТОРГ».

Согласно Прогнозного плана приватизации муниципального имущества района на 2018 год, утвержденного решением Муниципального Собрания района от 14.12.2017 №324 с изменениями от 27.03.2018 №34, в районе планировалась продажа восьми объектов. По результатам аукционов в течение года продано 4 объекта муниципальной собственности, общая сумма по договорам купли-продажи составила 1373,8 тыс. рублей.

Доходов от продажи земельных участков, расположенных в границах сельских и городского поселений поступило в бюджет района в сумме 2647,4 тыс. рублей.

Вместе с тем, несмотря на перевыполнение уточненного прогноза собственных доходов в бюджете района наблюдается рост недоимка по налоговым и неналоговым доходам по состоянию на 01.01.2019 в сравнении с 2017 годом на 555,8 тыс. рублей, объем недоимки составил 8077,9 тыс. рублей; на 01.01.2018 — 7522,1 тыс. рублей, в т.ч:

- недоимка по налогу на доходы физических лиц увеличилась на 793,6 тыс. рублей и составила 945,0 тыс. рублей в связи с образовавшейся на начало года задолженностью у ООО «Тотьма-Водоканал»;
- недоимка по налогам, взимаемым по упрощенной системе налогообложения, составила 308,1 тыс. рублей, снижение в два раза в связи с гашением в 2018 году задолженности ИП Варданын Г.М, ИП Самыловский А.Н.;
- недоимка по единому налогу на вмененный доход составила 451,8 тыс. рублей, увеличение к 2017 году на 42,1 тыс. рублей.

Общая сумма недоимки по неналоговым доходам на 01.01.2019 составила 6367,7 тыс. рублей, увеличение к 2017 году на 171,6 тыс. рублей или на 2,8 процента, в том числе:

- по аренде муниципального имущества недоимка на 01.01.2019 составила 2247,3 тыс. рублей (в том числе просроченная 888,7 тыс. рублей); на начало года составляла 2026,0 тыс. рублей, увеличение за 2018 год на 221,3 тыс. рублей. Основными должниками по аренде муниципального имущества остаются: прошлых лет — АНО «Редакция газеты «Тотемские вести» 656,3 тыс. рублей, ИП Рычков Д.В., ООО «Практика» и ООО «Медсервис-Тотьма» на сумму 166,0 тыс. рублей, ООО «Жилищник» (ООО «СоюзТорг») 131,7 тыс. рублей.

- недоимка по арендной плате за земельные участки в бюджет района по физическим и юридическим лицам составила 4120,4 тыс. рублей, на начало года составляла 4170,1 тыс. рублей.

Основными должниками по аренде земли являются: ООО «Искра» 201,3 тыс. рублей, ООО «СфераБетона» 102,9 тыс. рублей, ООО «Вологда Форест» (ООО «Северный лес») 1061,5 тыс. рублей, физические лица в общей сумме 2270,7 тыс. рублей.

Удельный вес общей недоимки в общем объеме поступлений налоговых и неналоговых доходов в 2018 году составил 4,6 процента.

В целях пополнения доходной части бюджета в районе разработан и утвержден План мероприятий, направленный на рост налоговых и неналоговых доходов. В соответствии с Планом в 2018 году выполнялись следующие мероприятия:

- в части усиления работы по неплатежам в бюджет проведено 54 заседания рабочей комиссии по сбору налогов и сборов, взысканию недоимки по налогам с налогоплательщиков (рассмотрен 137 налогоплательщиков, сумма мобилизованных дополнительных доходов в бюджет района составила 5950,1 тыс. рублей); привлечены к уплате налогов 621 налогоплательщик через мобильный офис, уплачено налогов в мобильном налоговом офисе на сумму 581,5 тыс. рублей;

- в части легализации бизнеса и объектов налогообложения проведены мероприятия:

1. по оформлению трудовых отношений с гражданами — дополнительно со 172 чел., дополнительно поступило в бюджет 1084,3 тыс. рублей;

2. по повышению и легализации выплаты заработной платы — в отношении 845 человек, дополнительный доход составил 5966,0 тыс. рублей;

3. по выявлению собственников недвижимости, сдающих в наем жилые помещения без уплаты налогов — выявлено 5 человек, сумма дополнительно начисленного НДФЛ составила 76,0 тыс. рублей;

4. по обеспечению государственной регистрации прав собственности граждан на недвижимое имущество — зарегистрировано 75 объектов, сумма дополнительно начисленных налогов 275,7 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 1390,1 тыс. рублей); проведение претензионно-исковой работы по взысканию задолженности по арендной плате (количество предъявленных претензий арендаторам 48 ед. на сумму 1903,9 тыс. рублей, из них претензий удовлетворенных арендаторами 14 ед. на сумму 1126,2 тыс. рублей; количество предъявленных судебных исков арендаторам 29 ед. на сумму 2208,8 тыс. рублей, из них удовлетворенных судебных исков 14 ед. на сумму 456,7 тыс. рублей).

Общий бюджетный эффект от принятия мер по повышению эффективности использования муниципального имущества и земельных участков, от работы по легализации налогооблагаемой базы и усиления работы по неплатежам в 2018 году составил сумму 15240,8 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 373359,8 тыс. рублей, кассовое исполнение составило 372638,1 тыс. рублей или 99,8 процентов от плановых назначений.

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») – 54,5 процента (372638,1 тыс. рублей);
2. статье 110 «Налоговые доходы» — 41,5 процента (283775,5 тыс. рублей);
3. статье 120 «Доходы от собственности» — 1,4 процента (9437,7 тыс. рублей);

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

7. Исполнение бюджета по источникам финансирования дефицита бюджета

По результатам исполнения бюджета Тотемского района за 2018 год сложился профицит бюджета в размере 45685,8 тыс. рублей.

Исполнение бюджета по источникам внутреннего финансирования дефицита бюджета и программы муниципальных внутренних заимствований за 2018 год представлено в Таблице:

тыс. рублей					
Наименование показателей	Утвержденная программа муниципальных внутренних заимствований на 2018 год, приложение № 16 к решению о бюджете	Утвержденные бюджетные назначения по источникам финансирования дефицита бюджета, приложение № 1 к решению о бюджете	Исполнение за 2018 год, тыс. рублей	% исполнения бюджета по источникам финансирования за 2018г гр4/гр3*100	Отклонение от программы муниципальных заимствований (гр.2-гр.3)
Гр.1	Гр.2	Гр.3	Гр.4	Гр.5	Гр.6
Источники финансирования дефицита бюджета-всего, в том числе	-	35779	45685,8	127,7	-
Бюджетные кредиты	-8000	-8000	-8000	100	-
Погашение кредитов	-8000	-8000	-8000	100	-
Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета	-	27779	37685,8	135,7	-

Изменение остатков средств на счёте бюджета района по итогам исполнения бюджета за 2018 год включено в состав источников финансирования дефицита бюджета 2018 года (37685,8 тыс. рублей).

Фактические объемы исполнения и структура источников финансирования дефицита бюджета исполнены в соответствии с утвержденными показателями решения о бюджете.

8. Расходы бюджета района за 2018 год

В целом, за 2018 год расходы бюджета района исполнены на 99,4 процентов при уточненном плане 642571,9 тыс. рублей, расходы профинансированы в сумме 638499,7 тыс. рублей, в том числе:

- за счет средств федерального и областного бюджетов 289334,5 тыс. рублей;
- за счет средств поселений 9249,6 тыс. рублей;
- за счет собственных средств 339915,6 тыс. рублей,

что составило 119,7 процентов к расходам, утвержденным решением Муниципального Собрания от 14.12.2017 №321.

Первоначально, бюджет района на 2018 год принят с расходами в размере 533516,2 тыс. рублей. Изменения в расходную часть бюджета муниципального района вносились 10 раз на основании решений Муниципального Собрания Тотемского муниципального района. С учётом внесённых в течение финансового года в бюджет района изменений плановые расходы 2018 года увеличились на 109055,7 тыс. рублей (или на 20,4 процентов), в том числе:

- на общегосударственные вопросы увеличились на 4865,5 тыс. рублей (на 8,8 процентов) и составили 60187,3 тыс. рублей;
- на национальную безопасность и правоохранительную деятельность уменьшились на 262,0 тыс. рублей (на 6,7 процентов) и составили 3633,8 тыс. рублей;
- на национальную экономику увеличились на 8287,4 тыс. рублей (на 15,8 процентов) и составили 52293,9 тыс. рублей;
- на жилищно-коммунальное хозяйство увеличились на 15923,2 тыс. рублей (более чем в два раза) и составили 26798,0 тыс. рублей;
- на охрану окружающей среды уменьшились на 77,6 тыс. рублей (на 77,6 процентов) и составили 22,4 тыс. рублей;
- на социальную сферу (образование, культура, социальная политика, физическая культура и спорт) увеличились на 49700,0 тыс. рублей (на 13,2 процентов) и составили 425447,2 тыс. рублей;
- на здравоохранение увеличились на 23234,2 тыс. рублей (в 13 раз) и составили 25016,5 тыс. рублей;
- на обслуживание муниципального долга уменьшились на 133,3 тыс. рублей и составили 36,7 тыс. рублей;
- межбюджетные трансферты бюджетам муниципальных образований увеличились на 7518,3 тыс. рублей (на 18,1 процентов) и составили 49136,1 тыс. рублей.

8.1. Исполнение бюджета в ведомственной структуре

В 2018 году главными распорядителями средств бюджета (далее – ГРБС) Тотемского муниципального района являлись:

- Администрация района;
- Муниципальное Собрание;
- Комитет имущественных отношений;

- Финансовое управление;
- Управление образования.

В ходе проведения анализа исполнения бюджета муниципального района в разрезе ГРБС установлено, что в общей структуре расходов бюджета муниципального района (638499,7 тыс. рублей) наибольший удельный вес занимают расходы Управления образования – 54,3 процентов (346637,9 тыс. рублей). Остальные ГРБС в общей структуре расходов расположены следующим образом:

- Администрация района – 35,0 процентов (223617,8 тыс. рублей);
- Финансовое управление – 8,6 процентов (54555,9 тыс. рублей);
- Комитет имущественных отношений — 1,7 процента (11098,9 тыс. рублей);
- Муниципальное Собрание — 0,4 процента (2589,2 тыс. рублей).

Сведения о запланированных, исполненных и неисполненных назначениях расходов бюджета, в разрезе главных администраторов бюджетных средств, в соответствии с показателями годовых отчетов представлены в таблице:

тыс. рублей					
Наименование ГАБС	Утвержденные бюджетные назначения на 2018 год	Исполнение за 2018 год	% исполнения	Не исполненные назначения на 2018 год	Удельный вес в структуре, %
Администрация	226441,7	223617,8	98,8	2823,9	35
Управление образования	346757,9	346637,9	100	120	54,3
Муниципальное Собрание	2589,2	2589,2	100	-	0,4
Финансовое управление	54555,9	54555,9	100	-	8,6
Комитет имущественных отношений	12227,2	11098,9	90,8	1128,3	1,7
Итого	642571,9	638499,7	99,4	4072,2	100

Исполнение бюджета в ведомственной структуре за 2018 год свидетельствует о том, что главными администраторами бюджетных средств выделенные ассигнования исполнены, в основном, более чем на 95 процентов, за исключением Комитета имущественных отношений (90,8 процентов).

Общая сумма неисполненных расходных назначений составила 4072,2 тыс. рублей. Причины неполного исполнения согласно сведениям об исполнении бюджета (ф. 0503164) объясняются финансированием расходов исходя из фактической потребности бюджетных средств.

8.2. Исполнение бюджета в функциональной структуре

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

Наименование отрасли	Бюджетные ассигнования на 2018г	Кассовое исполнение за 2018 год	% Исполнения	Доля в общем объеме расходов %	тыс. рублей			
					Кассовое исполнение за 2017г	2018 год к уровню 2017г в %	Кассовое исполнение за 2016г	2018 год к 2016г в %
Общегосударственные вопросы (0100)	60187,3	59583,8	99	9,3	37825,9	157,5	53643,9	111,1
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность (0300)	3633,8	3623,8	99,7	0,6	2671,8	135,6	93,9	-
Национальная экономика (0400)	52293,9	50683,7	96,9	8	51735,8	98	26 412,8	191,9
Жилищно-коммунальное хозяйство (0500)	26798	25215,2	94,1	3,9	15948,6	158,1	44845,1	56,2
Охрана окружающей среды (0600)	22,4	13,3	59,4	-	208,4	6,4	132,8	10
Образование (0700)	354660,4	354535,1	100	55,5	317544,6	111,6	293082,6	121
Культура, кинематография, СМИ (0800)	35626,4	35586,2	99,9	5,6	28519,7	124,8	19 108,5	186,2
Здравоохранение (0900)	25016,5	24989,9	99,9	3,9	68866,0	36,3	2 774,3	Свыше 900
Социальная политика (1000)	25758,1	25695,6	99,8	4	35016,7	73,4	45 706	56,2
Физическая культура и спорт (1100)	9402,3	9400,3	100	1,5	8326,7	112,9	7 923,4	118,6
Обслуживание муниципального долга (1300)	36,7	36,7	100	-	352,0	10,4	659,6	5,6
Итого без учета межбюджетных трансфертов	593435,8	589363,6	99,3	92,3	567016,2	103,9	494 382,3	119,2
Межбюджетные трансферты бюджетам поселений (1400)	49136,1	49136,1	100	7,7	43192,3	113,8	35 542,7	138,2
Всего	642571,9	638499,7	99,4	100	610208,5	104,6	529 925	120,5

Анализ исполнения бюджета в функциональной структуре показал низкий уровень исполнения (менее 95 процентов) по разделу 0600 «Охрана окружающей среды» (59,4 процентов от запланированного объема), разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 94,1 процента.

Структура расходов в функциональном разрезе отражает приоритеты выделения бюджетных ассигнований на решение вопросов местного значения, в первую очередь, расходов на образование.

Так, основную долю расходов в 2018 году, как и в предыдущие годы, заняли расходы по разделу «Образование» – 55,5 процентов (354535,1 тыс. рублей) от общих расходов, в абсолютном значении расходы увеличились в сравнении с 2017 годом на 36990,5 тыс. рублей или на 11,6 процентов в связи с

обеспечением выполнения Указов Президента РФ в части увеличения оплаты труда работников сферы образования.

Вторую позицию в структуре расходов в 2018 году заняли расходы по разделу «Общегосударственные вопросы» – 9,3 процентов или 59583,8 тыс. рублей, рост к 2017 году на 21757,9 тыс. рублей или на 57,5 процентов в связи с увеличением заработной платы работников администрации и осуществлением по данному разделу расходов по содержанию казенного учреждения «Центр бюджетного учета и отчетности».

Расходы по разделу «Национальная экономика» составили 50683,7 тыс. рублей, или 8,0 процентов в общих расходах бюджета, в абсолютном значении расходы относительно 2017 года незначительно снизились на 1052,1 тыс. рублей или на 2 процента.

Удельный вес в общих расходах по сравнению с 2017 годом: снизился по следующим разделам:

- «Здравоохранение» - 3,9 % в 2018 году (11,3% в 2017 году) в связи с завершением строительства инфекционного корпуса;

- «Социальная политика» - 4,0 % за 2018 год (5,7% в 2017 году) в связи с уменьшением расходов на улучшение жилищных условий граждан, проживающих в сельской местности, в том числе молодых семей и молодых специалистов.

увеличился по разделам:

- «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 3,9% в 2018 году (2,6% в 2017 году) в связи с выделением межбюджетных трансфертов бюджетам поселений на замену светильников уличного освещения и осуществлением расходов по благоустройству дворовых территорий;

- «Культура, кинематография» - 5,6% в 2018 году (4,7% в 2017 году) в связи с увеличением заработной платы работников учреждений культуры и созданием с 1 июля 2018 года бюджетного учреждения «Центр развития культуры «Тотьма», в состав которого вошли 18 филиалов сельских и городского домов культуры, на содержание которого муниципальные образования перечисляют межбюджетные трансферты на осуществление полномочий по решению вопросов местного значения в сфере молодежной политики, культуры и физической культуры и спорта, переданных на уровень Тотемского муниципального района.

Относительно 2016 года общая сумма расходов бюджета увеличилась на 20,5 процентов или на 108574,7 тыс. рублей, 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 увеличения расходов Дорожного фонда на ремонт муниципальных дорог.

На финансирование социальной сферы (образование, культура и кинематография, социальная политика) направлено 425217,2 тыс. рублей (выше уровня прошлого года на 9,2 процентов) или 99,9 процентов от годовых плановых бюджетных ассигнований, из них направлено на:

- образование - 83,4 процента,

- культуру и кинематографию - 8,4 процентов,
- социальную политику - 6,0 процентов,
- физическую культуру и спорт - 2,2 процента.

По разделу «Образование» исполнение за 2018 год составило 354535,1 тыс. рублей, в сравнении с 2017 годом расходы увеличились на 11,6 процентов или на 36990,5 тыс. рублей. Рост расходов в 2018 году обусловлен повышением заработной платы работников образовательных учреждений с учетом проведения мероприятий по повышению эффективности бюджетных расходов, в том числе:

по подразделам «*Дошкольное образование*», «*Общее образование*» и «*Дополнительное образование детей*» расходы в целом увеличились на 42361,2 тыс. рублей;

по подразделу «*Молодежная политика и оздоровление детей*» кассовые расходы в 2018 году снизились на 2549,5 тыс. рублей в связи с реорганизацией МБУ «Молодежный центр «Тотьма» с 1 июля 2018 года в бюджетное учреждение культуры «Центр развития культуры «Тотьма» и осуществлением расходов по разделу «Культура, кинематография»;

по подразделу «*Другие вопросы в области образования*» расходы в 2018 году в сравнении с аналогичным периодом прошлого года снизились на 3821,2 тыс. рублей, в основном, в связи с передвижением бюджетных ассигнований по МКУ «Центр бюджетного учета и отчетности» с раздела «Другие общегосударственные вопросы» в 2017 году на раздел 0113 «Другие общегосударственные вопросы» в 2018 году.

По разделу «Культура и кинематография» исполнение за 2018 год составило 35586,2 тыс. рублей, в сравнении с 2017 годом расходы увеличились на 24,8 процента или на 7066,5 тыс. рублей в связи с повышением заработной платы работникам культуры по Указу Президента с учетом мероприятий, проведенных с целью повышения эффективности бюджетных расходов, а также осуществлением расходов за счет межбюджетных трансфертов, передаваемых из бюджетов поселений, по учреждению культуры «Центр развития культуры «Тотьма», созданному с 1 июля 2018 года в результате реорганизации МБУ «Молодежный центр «Тотьма». Расходы произведены в рамках реализации муниципальной программы «Сохранение и развитие культурного потенциала Тотемского муниципального района на 2017-2019 годы» на выплату субсидий на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг, на иные цели учреждениям культуры в сумме 34246,4 тыс. рублей. Также в 2018 году выделены средства в сумме 1220,2 тыс. рублей на обеспечение реализации культурных проектов, мероприятий органов муниципальной власти.

По разделу «Социальная политика» за 2018 год расходы произведены на сумму 25695,6 тыс. рублей, в сравнении с аналогичным периодом прошлого года снижение на 26,6 процентов или на 9321,1 тыс. рублей. Снижение расходов обусловлено в основном снижением расходов на улучшение жилищных условий граждан, проживающих в сельской местности. 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 10466,5 тыс. рублей или 40,7 процентов 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 5500,0 тыс. рублей (21,4 процента) на уровне 2017 года, на выплату доплаты к пенсии муниципальным служащим в сумме 3951,2 тыс. рублей (15,4 процентов), рост к 2017 году на 62,4 процента или на 1518,9 тыс. рублей в связи с погашением задолженности по выплате за прошедший год в сумме 894,5 тыс. рублей и своевременной оплатой в текущем году.

Расходы по разделу «Физическая культура и спорт» в общих расходах бюджета составили 1,5 процента в сумме 9400,3 тыс. рублей, рост к 2017 году на 1073,6 тыс. рублей или на 12,9 процентов в связи с выделением дополнительных средств на увеличение заработной до МРОТ, на проведение дистанционной гонки по зимнему ездовому спорту в сумме 420,0 тыс. рублей, проведением расходов за счет межбюджетных трансфертов из бюджетов поселений на выполнение передаваемых полномочий на уровень района с учетом проведенных мероприятий по оптимизации бюджетных расходов.

По разделу «Здравоохранение» расходы в 2018 году исполнены в сумме 24989,9 тыс. рублей или на 99,9 процентов к плановым назначениям, снижение к 2017 году на 64,0 процента в связи с завершением строительства инфекционного корпуса в г. Тотьма в рамках реализации муниципальной программы «Бюджетные инвестиции в развитие социальной и коммунальной инфраструктуры Тотемского муниципального района на период 2016-2020 годы». Увеличились расходы в сравнении с аналогичным периодом прошлого года по осуществлению полномочий по отлову и содержанию безнадзорных собак более чем в три раза и составили 561,4 тыс. рублей (отловлено и привито 80 особей), из них за счет средств субсидии областного бюджета в сумме 346,3 тыс. рублей. 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 и на период до 2020 года» в сумме 342,0 тыс. рублей.

Расходы по разделу «Национальная экономика» составили 50683,7 тыс. рублей или 96,9 процентов от бюджетных ассигнований, снижение к исполнению 2017 года на 1052,1 тыс. рублей за счет снижения расходов по подразделу «Дорожное хозяйство» на ремонт дорожной сети в г. Тотьма и увеличения расходов на предоставление субсидии МАУ «Управление безопасности и эксплуатации зданий» в связи с повышением заработной платы работников учреждения до размера МРОТ, увеличенного с 1 мая 2018 года, и увеличением количества работающих с 49 человек в 2017 году до 65 человек в 2018 году.

Исполнение за 2018 год по разделу «Общегосударственные расходы» составило 59583,8 тыс. рублей или 99 процентов от годовых плановых назначений и 107,7 процентов к первоначально утвержденным расходам. В

сравнении с 2017 годом расходы увеличились на 21757,9 тыс. рублей или на 57 процентов в связи с осуществлением по данному разделу расходов по содержанию МКУ «Центр бюджетного учета и отчетности», увеличением заработной платы работников администрации района.

В структуре расходов по содержанию Главы района, представительных, исполнительных, финансовых органов и органа финансового контроля заработная плата с начислениями занимает 83 процента, в 2017 году составляла 84,3 процента.

Из начисленной заработной платы с начислениями в сумме 32763,7 тыс. рублей заработная плата главы и муниципальных служащих составила 26287,0 тыс. рублей, обслуживающего персонала – 6476,7 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 27931,55 тыс. рублей. Фактический расход средств на заработную плату с начислениями главы и муниципальных служащих установленный норматив в 2018 году не превысил.

Расходы по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» составили 25215,2 тыс. рублей или 94,1 процентов от плановых назначений, в сравнении с 2017 годом увеличились на 58,1 процентов или на 9266,6 тыс. рублей в связи с увеличением расходов на предоставление межбюджетных трансфертов бюджетам поселений на замену ламп уличного освещения с целью снижения затрат на энергоресурсы, осуществлением расходов по разработке, экспертизе проектной документации по объекту «Строительство станции водоочистки и водопроводных сетей в г. Тотьма» и расходов по благоустройству дворовых территорий в Тотемском районе.

Расходы на национальную безопасность и правоохранительную деятельность составили 3623,8 тыс. рублей или 99,7 процентов от плана. В структуре раздела основную долю — 75,8 процентов составляют расходы по подразделу «Защита населения и территорий от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона» в сумме 2745,8 тыс. рублей, из них за счет средств, переданных на выполнение полномочий на уровень района муниципальным образованием «город Тотьма», в сумме 1300,0 тыс. рублей на содержание аварийно-спасательной службы.

По разделу «Охрана окружающей среды» расходы профинансированы в сумме 13,3 тыс. рублей, что составило 59,4 процентов к плановым назначениям. Средства направлены на оплату услуг мобильной связи для фотоловушки, утилизацию ртути содержащих ламп.

Расходы по разделу «Обслуживание государственного и муниципального долга» составили 36,7 тыс. рублей или 100 процентов от плановых бюджетных ассигнований.

На исполнение полномочий поселений в их бюджеты направлено межбюджетных трансфертов в размере 49136,1 тыс. рублей или 100 процентов от плановых бюджетных ассигнований, что составляет 7,7 процентов всех расходов бюджета муниципального района в 2018 году. В сравнении с 2017

годом данные расходы увеличились на 5943,8 тыс. рублей, что обусловлено предоставлением межбюджетных трансфертов бюджетам поселений «Великодворское» и Калининское на оплату просроченной кредиторской задолженности по администрациям и учреждениям культуры, учредителями которых они являются, на оплату задолженности по доплате к пенсии главам, вышедшим на пенсию из администраций поселений. Муниципальным образованиям предоставлены дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности в сумме 28358,1 тыс. рублей, в том числе за счет средств субвенции областного бюджета в сумме 2999,1 тыс. рублей; дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов в сумме 17778,9 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.

Реализация основных направлений бюджетной, налоговой и долговой политики Тотемского муниципального района на 2018-2020 годы достигается за счет проведения бюджетной политики органами местного самоуправления, направленной прежде всего на формирование активной позиции у получателей бюджетных средств по повышению эффективности бюджетных расходов и обеспечению экономии бюджетных средств.

В 2018 году администрацией района реализован комплекс мер, направленный на повышение эффективности управления муниципальными финансами:

- учреждениями образования реализованы мероприятия, направленные на увеличение доходов от оказания платных услуг на сумму 1583,8 тыс. рублей;
- осуществление закупок товаров, работ (услуг) конкурентным способом - путем проведения аукционов в электронной форме и запросом котировок, экономия бюджетных средств составила 2988,8 тыс. рублей.

В тоже время, бюджетными и автономными учреждениями района в 2018 году осуществлялись не эффективные расходы:

оплата денежных взысканий, штрафов за нарушение законодательства о налогах и сборах:

- 12,4 тыс. рублей за счет средств субсидии на выполнение муниципального задания и на иные цели (МБОУ «Никольская ООШ», «Вожбалльская ООШ», МБУК «ЦБС»),
- 8,2 тыс. рублей за счет средств от предпринимательской деятельности (МБОУ «Тотемская СОШ №3», МАУ «ДОЛ «Школа путешественников Федора Конюхова»);

пеней за нарушение сроков оплаты налога на доходы физических лиц в сумме 12,8 тыс. рублей за счет средств субсидий.

В дальнейшем, в целях недопущения не эффективного расходования бюджетных средств бюджетным и автономным учреждениям района, органам местного самоуправления необходимо соблюдать сроки оплаты налогов, сборов, а также сроки представления отчетов и сведений в налоговые органы и внебюджетные фонды.

9. Анализ программной части отчета об исполнении бюджета за 2018 год

В 2018 году в бюджете района расходы осуществлялись в рамках реализации двадцати двух муниципальных программ, объем расходов которых составил 575067,7 тыс. рублей или 90,0 процентов в структуре общих расходов бюджета района и 99,5 процентов к плановым назначениям. Первоначально, в соответствии с решением Муниципального Собрания района от 14.12.2017 №321 «О бюджете района на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов» бюджетные ассигнования на выполнение мероприятий в рамках реализации муниципальных программ составляли 474795,0 тыс. рублей, с учетом изменений от 25.12.2018 плановые назначения составили 578156,3 тыс. рублей, рост на 21,8 процента или в суммовом выражении на 103361,3 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 23997,1 тыс. рублей или в четыре раза в связи с выделением субсидии областного бюджета на достройку инфекционного корпуса, муниципальной программе «Сохранение и развитие культурного потенциала Тотемского муниципального района на 2017-2019 годы» на 39 процентов или на 13336,2 тыс. рублей.

Анализ выполнения муниципальных программ представлен в таблице:

П/п	Наименование	Плановые назначения		Отклонение, + -	Кассовые расходы			Отклонение кассовых расходов от плановых
		Бюджет от 14.12.2017	Бюджет от 25.12.2018		всего	В т.ч. за счет субвенций и субсидий		
						всего	Доля в расходах, %	
1	МП «Развитие образования в Тотемском муниципальном районе на 2017-2020 годы»	311024,8	341918,2	30893,4	341798,3	242260,8	70,9	119,9
2	МП «Сохранение и развитие культурного потенциала Тотемского муниципального района на 2017-2019 годы»	34126,6	47462,8	13336,2	47429,8	118,7	0,3	33
3	МП «Развитие физической культуры и спорта в Тотемском муниципальном районе на 2017-2020 годы»	7351,7	9093,6	1741,9	9091,6	-	-	2
4	МП «Создание условий для развития гражданского общества и потенциала молодежи в Тотемском муниципальном районе на 2015-2017 годы и на период до 2020 года»	4983,3	4219	-764,3	4219	-	-	-
5	МП «Обеспечение	1910,3	1273,6	-636,7	1273,6	-	-	-

	населения Тотемского муниципального района доступным жильем на 2015-2017 годы и на период до 2020 года»							
6	МП «Обеспечение законности, правопорядка и общественной безопасности на территории Тотемского муниципального района на 2014-2020 годы»	1518,1	1241,7	-276,4	1231,7	640,1	52	10
7	МП «Развитие агропромышленного комплекса и сельских территорий Тотемского муниципального района на 2013-2020 годы»	500	344,2	-155,8	344,2	-	-	-
8	МП «Развитие транспортной системы Тотемского муниципального района на 2015-2017 годы и на период до 2020 года»	14250	26191,6	11941,6	24834,5	6870,3	27,7	1357,1
9	МП «Газификация Тотемского муниципального района на 2014-2016 годы и на период до 2020 года»	-	1271,5	1271,5	1271,5	-	-	-
10	МП «Поддержка и развитие малого и среднего предпринимательства в Тотемском муниципальном районе на 2015-2017 годы и на период до 2020 года»	870	811,3	-58,7	811,3	-	-	-
11	МП «Развитие муниципальной службы в органах местного самоуправления Тотемского муниципального района Вологодской области на 2017-2020 годы»	3971,5	7070,7	3099,2	7065,4	-	-	5,3
12	МП «Охрана окружающей среды на 2014-2020 годы»	2380	2472,4	92,4	2450,5	-	-	21,9
13	МП «Устойчивое развитие сельских территорий Тотемского муниципального района на 2014-2017 годы и на период до 2020 года»	11105	12436,8	1331,8	12417,8	9943,5	80,1	19
15	МП «Развитие туризма в Тотемском муниципальном районе на 2017-2020 годы»	670	629,8	-40,2	605,5	-	-	24,3
16	МП «Содействие занятости населения Тотемского муниципального района на 2015-2020 годы»	260	350	90	349,9	-	-	0,1
18	МП «Развитие торговли, общественного питания и	130	458,6	328,6	458,6	368,4	80,3	-

	бытовых услуг на территории Тотемского муниципального района на 2016-2020 годы»							
19	МП «Укомплектование кадрами и обеспечение жильем медицинских работников бюджетного учреждения здравоохранения Вологодской области «Тотемская центральная районная больница» на 2015-2017 годы и на период до 2020 года»	336	342	6	342	-	-	-
20	МП «Бюджетные инвестиции в развитие социальной и коммунальной инфраструктуры Тотемского муниципального района на период на 2016-2020 годы»	5247,2	29244,3	23997,1	29238,8	23596,1	80,7	5,5
21	МП «Энергосбережение на территории Тотемского муниципального района на период 2016-2020 годы»	6344,8	14800,8	8456	13847,4	-	-	953,4
22	МП «Содержание и развитие жилищно-коммунального комплекса и муниципального жилищного фонда в Тотемском муниципальном районе на 2017-2022 годы»	2050	2170	120	1649,4	-	30,3	520,6
23	МП «Управление муниципальными финансами Тотемского муниципального района на 2018-2022 годы»	65765,7	71362,5	5596,8	71362,4	3060,6	4,3	0,1
24	МП «Формирование комфортной городской среды Тотемского муниципального района на 2018-2022 годы»	-	2990,9	2990,9	2974,4	1190,1	40	16,5
	Итого	474795	578156,3	103361,3	575067,7	289322,2	50,3	3088,6

Самый низкий показатель исполнения отмечается по МП «Содержание и развитие жилищно-коммунального комплекса и муниципального жилищного фонда в Тотемском муниципальном районе на 2017-2022 годы» - 76,0 процентов в связи с отсутствием расходов по реализации мероприятий проекта «Народный бюджет» в сумме 500,0 тыс. рублей в муниципальном образовании «Великодворское».

В соответствии с разделом 4 постановления администрации Тотемского муниципального района от 27.09.2013 № 1013 «Об утверждении Порядка разработки, реализации и оценки эффективности районных муниципальных программ и методических указаний по разработке и реализации районных муниципальных программ» Управлением социально-экономического развития

администрации района подготовлен сводный годовой отчет о реализации муниципальных программ, в котором представлены результаты оценки эффективности их исполнения.

По итогам оценки все муниципальные программы попадает в категорию муниципальных программ частично эффективных и эффективных, дано предложение о дальнейшей реализации программ, по некоторым программам предложено пересмотреть показатели (индикаторы), а также внести изменения в соответствии с Порядком.

В нарушение статьи 179.3 Бюджетного Кодекса РФ, постановления администрации Тотемского муниципального района от 27.09.2013 № 1013 «Об утверждении Порядка разработки, реализации и оценки эффективности районных муниципальных программ и методических указаний по разработке и реализации районных муниципальных программ» по некоторым муниципальным программам ответственными исполнителями нарушен срок предоставления годового отчета о реализации программы в Управление социально-экономического развития. Также в большинстве подготовленных отчетов имеются расхождения суммы бюджетных ассигнований бюджета района и иных средств на реализацию мероприятий муниципальной программы с показателями, утвержденными решением о бюджете и отчетом об исполнении бюджета за 2018 год (ф. 0503117).

10. Анализ отчета о состоянии муниципального долга.

Согласно Программе муниципальных внутренних заимствований Тотемского муниципального района на 2018 год, утвержденной решением Муниципального Собрания района от 14.12.2017 № 321, привлечение заемных средств в 2018 году не планировалось, верхний предел муниципального долга по состоянию на 1 января 2019 года утвержден в объеме 1268,8 тыс. рублей, в том числе по муниципальным гарантиям 1268,8 тыс. рублей.

В 2018 году согласно Основным направлениям долговой политики района на 2018-2020 годы в районе продолжена работа по эффективному управлению муниципальным долгом района и снижению уровня муниципального долга и просроченной кредиторской задолженности. Погашена в полном объеме задолженность по бюджетным кредитам перед областным бюджетом в сумме 8000,0 тыс. рублей и просроченная кредиторская задолженность.

Динамика изменения муниципального долга района и просроченной кредиторской задолженности показана в таблице.

Наименование показателей	тыс. рублей			
	На 01.01.2016	На 01.01.2017	На 01.01.2018	На 01.01.2019
Муниципальный долг	26800,0	20700,0	9268,8	1268,8
Просроченная кредиторская задолженность	30241,3	28969,5	3179,5	0,0
Общая задолженность бюджета района	57041,3	49669,5	12448,3	1268,8

В соответствии с отчетом о состоянии муниципального долга Тотемского муниципального района величина муниципального долга на 01.01.2019 составила 1268,8 тыс. рублей и уменьшилась с начала года на 8000,0 тыс. рублей, что соответствует статье 13 решения о бюджете и статье 107 Бюджетного кодекса РФ.

Уровень долга к объему доходов без учета безвозмездных поступлений Тотемского муниципального района по состоянию на 01.01.2019 снизился на 3,4% к аналогичному показателю прошлого года, что свидетельствует о снижении долговой нагрузки, что в свою очередь положительно влияет на финансовую ситуацию в районе.

Данные отчета об исполнении бюджета Тотемского муниципального района соответствуют данным, отраженным в Муниципальной долговой книге за 2018 год.

Расходы на обслуживание муниципального долга в 2018 году составили 36,7 тыс. рублей, что не превышает предельный размер данных расходов, установленных решением Муниципального Собрания Тотемского муниципального района на 2018 год (36,7 тыс. рублей) и не противоречит ст. 111 БК РФ.

В соответствии со статьей 117 Бюджетного кодекса, статьей 14 решения о бюджете на 2018 год и утвержденной программой муниципальных гарантий Тотемского муниципального района на 2018 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.

11. Дебиторская, кредиторская задолженность

Дебиторская задолженность по бюджету муниципального района согласно балансу исполнения бюджета (ф.0503120) по состоянию на 01.01.2019 по принятым финансовым обязательствам составила 23574,2 тыс. рублей, из нее 14931,2 тыс. рублей составляют доходы будущих периодов (начисления по долгосрочным договорам аренды), задолженность по административным штрафам 1926,3 тыс. рублей, задолженность Департамента лесного комплекса по искам о возмещении вреда, причиненного окружающей среде, в сумме 2789,5 тыс. рублей. На конец года образовался остаток неиспользованной субсидии на иные цели муниципального автономного учреждения «Детский оздоровительный лагерь «Школа путешественников Федора Конюхова» - 2040,8 тыс. рублей.

В ходе исполнения бюджета муниципального района согласно балансу исполнения бюджета (ф.0503120) муниципального района по состоянию на 01.01.2019 кредиторская задолженность снизилась на 12047,2 тыс. рублей и составила 2571,1 тыс. рублей. Основную долю в сумме задолженности составляет задолженность по выплате декабрьской заработной платы с отчислениями 2053,6 тыс. рублей и коммунальным услугам 283,1 тыс. рублей.

Общая кредиторская задолженность по району (органы власти, бюджетные и автономные учреждения) за 2018 год снизилась на 13649,4 тыс. рублей и составила 24161,7 тыс. рублей, просроченная задолженность отсутствует. Из текущей задолженности 76 процентов составляет выплата декабрьской заработной платы с отчислениями во внебюджетные фонды (18389,7 тыс. рублей), задолженность по оплате коммунальных платежей 4279,6 тыс. рублей.

Выводы:

1. Бюджет Тотемского муниципального района на 2018 год первоначально предусматривался с профицитом в размере 8000,0 тыс. рублей. В течение года поправками, внесенными в решение о бюджете, профицит бюджета составил по плану 35779,0 тыс. рублей.

Фактическое исполнение бюджета района за 2018 год осуществлено с превышением доходов над расходами (профицитом) в размере 45685,8 тыс. рублей (доходы – 684185,5 тыс. рублей, расходы – 638499,7 тыс. рублей).

2. Структура, сроки предоставления и содержание отчета об исполнении бюджета района за 2018 год, предоставленного в форме проекта, соблюдены. 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 осуществления расходов, не предусмотренных бюджетом, проверкой не установлено; при сверке показателей между различными формами бюджетной отчетности расхождений не выявлено. Установлены нарушения Инструкции № 191н при заполнении форм и таблиц Пояснительной записки к годовому отчету (Администрация района, Комитет имущественных отношений, Муниципальное Собрание).

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. Бюджет района, в целом, по доходам по уточненному плану исполнен на 100,9 процентов. При первоначально утвержденном объеме доходов на 01.01.2018 в сумме 541516,2 тыс. рублей, поступило в доход бюджета 684185,5 тыс. рублей, что составило 126,3 процентов. Рост доходной части бюджета обеспечен за счет увеличения собственных доходов, субсидий и субвенций областного бюджета.

В структуре доходов бюджета налоговые и неналоговые поступления составили 311547,4 тыс. рублей, что на 51503,9 тыс. рублей или на 19,8 процентов выше уровня предыдущего года и на 96024,0 тыс. рублей или 44,5 процента выше исполнения 2016 года. Безвозмездные перечисления в сравнении с 2017 годом увеличились незначительно на 730,1 тыс. рублей (0,2

процента) и исполнены в сумме 372638,1 тыс. рублей, в сравнении с 2016 годом увеличение на 49104,2 тыс. рублей или 15,2 процентов.

По результатам исполнения бюджета за 2018 год, в структуре доходов бюджета района, удельный вес налоговых и неналоговых доходов составил 45,5%, безвозмездных поступлений — 54,5 %.

Анализ структуры доходной базы местного бюджета, при исполнении бюджета, за три предшествующих года, с 2016 по 2018 год показал тенденцию увеличения собственных доходов (с 40,0% до 45,5%) и снижения безвозмездных поступлений (с 60,0% до 54,5%), в общем объеме доходов.

5. Несмотря на перевыполнение уточненного прогноза собственных доходов в бюджете района наблюдается рост недоимка по налоговым и неналоговым доходам по состоянию на 01.01.2019 в сравнении с 2017 годом на 555,8 тыс. рублей, объем недоимки составил 8077,9 тыс. рублей; на 01.01.2018 — 7522,1 тыс. рублей, в т.ч:

- недоимка по налогу на доходы физических лиц увеличилась на 793,6 тыс. рублей и составила 945,0 тыс. рублей в связи с образовавшейся на начало года задолженностью у ООО «Тотьма-Водоканал»;

- недоимка по налогам, взимаемым по упрощенной системе налогообложения, составила 308,1 тыс. рублей, снижение в два раза в связи с гашением в 2018 году задолженности ИП Варданян Г.М, ИП Самыловский А.Н.;

- недоимка по единому налогу на вмененный доход составила 451,8 тыс. рублей, увеличение к 2017 году на 42,1 тыс. рублей.

Общая сумма недоимки по неналоговым доходам на 01.01.2019 составила 6367,7 тыс. рублей, увеличение к 2017 году на 171,6 тыс. рублей или на 2,8 процента, в том числе:

- по аренде муниципального имущества недоимка увеличилась на 221,3 тыс. рублей и на 01.01.2019 составила 2247,3 тыс. рублей (в том числе просроченная 888,7 тыс. рублей). Основными должниками по аренде муниципального имущества остаются: прошлых лет — АНО «Редакция газеты «Тотемские вести» 656,3 тыс. рублей, ИП Рычков Д.В., ООО «Практика» и ООО «Медсервис-Тотьма» на сумму 166,0 тыс. рублей, ООО «Жилищник» (ООО «СоюзТорг») 131,7 тыс. рублей.

- недоимка по арендной плате за земельные участки в бюджет района по физическим и юридическим лицам составила 4120,4 тыс. рублей, на начало года составляла 4170,1 тыс. рублей.

Основными должниками по аренде земли являются: ООО «Искра» 201,3 тыс. рублей, ООО «СфераБетона» 102,9 тыс. рублей, ООО «Вологда Форест» (ООО «Северный лес») 1061,5 тыс. рублей, физические лица в общей сумме 2270,7 тыс. рублей.

Удельный вес общей суммы недоимки в общем объеме поступлений налоговых и неналоговых доходов в бюджет района в 2018 году составил 4,6 процента.

6. Проведенный анализ по наполнению доходной части бюджета района собственными доходами показывает, что органами местного самоуправления проведена значительная работа по изысканию дополнительных доходных источников, бюджетный эффект от проведенных мероприятий составил 15240,8

тыс. рублей. В дальнейшем также необходимо продолжить работу, направленную на увеличение 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.

7. В целом, за 2018 год расходы бюджета района исполнены на 99,4 процентов при уточненном плане 642571,9 тыс. рублей, расходы профинансированы в сумме 638499,7 тыс. рублей, что составило 119,7 процентов к расходам, утвержденным решением Муниципального Собрания от 14.12.2017 №321.

Анализ исполнения расходов показал, что 66,6 процентов всех расходов (425217,2 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 2018 год.

В ходе проведения анализа исполнения бюджета муниципального района в разрезе главных распорядителей бюджетных средств установлено, что в общей структуре расходов бюджета района наибольший удельный вес занимают расходы Управления образования – 54,3 процентов (346637,9 тыс. рублей).

Основную долю расходов в 2018 году, как и в предыдущие годы, заняли расходы по разделу «Образование» – 55,5 процентов (354535,1 тыс. рублей) от общих расходов, в абсолютном значении расходы увеличились в сравнении с 2017 годом на 36990,5 тыс. рублей или на 11,6 процентов. Рост расходов в 2018 году обусловлен повышением заработной платы работников образовательных учреждений с учетом проведения мероприятий по повышению эффективности бюджетных расходов.

Вторую позицию в структуре расходов в 2018 году заняли расходы по разделу «Общегосударственные вопросы» – 9,3 процентов или 59583,8 тыс. рублей, рост к 2017 году на 21757,9 тыс. рублей или на 57,5 процентов в связи с увеличением заработной платы работников администрации и осуществлением по данному разделу расходов по содержанию казенного учреждения «Центр бюджетного учета и отчетности». В структуре расходов по содержанию Главы района, представительных, исполнительных, финансовых органов и органа финансового контроля заработная плата с начислениями занимает 83 процента.

Фактические расходы на заработную плату с начислениями главы, руководителя администрации и муниципальных служащих за 2018 год составили 26287,0 тыс. рублей, норматив, установленный Постановлением Правительства области на очередной финансовый год, не превысили.

Расходы по разделу «Национальная экономика» составили 50683,7 тыс. рублей, или 8,0 процентов в общих расходах бюджета, в абсолютном значении расходы относительно 2017 года незначительно снизились на 1052,1 тыс. рублей или на 2 процента.

В 2018 году расходы увеличились по разделам:

- «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 3,9% в 2018 году (2,6% в 2017 году) в связи с выделением межбюджетных трансфертов бюджетам поселений на

замену светильников уличного освещения и осуществлением расходов по благоустройству дворовых территорий;

- «Культура, кинематография» - 5,6% в 2018 году (4,7% в 2017 году) в связи с увеличением заработной платы работников учреждений культуры и созданием с 1 июля 2018 года бюджетного учреждения «Центр развития культуры «Тотьма», в состав которого вошли 18 филиалов сельских и городского домов культуры, на содержание которого муниципальные образования перечисляют межбюджетные трансферты на осуществление полномочий по решению вопросов местного значения в сфере молодежной политики, культуры и физической культуры и спорта, переданных на уровень Тотемского муниципального района.

Учреждениями района реализован комплекс мер, направленный на повышение эффективности управления муниципальными финансами:

- учреждениями образования реализованы мероприятия, направленные на увеличение доходов от оказания платных услуг на сумму 1583,8 тыс. рублей;
- осуществление закупок товаров, работ (услуг) конкурентным способом - путем проведения аукционов в электронной форме и запросом котировок, экономия бюджетных средств составила 2988,8 тыс. рублей.

8. В 2018 году в бюджете района расходы осуществлялись в рамках реализации двадцати двух муниципальных программ, объем расходов которых составил 575067,7 тыс. рублей или 90,0 процентов в структуре общих расходов бюджета района и 99,5 процентов к плановым назначениям.

9. В 2018 году продолжена работа по снижению уровня муниципального долга и просроченной кредиторской задолженности. Погашена задолженность по бюджетным кредитам перед областным бюджетом в полном объеме 8000,0 тыс. рублей и просроченной кредиторской задолженности.

Общая кредиторская задолженность по району (органы власти, бюджетные и автономные учреждения) за 2018 год снизилась на 13649,4 тыс. рублей и составила 24161,7 тыс. рублей, просроченная задолженность отсутствует. Из текущей задолженности 76 процентов составляет выплата декабрьской заработной платы с отчислениями во внебюджетные фонды (18389,7 тыс. рублей), задолженность по оплате коммунальных платежей 4279,6 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 2019 году.

3. С целью сокращения расходной части бюджета района главным распорядителям бюджетных средств продолжить работу по повышению эффективности бюджетных расходов, осуществлять контроль за целевым использованием бюджетных средств.

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

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

6. Годовые отчеты о реализации и оценке эффективности муниципальных программ ответственным исполнителям формировать в соответствии с постановлением администрации района от 27 сентября 2013 года № 1013 «Об утверждении порядка разработки, реализации и оценки эффективности районных муниципальных программ и методических указаний по разработке и реализации районных муниципальных программ».

Таким образом, рассматриваемый проект решения Муниципального Собрания Тотемского муниципального района «Об утверждении отчета об исполнении бюджета района за 2018 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

18 апреля 2019 года