



ЗАКЛЮЧЕНИЕ №15
ПО ВНЕШНЕЙ ПРОВЕРКЕ ОТЧЕТА ОБ ИСПОЛНЕНИИ
БЮДЖЕТА МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ
«ГОРОД ТОТЬМА» ЗА 2019 ГОД

Заключение Контрольно-счетной комиссии Муниципального Собрания Тотемского муниципального района на годовой отчет об исполнении бюджета муниципального образования «город Тотьма» Тотемского муниципального района за 2019 год подготовлено на основании пункта 1.2. плана работы Контрольно-счетной комиссии Муниципального Собрания Тотемского муниципального района на 2020 год, Соглашения о передаче Контрольно-счётной комиссии Муниципального Собрания Тотемского муниципального района полномочий на осуществление внешнего муниципального финансового контроля на 2020 год, в соответствии с требованиями статьи 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, Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании «город Тотьма», утвержденного решением Совета муниципального образования «город Тотьма» от 17.10.2013 №9 с изменениями.

Предмет проверки: документы по публичным слушаниям по проекту решения Совета муниципального образования «город Тотьма» «О бюджете муниципального образования «город Тотьма» на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов»; решения Совета муниципального образования «город Тотьма» «О бюджете муниципального образования «город Тотьма» на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов»; муниципальные правовые акты и иные распорядительные документы, обосновывающие действия со средствами бюджета муниципального образования «город Тотьма»: годовой отчет об исполнении бюджета поселения за 2019 год; годовая бюджетная отчетность администрации муниципального образования «город Тотьма» за 2019 год; проект решения Совета муниципального образования «город Тотьма» «Об исполнении бюджета муниципального образования «город Тотьма» за 2019 год».

Объект проверки: администрация муниципального образования «город Тотьма».

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 муниципального образования.

1. Публичные слушания

Публичные слушания по проекту бюджета на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов проведены в соответствии с Положением о порядке организации и проведения публичных слушаний в муниципальном образовании «город Тотьма», утвержденным решением Совета муниципального образования «город Тотьма» от 09.10.2005 № 11 с учетом последующих изменений. На основании решения Совета муниципального образования «город Тотьма» от 21.11.2018 № 97 «О принятии к рассмотрению проекта решения «О бюджете муниципального образования «город Тотьма» на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов» и о проведении публичных слушаний» назначены публичные слушания на 4 декабря 2018 года в 16.00 по адресу г. Тотьма, ул. Белоусовская, д. 34. Функции организатора возложены на администрацию муниципального образования «город Тотьма». Обнародован проект в приложении к газете «Тотемские вести» от 24.11.2018.

2. Утверждение бюджета на 2019 год

Бюджет муниципального образования «город Тотьма» на 2019 год принят решением Совета муниципального образования «город Тотьма» от 05.12.2018 № 103 «О бюджете муниципального образования «город Тотьма» на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов» по доходам в сумме 61847,1 тыс. рублей, по расходам в сумме 62347,1 тыс. рублей, с дефицитом бюджета в размере 500,0 тыс. рублей, что составило 2,3% от общего объема доходов без учета объема безвозмездных поступлений. Верхний предел муниципального внутреннего долга на 01.01.2020 установлен в сумме 0,0 тыс. рублей. В соответствии с пунктом 3 статьи 107 БК РФ предельный объем муниципального внутреннего долга на 2019 год

определен в сумме 0,0 тыс. рублей. Предельный объем расходов на обслуживание муниципального долга установлен в сумме 0,0 тыс. рублей. Предоставление муниципальных гарантий юридическим лицам в бюджете муниципального образования на 2019 год не предусмотрено.

Статьей 7 решения о бюджете предусмотрено выделение субсидии юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям на цели, предусмотренные муниципальными программами.

Статьей 8 решения о бюджете предусмотрено предоставление субсидий некоммерческим организациям, не являющихся муниципальными учреждениями, на частичное финансовое обеспечение расходов, связанных с осуществлением уставной деятельности в сфере социальной политики.

В соответствии со статьей 184.1 БК РФ решение о бюджете муниципального образования «город Тотьма» на 2019 год содержит все основные характеристики бюджета.

В соответствии с Положением о бюджетном процессе муниципального образования «город Тотьма» в решение Совета муниципального образования «город Тотьма» от 05.12.2018 № 103 семь раз вносились изменения, в результате которых в окончательной редакции решения Совета муниципального образования «город Тотьма» от 19.12.2019 № 193 «О внесении изменений в решение Совета муниципального образования «город Тотьма» от 05.12.2018 №103»:

- общий объем доходов утвержден в сумме 127932,5 тыс. рублей, в том числе за счет безвозмездных поступлений, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации – 106188,3 тыс. рублей;
- общий объем расходов утвержден в сумме 132632,5 тыс. рублей;
- дефицит бюджета в размере 4700,0 тыс. рублей, что составило 20,9% от общего объема доходов за исключением безвозмездных поступлений.

3. СОБЛЮДЕНИЕ ТРЕБОВАНИЙ БЮДЖЕТНОГО ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА, РЕГУЛИРУЮЩЕГО ПОРЯДОК ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ БЮДЖЕТНЫХ ПРОЦЕДУР И ПОРЯДОК СРОКОВ ЗАВЕРШЕНИЯ ФИНАНСОВОГО ГОДА.

В 2019 году бюджетный процесс в муниципальном образовании «город Тотьма» осуществлялся в соответствии с БК РФ, Положением о бюджетном процессе в муниципальном образовании «город Тотьма», решением Совета муниципального образования «город Тотьма» от 05.12.2018 № 103 «О бюджете муниципального образования «город Тотьма» на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов» (с учетом внесенных изменений и дополнений). Во исполнение статей 217, 219.1, 219.2 БК РФ постановлением администрации муниципального образования от 28.12.2007 № 284 утвержден Порядок составления и ведения сводной бюджетной росписи бюджета муниципального образования «город Тотьма» и бюджетных росписей главных распорядителей бюджетных средств. Бюджетная роспись на 2019 год составлена и утверждена главой муниципального образования 06.12.2018. Сроки составления и предоставления сводной бюджетной росписи соблюдены. В соответствии с абзацем 2 пункта 2 статьи 219 БК РФ

уведомления о бюджетных ассигнованиях и лимитах бюджетных обязательств доведены до прямых получателей бюджетных средств 06.12.2018 – сроки доведения соблюдены.

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 2019 год в редакции решения Совета муниципального образования от 19.12.2019 № 193.

В соответствии со статьей 242 БК РФ финансовые операции по исполнению бюджета поселения за 2019 год завершены 31 декабря 2019 года. Остаток средств на счете бюджета поселения по состоянию на 01.01.2020 составил 6 288 706,24 рублей, из них 6 259 206,24 - собственные средства, 29 500,00 рублей — субсидия областного бюджета на реализацию проекта «Народный бюджет». Порядок завершения операций по исполнению бюджета муниципального образования «город Тотьма» за 2019 год соблюден.

Анализ проекта решения Совета муниципального образования «город Тотьма» «Об утверждении отчета об исполнении бюджета муниципального образования «город Тотьма» за 2019 год» (далее – проект решения) показал, что данный проект решения в полной мере соответствует статье 264.6 БК РФ и Положению о бюджетном процессе.

В качестве приложений к проекту решения представлены:

1. доходы бюджета муниципального образования «город Тотьма» по кодам классификации доходов бюджетов за 2019 год (Приложение 1);
2. расходы бюджета муниципального образования «город Тотьма» за 2019 год по разделам и подразделам классификации расходов бюджетов (Приложение 2);
3. расходы бюджета в ведомственной структуре расходов, по разделам, подразделам, целевым статьям (муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности) муниципального образования «город Тотьма» за 2019 год (Приложение 3);
4. источники финансирования дефицита бюджета муниципального образования «город Тотьма» по кодам классификации источников финансирования дефицитов бюджетов за 2019 год (Приложение 4).

4. Проверка полноты и достоверности составления отчетности об исполнении бюджета муниципального образования «город Тотьма» за 2019 год

Годовая бюджетная отчетность администрации муниципального образования «город Тотьма» за 2019 год представлена в Контрольно-счётную комиссию 13.03.2020, в срок, установленный пунктом 3 статьи 264.4 БК РФ, в составе форм отчетов, предусмотренных Инструкцией о порядке составления и предоставления годовой, квартальной и месячной отчетности по исполнению бюджетов бюджетной системы Российской Федерации. Бюджетная отчетность представлена в сброшюрованном и пронумерованном

виде, с оглавлением и сопроводительным письмом, сформирована в полном объеме.

Согласно статье 215.1 БК РФ, кассовое обслуживание исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации осуществлялось Федеральным казначейством.

По результатам проверки годовой бюджетной отчетности за 2019 год администрации муниципального образования «город Тотьма», как главного администратора доходов бюджета, главного администратора источников внутреннего финансирования дефицита бюджета, главного распорядителя и получателя бюджетных средств установлено, что бюджетная отчетность составлена в соответствии с требованиями 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 № 191н. Отмечено замечание по формированию текстовой части Пояснительной записки (ф.0503160) - не отражены причины изменения валюты баланса на начало финансового года.

Заключение по результатам внешней проверки годовой бюджетной отчетности администрации муниципального образования «город Тотьма» за 2019 год прилагается.

5. Основные характеристики бюджета муниципального образования «город Тотьма» за 2019 год

Проектом решения Совета муниципального образования «город Тотьма» «Об утверждении отчета об исполнении бюджета муниципального образования «город Тотьма» за 2019 год» предлагается утвердить отчет об исполнении бюджета за 2019 год по доходам в сумме 78086,4 тыс. рублей, в том числе за счет безвозмездных поступлений, получаемых из других бюджетов в сумме 55506,4 тыс. рублей, по расходам — 76497,9 тыс. рублей, с профицитом бюджета в размере 1588,5 тыс. рублей.

Параметры представленного проекта соответствуют показателям годового отчета об исполнении бюджета поселения (ф.0503117) за 2019 год, представленного администрацией муниципального образования «город Тотьма» в Контрольно-счетную комиссию на внешнюю проверку.

Анализ исполнения основных характеристик бюджета за 2017- 2019 годы представлен в таблице:

Наименование показателей	Утверждено, тыс. рублей	Исполнено за 2019 год, тыс. рублей	% исполнения за 2019г	Исполнено за 2017 год, тыс. рублей	тыс. рублей		
					Темп роста к 2017г, (%)	Исполнено за 2018 год, тыс. рублей	Темп роста к 2018г, (%)
Общий объем доходов, в том числе:	127932,5	78086,4	61	51386,3	152	49963,4	156,3
безвозмездные поступления	106272,5	55578,8	52,3	30467,9	182,4	26216,2	Св 200

Налоговые и неналоговые доходы	21660	22507,6	103,9	20918,4	107,6	23747,2	94,8
Расходы	132632,5	76497,9	57,7	49260,9	155,3	46466,2	164,6
Дефицит(-)/профицит(+)	-4700	1588,5	-	+2125,4	-	+3497,2	-

Исполнение бюджета поселения за 2019 год по доходам составило 61,0% к утвержденному прогнозу, темп роста доходов к 2017 году составил 52,0%, к 2018 году 56,3%. Расходы исполнены на 57,7% от утвержденных бюджетных назначений, темпы роста расходов к 2017 году составили 55,3%, к 2018 году - 64,6%.

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

1. частью 4 статьи 5 решения о бюджете от 05.12.2018 № 103 в редакции от 19.12.2019 №193 *размер резервного фонда* на 2019 год установлен в сумме 100,0 тыс. рублей. При планировании бюджета, предельный размер, установленный статьей 81 Бюджетного кодекса - 3% утвержденного решением общего объема расходов, соблюден.

В 2019 году администрацией муниципального образования «город Тотьма» средства резервного фонда не использовались.

2. По результатам исполнения бюджета за 2019 год сложился *профицит бюджета* в сумме 1588,5 тыс. рублей при планируемом дефиците 4700,0 тыс. рублей.

5.1. Исполнение бюджета по доходам за 2019 год

Бюджет муниципального образования «город Тотьма» за 2019 год в целом по доходам исполнен на 61,0% уточненных плановых назначений и на 126,3 % к доходам бюджета, утвержденным решением Совета муниципального образования от 05.12.2018 № 103. При первоначально утвержденном объеме доходов поселения на 2019 год в сумме 61847,1 тыс. рублей, поступило в доход бюджета 78086,4 тыс. рублей. Увеличение доходной части бюджета объясняется ростом безвозмездных поступлений на 38,3%.

При первоначально утвержденном объеме налоговых и неналоговых (собственных) доходов на 2019 год в сумме 21660,0 тыс. рублей, поступило в бюджет поселения 22507,6 тыс. рублей, что составило 103,9% к первоначально утвержденному плану и уточненным плановым назначениям.

Относительно 2017 года, поступления в бюджет поселения в 2019 году, в целом увеличились на 26700,1 тыс. рублей или на 52,0%, в том числе по налоговым и неналоговым доходам рост на 1589,28 тыс. рублей или на 7,6%; по безвозмездным поступлениям на 25110,9 тыс. рублей или на 82,4%.

К 2018 году поступления в доходную часть бюджета поселения в 2019 году также увеличились на 28123,0 тыс. рублей или на 56,3%, в том числе по налоговым и неналоговым доходам снижение на 1239,6 тыс. рублей или на

5,2%; по безвозмездным поступлениям отмечается рост на 29362,6 тыс. рублей или более чем в два раза.

По результатам исполнения бюджета за 2019 год, в структуре доходов бюджета поселения, удельный вес налоговых и неналоговых доходов составил 28,8%, безвозмездных поступлений — 71,2%.

Решением о бюджете на 2019 год утвержденный прогноз по доходам первоначально планировался в пропорции 35,0% - собственные доходы местного бюджета и 65,0% - безвозмездные поступления.

Анализ структуры доходной базы местного бюджета, при исполнении бюджета, за три предшествующих года, с 2017 по 2019 год показал тенденцию снижения собственных доходов (с 47,5% до 28,8%) и роста безвозмездных поступлений (с 52,5% до 71,2%), в общем объеме доходов.

Поступление налоговых и неналоговых доходов представлено в таблице:

тыс. рублей								
Наименование источника дохода	Уточненный план 2019 года	Фактически исполнено за 2019 год	% Исполнения	Доля в структуре, в %	Фактически исполнено доходов на 2017г	Темп роста к уровню 2017г в %	Фактически исполнено доходов на 2018г	Темп роста к уровню 2018г в %
1	2	3	4	5			6	7
1. Налог на доходы физических лиц	10941	11718	107,1	52,1	10568,6	110,9	11264,8	104
2. Доходы от уплаты акцизов	1194	1266,3	106,1	5,6	927,0	136,6	1115,1	113,5
3. Единый сельскохоз.налог	590	594	100,7	2,6	297,3	199,8	29,6	В 20 раз
4. Налоги на имущество	7039	7071,3	100,5	31,4	6358,4	111,2	7285,5	97,1
Налог на имущество физических лиц	4950	5038,6	101,8	22,4	3699,6	136,2	5262,6	95,7
Земельный налог	2089	2032,7	97,3	9	2658,8	76,5	2022,9	100,5
5. Доходы от использования имущества	1780	1733,1	97,4	7,7	2496,1	69,4	2147,2	80,7
Доходы от аренды земли	283	275,7	97,4	1,2	540,1	51	418,7	65,8
Доходы от сдачи в аренду имущества	290	278,3	96	1,2	290,6	95,8	290,6	95,8
Доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну поселения	470	470,6	100,1	2,1	645,8	72,9	624,2	75,4
Прочие доходы от использования имущества	737	708,5	96,1	3,2	1019,6	69,5	813,7	87,1
6. Прочие доходы от компенсации затрат	-	-	-	-	-	-	19,9	-
7. Штрафы, санкции, возмещение ущерба	5	5	100	0,1	-	-	10,5	47,6
8. Доходы от продажи имущества	41	49	119,5	0,2	206,9	23,7	1823,5	2,7
9. Прочие неналоговые доходы	70	70,9	101,3	0,3	64,1	110,6	51,1	138,7
Итого	21660	22507,6	103,9	100	20918,4	107,6	23747,2	94,8

Из уточненных плановых назначений по налоговым и неналоговым поступлениям в доход бюджета муниципального образования «город Тотьма» планы поступлений менее 100% выполнены по земельному налогу

(97,3%) и доходам от использования имущества (97,4%). По остальным доходным источникам выполнение уточненных плановых назначений составило 100 и более процентов. В целом, уровень поступлений налоговых и неналоговых доходов в бюджет муниципального образования в 2019 году к уровню 2018 года снизился на 5,2 % или на 1239,6 тыс. рублей, относительно 2017 года рост на 7,6% или на 1589,2 тыс. рублей.

В структуре поступивших в бюджет собственных доходов основным доходным источником остается налог на доходы физических лиц (далее - НДФЛ) — 52,1%, в 2018 году доля его составляла 47,4%. Решением о бюджете от 05.12.2018 № 103 НДФЛ прогнозировался к поступлению в размере 9600,0 тыс. рублей, с учетом внесенных изменений в бюджет плановые назначения по налогу составили 10941,0 тыс. рублей.

Исполнение по налогу составило 11718,0 тыс. рублей или 107,1% к плановым назначениям по нормативу отчислений 10 процентов согласно статьи 61 БК РФ. Рост к 2018 году на 453,2 тыс. рублей или на 4,0%. Основными плательщиками налога в текущем году являлись: ОМВД России по Тотемскому району, Тотемский политехнический колледж, АО «Вологдаоблэнерго», МУ «Тотемская ЦРБ», ОМВД России по Тотемскому району, МБОУ «Тотемская СОШ №2».

Вторыми по объему поступлений собственных доходов в бюджет муниципального образования стали налоги на имущество — 31,4%. В 2019 году отмечается снижение поступления налогов на имущество к аналогичному периоду 2018 года на 214,2 тыс. рублей или на 2,9% за счет снижения поступления налога на имущество физических лиц. Поступление по данному налогу исполнено в сумме 5038,6 тыс. рублей или на 101,8% к плановым назначениям. Земельный налог исполнен на 97,3% в сумме 2032,7 тыс. рублей на уровне исполнения 2018 года.

Объем поступлений доходов от уплаты акцизов на нефтепродукты за 2019 год составил 1266,3 тыс. рублей или 106,1% к уточненным плановым назначениям, рост к 2018 году на 13,5% или на 151,2 тыс. рублей.

Общий объем поступлений налоговых доходов с территории муниципального образования «город Тотьма» за 2019 год составил 20649,5 тыс. рублей или 104,5% к плановым показателям и 104,8% к поступлениям 2018 года.

Контрольно-счетной комиссией проанализирован мониторинг изменения недоимки по налоговым доходам муниципального образования «город Тотьма» и отмечается снижение суммы недоимки за отчетный год, а именно, размер недоимки по состоянию на 01.01.2018 составлял 1899,3 тыс. рублей, на 01.01.2019 — 2260,2 тыс. рублей, на 01.01.2020 — 1524,4 тыс. рублей, то есть темп снижения недоимки к 2018 году составил 32,6%, к 2017 году — 19,7%, в т.ч:

- задолженность по налогу на доходы физических лиц составила 143,5 тыс. рублей, увеличение на 45,4 тыс. рублей;
- задолженность по налогу на имущество физических лиц снизилась на 777,0 тыс. рублей и составила 1133,2 тыс. рублей;

- задолженность по земельному налогу составила 247,7 тыс. рублей, снижение на 4,2 тыс. рублей.

Удельный вес недоимки в общем объеме поступлений налоговых доходов в 2019 году составил 7,4%, в 2018 году составлял 11,5%.

Доля доходов от использования имущества в общем объеме собственных доходов составила 7,7%, снижение к 2018 году на 1,3 процентных пункта. Доходы от сдачи в аренду имущества и земли исполнены в сумме 1733,1 тыс. рублей или на 97,4% к плану и на 80,7% к исполнению прошлого года. Снижение доходов к 2018 году обусловлено:

- снижением поступления доходов от найма жилья на 105,2 тыс. рублей, аренды земельных участков на 143,0 тыс. рублей в связи с оформлением объектов муниципального жилого фонда и земельных участков в собственность;
- снижением доходов от сдачи в аренду имущества на 165,9 тыс. рублей в связи с передачей имущества казны в безвозмездное пользование.

Доходы от продажи земельных участков исполнены в сумме 49,0 тыс. рублей или на 119,5% к плановым показателям.

На 2019 год Прогнозный план приватизации администрацией муниципального образования «город Тотьма» не утверждался.

Администрацией поселения разработан и утвержден План мероприятий, направленный на рост доходного потенциала муниципального образования «город Тотьма» на 2019-2021 годы. Основными мероприятиями плана стали: принятие мер по урегулированию и взысканию задолженности по платежам в бюджет поселения, обеспечение взаимодействия по вопросам функционирования мобильных налоговых офисов, обеспечение регистрации прав собственности граждан на недвижимое имущество, инвентаризация адресного хозяйства города.

Бюджетный эффект от проведенных мероприятий в 2019 году составил 1419,8 тыс. рублей.

Администрацией муниципального образования «город Тотьма» проведена значительная работа по легализации неформальной занятости населения, взысканию дебиторской задолженности по налоговым платежам. Муниципальным образованием в течение 2019 года было проведено 8 заседаний рабочей группы по мобилизации доходов, на которые было приглашено 120 должников, задолженность по которым составила 959,0 тыс. рублей. Бюджетный эффект от работы комиссии составил 514,0 тыс. рублей. Администрация муниципального образования принимала участие в рейдах по сбору налогов через мобильные офисы (мобильные рейды налогоплательщиков), проведенных работниками налоговых органов. В результате проведенных мероприятий было принято 237 человек, эффект от работы офиса 816,0 тыс. рублей. В течение года проводилась работа по выявлению и оформлению незарегистрированных объектов недвижимости на территории поселения, выявлено 9 объектов (земельные участки).

План безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы РФ выполнен на 52,3%, при уточненном плане на 2019 год в сумме 106272,5 тыс. рублей, поступило в бюджет 55578,8 тыс. рублей. Низкий

процент исполнения обусловлен частичным перечислением из федерального бюджета межбюджетных трансфертов на создание комфортной городской среды в малых и исторических поселениях в рамках национального проекта «Жилье и городская среда» в сумме 3961,1 тыс. рублей на разработку проекта из 54000,0 тыс. рублей и осуществлением расходов по данному проекту в 2020 году согласно контракта, заключенного в декабре 2019 года. Поступление в разрезе доходов:

- дотация бюджетам поселений на выравнивание и на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов 10039,2 тыс. рублей;
- субвенция из средств областного бюджета на выполнение передаваемых полномочий по составлению протоколов 0,4 тыс. руб.;
- субсидия из бюджета Вологодской области на реализацию проекта «Народный бюджет» в сумме 652,5 тыс. рублей;
- субсидия на поддержку программ формирования современной городской среды в сумме 5011,0 тыс. рублей;
- субсидия на организацию и обустройство систем уличного освещения в сумме 5867,4 тыс. рублей;
- иные межбюджетные трансферты из средств Дорожного фонда области и района 28778,9 тыс. рублей;
- прочие межбюджетные трансферты на создание комфортной городской среды в малых и исторических поселениях в рамках национального проекта «Жилье и городская среда» в сумме 3961,1 тыс. рублей;
- прочие межбюджетные трансферты на благоустройство, день города, на приобретение опор уличного освещения, по итогам конкурса «Лучшее поселение» в сумме 1195,9 тыс. рублей.

В отчетном году поступили безвозмездные поступления от юридических лиц и граждан в сумме 72,4 тыс. рублей на выполнение мероприятий в рамках реализации проекта «Народный бюджет».

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

- по статье 150 «Безвозмездные денежные поступления» — 71,2% (55578,8 тыс. рублей),
- статье 110 «Налоговые доходы» — 26,4% (20649,6 тыс. рублей),
- статье 120 «Доходы от собственности» — 2,2% (1733,1 тыс. рублей).

Доля доходов по остальным статьям КОСГУ составила 0,1% и менее.

5.2. Исполнение бюджета по расходам в целом за 2019 год

В целом за 2019 год расходы бюджета муниципального образования исполнены на 57,7% при уточненном плане 132632,5 тыс. рублей, расходы профинансированы в сумме 76497,9 тыс. рублей, что составило 122,7% к расходам, утвержденным решением Совета муниципального образования от 05.12.2018 №103. С учётом внесённых в течение финансового года в бюджет

поселения изменений плановые назначения по расходам 2019 года увеличились на 70285,4 тыс. рублей (или более чем в два раза), в том числе:

- на общегосударственные вопросы увеличились на 3201,3 тыс. рублей (на 35,2%) и составили 12299,2 тыс. рублей;
- на национальную безопасность и правоохранительную деятельность бюджетные ассигнования увеличились на 134,3 тыс. рублей или на 8,5% и составили 1719,6 тыс. рублей;
- на национальную экономику (дорожное хозяйство) уменьшились на 1747,2 тыс. рублей (на 4,6%) и составили 36030,2 тыс. рублей;
- на жилищно-коммунальное хозяйство увеличились на 68424,9 тыс. рублей (более чем в восемь раз) и составили 77028,8 тыс. рублей;
- на социальную сферу (образование, культура, социальная политика, физическая культура и спорт) увеличились на 272,1 тыс. рублей (на 5,1%) и составили 5554,7 тыс. рублей.

К уровню исполнения бюджета за 2017 год наблюдается рост расходов в отчетном году на 55,3% или на 27237,0 тыс. рублей, относительно 2018 год на 64,0% или на 30031,7 тыс. рублей за счет увеличения расходов по дорожной деятельности и жилищно-коммунальному хозяйству за счет средств областного и районного бюджетов. Расходы по отраслям представлены в таблице:

Наименование Показателя	Уточненный план 2019г	Исполнено за 2019 год	% исполнено	Доля в расходах %	Исполнено за 2017 г	тыс. рублей		
						Темп роста к 2017 %	Исполнено за 2018г	Темп роста к 2018 %
1	2	3	4	5			6	7
Общегосударственные вопросы (0100)	12299,2	10705,3	87	14	7655,1	139,8	8277,8	129,3
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность (0300)	1719,6	1695,7	98,6	2,2	1390,0	122	1300,0	130,4
Национальная экономика (0400)	36030,2	35322,5	98	46,2	25087,4	140,8	15987,1	Св 200
Жилищно-коммунальное хозяйство (0500)	77028,8	23230,9	30,2	30,4	7162,8	Св 300	13923,3	166,8
Образование (0700)	25	25	100	-	25,0	100	20,0	125
Культура, кинематография (0800)	4675	4675	100	6,1	7064,9	66,2	6187,6	75,5
Социальная политика (1000)	619,7	608,5	98,2	0,8	461,9	131,7	560,5	108,6
Физическая культура и спорт (1100)	235	235	100	0,3	392,6	59,8	209,9	112
Обслуживание гос и муницип. долга (1300)	-	-	-	-	21,2	-	-	-
Итого	132632,5	76497,9	57,7	100	49260,9	155,3	46466,2	164

Анализ исполнения бюджета в функциональной структуре показал низкий уровень исполнения (менее 95%) по разделу 0500 «Жилищно-коммунальное

хозяйство» (30,2% от запланированного объема), разделу 0100 «Общегосударственные вопросы» - 87,0%.

Структура расходов в функциональном разрезе отражает приоритеты выделения бюджетных ассигнований на решение вопросов местного значения, в первую очередь, расходов на национальную экономику и жилищно-коммунальное хозяйство.

Так, основную долю расходов в 2019 году, как и в предыдущие годы, заняли расходы по разделу «Национальная экономика» – 46,2% (35322,5 тыс. рублей) от общих расходов, в абсолютном значении расходы увеличились по сравнению с 2018 годом на 19335,4 тыс. рублей или более чем в два раза, что обусловлено выделением в 2019 году значительного объема межбюджетных трансфертов из Дорожного фонда района и области на ремонт дорог.

Вторую позицию в структуре расходов составили расходы на «Жилищно-коммунальное хозяйство» поселения – 30,4% или 23230,9 тыс. рублей, рост к 2018 году на 66,8% или на 9307,6 тыс. рублей в связи с увеличением расходов за счет средств субсидии областного бюджета в сумме 6566,6 тыс. рублей на организацию и обустройство уличного освещения, увеличением расходов в рамках муниципальной программы «Формирование современной городской среды на территории муниципального образования «город Тотьма» на 2018-2022 годы» на 5194,0 тыс. рублей.

Расходы на «Общегосударственные вопросы» профинансированы в сумме 10705,3 тыс. рублей, что составило 14,0% в структуре расходов бюджета, в абсолютном значении расходы увеличились относительно 2018 года на 2427,5 тыс. рублей в связи с проведением ремонтных работ в административном здании.

Удельный вес расходов в структуре расходной части бюджета поселения по сравнению с 2018 годом снизился по всем разделам, кроме раздела «Национальная экономика» (рост на 11,8 процентных пункта):

- «Общегосударственные вопросы» - снижение удельного веса на 3,8 процентных пункта (14% в 2019 году, 17,8% в 2018 году), а в абсолютном значении рост на 2427,5 тыс. рублей;

- «Культура, кинематография»- снижение на 7,2 пункта (6,1% в 2019 году, 13,3% в 2018 году), при этом наблюдается снижение расходов и в абсолютных величинах на 1512,6 тыс. рублей.

5.2.1. Исполнение программной части бюджета

Администрацией муниципального образования «город Тотьма на 2019 год утвержден перечень муниципальных программ, из них:

- «Забота» на 2018-2020 годы;
- «Профилактика преступлений и иных правонарушений в муниципальном образовании «город Тотьма» на 2018-2020 годы»;
- «Повышение безопасности дорожного движения на территории муниципального образования «город Тотьма» на 2019-2021 годы»;
- «Формирование современной городской среды на территории муниципального образования «город Тотьма на 2018-2022 годы».

Объем средств, направленный из бюджета городского поселения на реализацию муниципальных программ, составил 44835,7 тыс. рублей или 58,6% в структуре расходов бюджета.

На непрограммные направления израсходовано 31662,2 тыс. рублей или 41,4% от общего объема расходов бюджета.

Основные показатели реализации муниципальных программ в 2019 году из отчетных данных обобщены в таблицу:

Наименование	Утвержденные назначения	Исполнение за 2019 год	тыс. рублей
			% исполнения за 2019г
МП «Профилактика преступлений и иных правонарушений в муниципальном образовании «город Тотьма» на 2018-2020 годы»	201	200	99,5
МП «Повышение безопасности дорожного движения на территории муниципального образования «город Тотьма» на 2019-2021 годы»	35830,2	35122,5	98
МП «Формирование современной городской среды на территории муниципального образования «город Тотьма на 2018-2022 годы»	60107,6	9473,2	15,8
МП «Забота» на 2018-2020 годы	40,0	40,0	100
Итого	96178,8	44835,7	46,6

Расходы исполнены на 95 и более процентов по трем муниципальным программам, в том числе:

1. Муниципальная программа «Профилактика преступлений и иных правонарушений в муниципальном образовании «город Тотьма» на 2018-2020 годы».

Плановые бюджетные назначения утверждены в сумме 201,0 тыс. руб.

Исполнение муниципальной программы составило 200,0 тыс. рублей (99,5%).

Результат оценки эффективности муниципальной программы — все шесть показателей (индикаторов) за 2019 год выполнены на 100 и более процентов, программа признана эффективной.

2. Муниципальная программа «Забота» на 2018-2020 годы.

Плановые бюджетные назначения утверждены в сумме 40,0 тыс. руб.

Исполнение муниципальной программы составило 40,0 тыс. рублей (100%).

Результат оценки эффективности муниципальной программы — все показатели (индикаторы) за 2019 год выполнены на 100 и более процентов, программа признана эффективной.

3. Муниципальная программа «Повышение безопасности дорожного движения на территории муниципального образования «город Тотьма» на 2019-2021 годы».

Первоначально плановые бюджетные назначения утверждены в сумме 37577,4 тыс. руб. В течение года плановые назначения снизились на 1747,2 тыс. рублей и составили 35830,2 тыс. рублей.

Исполнение муниципальной программы составило 35122,5 тыс. рублей (98,0%).

Результат оценки эффективности муниципальной программы — все показатели (индикаторы) за 2019 год выполнены на 100%, программа признана эффективной.

4. Муниципальная программа «Формирование современной городской среды на территории муниципального образования «город Тотьма на 2018-2022 годы».

В первоначальном бюджете поселения плановые бюджетные назначения по данной программе утверждены в сумме 629,5 тыс. рублей. В окончательной редакции бюджета от 19.12.2019 №193 бюджетные ассигнования увеличились на 59478,1 тыс. рублей и утверждены в сумме 60107,6 тыс. рублей.

Исполнение расходов по муниципальной программе составило 9473,2 тыс. рублей (15,8%). Низкий процент исполнения по программе обусловлен осуществлением расходов в рамках национального проекта «Жилье и городская среда» (реновация набережной) в 2020 году согласно контракта, заключенного 30.12.2019.

Результат оценки эффективности муниципальной программы — два показателя (индикатора) за 2019 год выполнены на 100%, программа признана эффективной.

Администрацией поселения подготовлен годовой отчет о реализации муниципальных программ, в котором представлены результаты оценки эффективности исполнения муниципальных программ.

По итогам отчета о ходе реализации и оценке эффективности муниципальных программ следует: попадают в категорию эффективных все муниципальные программы, по которым индекс эффективности составил от 1,02 и более.

В годовом отчете за 2019 год о ходе реализации и оценке эффективности муниципальной программы «Формирование современной городской среды на территории муниципального образования «город Тотьма на 2018-2022 годы» допущены расхождения по плановому и фактическому объему средств бюджета поселения, направленному на реализацию программы, тем самым результат оценки эффективности муниципальной программы подсчитан неверно. Исправления в годовой отчет сделаны в период проверки.

5.2.2 Анализ расходной части бюджета по отраслям

Финансирование расходов по разделу «Общегосударственные вопросы» (содержание администрации и другие вопросы) занимает в структуре расходов муниципального образования 14,0%. Утверждено бюджетных ассигнований на 2019 год в сумме 12299,2 тыс. рублей, исполнено 10705,3

тыс. рублей, что составило 87,0% к сумме расходов, утвержденных решением Совета муниципального образования от 19.12.2019 №193 и 117,7% к первоначальным назначениям. Низкий процент исполнения расходов обусловлен получением экономии по итогам проведения конкурсных процедур. Расходы по подразделам представлены в таблице:

тыс. рублей								
НАИМЕНОВАНИЕ	Раздел	Подраздел	Утверждено на 2019 год	Исполнено за 2019 год	% исполнения	Доля в общем объеме, %	Исполнено за 2018 год	Темп роста к 2018г в %
1	2	3	4	5	6	7	8	9
ОБЩЕГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВОПРОСЫ	01	00	12299,2	10705,3	87	100	8277,8	129,3
Функционирование высших органов исполнительной власти	01	04	11730,1	10236,2	87,3	95,6	7902,9	129,5
Выполнение функций органами местного самоуправления	01	04	11629	10135,1	87,1	94,7	7808,9	129,8
Передаваемые полномочия по составлению протоколов об адм. правонарушениях	01	04	0,4	0,4	100	-	0,4	100
Иные межбюджетные трансферты	01	04	100,7	100,7	100	0,9	93,6	107,6
Обеспечение проведения выборов и референдумов	01	07	-	-	-	-	105,9	-
Резервные фонды	01	11	100	-	-	-	-	-
Другие общегосударственные вопросы	01	13	469,1	469,1	100	4,4	269	174,4
Иные межбюджетные трансферты	01	00	429,1	429,1	100	4	229	187,4

Расходы на содержание администрации муниципального образования в 2019 году увеличились к аналогичному периоду прошлого года на 2326,2 тыс. рублей в связи с осуществлением расходов на ремонт административного здания.

В структуре общегосударственных расходов заработная плата с начислениями занимает 59,0%. Из заработной платы с начислениями в сумме 6037,2 тыс. рублей заработная плата руководителя администрации и муниципальных служащих составила 4931,4 тыс. рублей, обслуживающего и технического персонала – 1105,8 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 5250,0 тыс. рублей. Фактический расход средств на заработную плату с начислениями руководителя администрации и муниципальных служащих установленный норматив в 2019 году не превысил.

По подразделу «Другие общегосударственные вопросы» 40,0 тыс. рублей израсходовано на финансовую поддержку городского Совета ветеранов в

рамках выполнения мероприятий муниципальной программы «Забота» на 2018-2020 годы.

В рамках межбюджетных трансфертов перечислены средства на частично переданные полномочия на решение вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями на 2019 год в сумме 529,8 тыс. рублей, в том числе: на осуществление внешнего и внутреннего муниципального контроля, ведение бюджетного (бухгалтерского) учета в сфере градостроительной деятельности и жилищных отношений, по гражданской обороне, защите населения и территории от чрезвычайных ситуаций в сумме 286,8 тыс. рублей, на организацию ритуальных услуг и содержание мест захоронения в объеме 243,0 тыс. рублей.

По разделу **«Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** в бюджете запланировано 1719,6 тыс. рублей, фактически профинансировано на 1695,7 тыс. рублей или на 98,6% от плановых назначений, из них:

- средства в сумме 1300,0 тыс. рублей направлены в бюджет района на выполнение передаваемых полномочий на содержание аварийно-спасательной службы на территории города согласно заключенного Соглашения.

- на обеспечение пожарной безопасности на территории города финансирование расходов составило 395,7 тыс. рублей, из них 268,6 тыс. рублей на выполнение мероприятий по Народному бюджету.

Раздел **«Национальная экономика»** занимает в структуре расходов бюджета муниципального образования первое место — 46,2%. Расходы по данному разделу профинансированы на 98,0% и составили 35322,5 тыс. рублей, рост к 2018 году на 19335,4 тыс. рублей или более чем в два раза в связи с увеличением расходов за счет межбюджетных трансфертов из Дорожного фонда района и области на ремонт автомобильных дорог местного значения. Расходы по дорожной деятельности произведены за счет средств Дорожного фонда поселения, в который включены поступления доходов от уплаты акцизов, налога на доходы физических лиц, пени, поступившие от подрядчика при нарушении исполнения контрактов за счет средств Дорожного фонда в сумме 7055,0 тыс. рублей, межбюджетных трансфертов из Дорожного фонда района и области в сумме 28778,9 тыс. рублей. Остаток Дорожного фонда на 01.01.2020 составил 1160,1 тыс. рублей. Средства Дорожного фонда израсходованы по целевому назначению в соответствии с ч.5 ст. 179.4 Бюджетного кодекса РФ.

Расходы произведены:

1. На реализацию муниципальной программы «Повышение безопасности дорожного движения на 2019-2021 годы» в сумме 35122,5 тыс. рублей:

- на содержание и ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения в сумме 28296,5 тыс. рублей, из них: 25053,5 тыс. рублей за счет субсидии Дорожного фонда области; 2955,5 тыс. рублей за счет субсидии Дорожного фонда района.

- на составление и экспертизу смет, установку колодцев и пешеходных переходов, на содержание улично-дорожной сети в сумме 4836,0 тыс. рублей;

- передаваемые полномочия по содержанию улично-дорожной сети на уровень района согласно заключенного соглашения в сумме 1990,0 тыс. рублей.

2. На реализацию муниципальной программы «Профилактика преступлений и иных правонарушений в муниципальном образовании «город «Тотьма» на 2018-2020 годы» направлены средства в сумме 200,0 тыс. рублей на установку дорожных знаков в соответствии с проектом организации дорожного движения в муниципальном образовании «город «Тотьма».

Раздел **«Жилищно-коммунальное хозяйство»** в структуре расходов бюджета муниципального образования занимает 30,4%. На 2019 год запланировано в уточненном бюджете 77028,8 тыс. рублей, исполнено – 23230,9 тыс. рублей или на 30,2%, к 2018 году рост на 9307,6 тыс. рублей в связи с увеличением расходов за счет средств субсидии областного бюджета в сумме 6566,6 тыс. рублей на организацию и обустройство уличного освещения, увеличением расходов в рамках муниципальной программы «Формирование современной городской среды на территории муниципального образования «город Тотьма» на 2018-2022 годы» на 5194,0 тыс. рублей. Расходы по видам мероприятий представлены в таблице:

тыс. рублей

НАИМЕНОВАНИЕ	Раз Дел	Под раз дел	Уточнен ный на 2019 год	Исполне но за 2019 год	% испол нения	Доля в общем объем е в %	Исполне но за 2018 год	Темп роста к уровню 2018г.
1	2	3	4	5	6	7	8	9
ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОЕ ХОЗЯЙСТВО	05	00	77028,8	23230,9	30,2	100	13923,3	166,8
Жилищное хозяйство	05	01	1770	1161,1	65,6	5	1379,1	84,2
Расходы в сфере ЖКХ	05	01	1770	1161,1	65,6	5	1379,1	84,2
Коммунальное хозяйство	05	02	200	-	-	-	108,0	-
Благоустройство	05	03	75058,8	22069,8	29,4	95	12436,2	177,5
Уличное освещение	05	03	9291,3	8054,9		34,6	2473,8	Св 300
Содержание парков, скверов	05	03	-	-	-	-	1191,4	-
Прочее благоустройство	05	03	2535,4	1714,4	67,6	7,4	1696,7	101
Проект «Народный бюджет»	05	03	1274,5	977,4	76,7	4,2	2772,8	35,2
МП «Формирование современной городской среды на территории мо «город Тотьма на 2018-2022 годы»	05	03	60107,6	9473,2	15,8	40,8	4279,2	Св 200
Иные межбюджетные трансферты	05	03	1850	1850	100	8	-	-

Подраздел «Жилищное хозяйство» составляет в структуре расходов жилищно-коммунального хозяйства 5,0%, при плане 1770,0 тыс. рублей исполнено в сумме 1161,1 тыс. рублей или на 65,6%. По подразделу расходы осуществлены в соответствии с Федеральным законом №131-ФЗ: на оплату взносов на капремонт муниципального жилого фонда в сумме 126,0 тыс. рублей и на мероприятия в сфере жилищного хозяйства в сумме 1035,1 тыс. рублей (содержание муниципального жилого фонда, приобретение квартиры).

По подразделу «Благоустройство» расходы произведены в сумме 22069,8 тыс. рублей (29,4% от плановых назначений), с увеличением к 2018 году на 9633,6 тыс. рублей, в том числе:

- на уличное освещение 8054,9 тыс. рублей, из них 6566,6 тыс. рублей — средства районного и областного бюджетов.
- на прочее благоустройство израсходовано 1714,4 тыс. рублей, в том числе: обработка парков, подготовка смет и экспертиз, благоустройство кладбища, оборудование площадок под ТКО и прочие расходы.
- межбюджетные трансферты на осуществление полномочий по организации и благоустройству территории города в сумме 1850,0 тыс. рублей.

В рамках проекта «Народный бюджет» средства в сумме 977,4 тыс. рублей направлены на приобретение рассады цветов для реализации проекта «Цветущий город», приобретение детского оборудования, уборку аварийных деревьев.

На финансирование мероприятий в рамках муниципальной программы «Формирование современной городской среды на территории муниципального образования «город Тотьма на 2018-2022 годы» израсходовано 9473,2 тыс. рублей, из них средства областного и федерального бюджетов 8972,0 тыс. рублей. В рамках программы осуществлены расходы: на оборудование пешеходной зоны по ул. Ворошилова, ограждение парка Вахрушова, разработку проекта по реновации набережной, благоустройство у поклонного креста.

По разделам **«Молодежная политика»**, **«Культура и кинематография»**, **«Физическая культура и спорт»** средства бюджета муниципального образования «город Тотьма» в 2019 году перечислены в бюджет района на осуществление полномочий по решению вопросов местного значения, передаваемых на уровень района согласно заключенных соглашений: в сфере молодежной политики в сумме 25,0 тыс. рублей, культуры 4675,0 тыс. рублей, физической культуры и спорта 235,0 тыс. рублей (100% плановых назначений).

По разделу **«Социальная политика»** расходы на 2019 год утверждены в сумме 619,7 тыс. рублей, исполнены в сумме 608,5 тыс. рублей (98,2%), из них:

- 476,5 тыс. рублей на доплаты к пенсиям неработающим муниципальным служащим и Главе, вышедшим на пенсию из администрации муниципального образования «город Тотьма»;
- 132,0 тыс. рублей на выплату денежной компенсации на оплату коммунальных услуг почетным гражданам города Тотьма.

Для повышения эффективности расходования бюджетных средств закупка материалов и оборудования, выполнение работ и услуг в администрации муниципального образования «город Тотьма» производилось через конкурсы, аукционы и котировки цен в соответствии с Федеральным законом от 05 апреля 2013 года №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» с целью снижения объявленной стоимости работ,

услуг: экономический эффект от проведения процедур составил 1959,7 тыс. рублей. В целях экономии бюджетных средств, направляемых на оплату коммунальных услуг, в муниципальном образовании приобретались энергосберегающие лампы, экономический эффект составил 117,0 тыс. рублей. Сокращены расходы на приобретение канцелярских товаров, на сотовую связь, услуги связи на 17,0 тыс. рублей.

Всего за 2019 год администрацией поселения получен экономический эффект от проведенных мероприятий по повышению эффективности бюджетных расходов в сумме 2093,7 тыс. рублей.

6. Муниципальный долг, бюджетные кредиты

В соответствии с пунктом 3 статьи 107 Бюджетного кодекса, статьей 9 решения Совета муниципального образования «город Тотьма» от 05.12.2018 № 103 «О бюджете муниципального образования «город Тотьма» на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов» с последующими изменениями, предельный объем муниципального внутреннего долга бюджета на 2019 год установлен в сумме 0,0 тыс. рублей, верхний предел муниципального внутреннего долга муниципального образования «город Тотьма» по состоянию на 01.01.2020 - 0,0 тыс. рублей, в том числе по муниципальным гарантиям - 0,0 тыс. рублей.

Установленный предельный размер муниципального долга в процессе исполнения бюджета за 2019 год не нарушался. Бюджетные и иные кредиты в ходе исполнения бюджета в 2019 году поселением не привлекались, расходы на обслуживание муниципального внутреннего долга муниципального образования «город Тотьма» за 2019 год не осуществлялись.

В соответствии со статьей 117 Бюджетного кодекса, статьей 10 решения Совета муниципального образования «город Тотьма» «О бюджете муниципального образования «город Тотьма» на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов» муниципальные гарантии муниципальным образованием «город Тотьма» в 2019 году не предоставлялись.

7. Анализ дебиторской и кредиторской задолженности

Дебиторская задолженность на 01.01.2020 в муниципальном образовании «город Тотьма» составила 103842,9 тыс. рублей, в том числе начисленные суммы аренды по долгосрочным договорам в сумме 1462,6 тыс. рублей, платежи по договорам соцнайма 1361,0 тыс. рублей, начисления долгосрочной задолженности по межбюджетным трансфертам на плановый период 2020-2022 годов — 98626,3 тыс. рублей, задолженность по налогу на имущество физических лиц и земельному налогу, поступающим в бюджет муниципального образования «город Тотьма», по данным УФНС России по Вологодской области в сумме 2191,1 тыс. рублей.

Кредиторская задолженность на конец отчетного периода составила 1876,3 тыс. рублей, из нее: задолженность по данным УФНС России по Вологодской области по налогу на имущество физических лиц и земельному налогу, поступающим в бюджет муниципального образования «город

Тотьма» в сумме 1405,4 тыс. рублей, 470,9 тыс. рублей коммунальные платежи и услуги связи за декабрь 2019 года.

Выводы:

1. Бюджет муниципального образования «город Тотьма» на 2019 год первоначально предусматривался с дефицитом в размере 500,0 тыс. рублей. В течение года поправками, внесенными в решение о бюджете, утвержден дефицит бюджета в размере 4700,0 тыс. рублей.

Фактическое исполнение бюджета поселения за 2019 год осуществлено с превышением доходов над расходами (профицитом) в размере 1588,5 тыс. рублей (доходы – 78086,4 тыс. рублей, расходы – 76497,9 тыс. рублей).

2. Структура, сроки предоставления и содержание отчета об исполнении бюджета муниципального образования «город Тотьма» за 2019 год, предоставленного в форме проекта, соблюдены. По результатам проверки годовой бюджетной отчетности главного администратора доходов и главного распорядителя бюджетных средств бюджета муниципального образования «город Тотьма» за 2019 год отмечено замечание по составлению пояснительной записки.

3. В целом, бюджетная отчетность главного администратора доходов, главного распорядителя и получателя бюджетных средств 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 в редакции от 20.08.2019 №131н. При сверке показателей между различными формами бюджетной отчетности фактов недостоверных отчетных данных, искажения бюджетной отчетности, осуществления расходов, не предусмотренных бюджетом проведенной проверкой не установлено.

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

5. Итоги исполнения бюджета соответствуют целям и задачам, поставленным в основных направлениях бюджетной и налоговой политики муниципального образования «город Тотьма» на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов.

6. Размер недоимки по состоянию на 01.01.2020 составил 1524,4 тыс. рублей, т. е. темп снижения недоимки к 2018 году составил 32,6%, к 2017 году — 19,7%, в т.ч: по налогу на доходы физических лиц увеличение на 45,4 тыс. рублей, по налогу на имущество физических лиц снижение на 777,0 тыс. рублей, по земельному налогу снижение на 4,2 тыс. рублей.

Удельный вес недоимки в общем объеме поступлений налоговых доходов в 2019 году составил 7,4%, в 2018 году составлял 11,5%.

7. Фактические расходы на заработную плату с начислениями руководителя администрации и муниципальных служащих за 2019 год составили 4931,4

тыс. рублей, норматив, установленный Постановлением Правительства области на очередной финансовый год, не превысили.

8. Анализ исполнения бюджета в функциональной структуре показал низкий уровень исполнения (менее 95%) по разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» (30,2% от запланированного объема), разделу 0100 «Общегосударственные вопросы» - 87,0%.

Структура расходов в функциональном разрезе отражает приоритеты выделения бюджетных ассигнований на решение вопросов местного значения, в первую очередь, расходов на национальную экономику и жилищно-коммунальное хозяйство.

9. Основную долю расходов в 2019 году, как и в предыдущие годы, заняли расходы по разделу «Национальная экономика» – 46,2% (35322,5 тыс. рублей) от общих расходов, в абсолютном значении расходы увеличились по сравнению с 2018 годом на 19335,4 тыс. рублей или более чем в два раза, что связано, главным образом, с выделением в 2019 году значительного объема межбюджетных трансфертов из Дорожного фонда района и области на ремонт дорог.

10. Вторую позицию в структуре расходов составили расходы на «Жилищно-коммунальное хозяйство» поселения – 30,4% или 23230,9 тыс. рублей, рост к 2018 году на 66,8% или на 9307,6 тыс. рублей в связи с увеличением расходов за счет средств областного бюджета в сумме 6566,6 тыс. рублей на организацию и обустройство уличного освещения, увеличением расходов в рамках реализации муниципальной программы «Формирование современной городской среды на территории муниципального образования «город Тотьма» на 2018-2022 годы» на 5194,0 тыс. рублей.

11. Расходы на «Общегосударственные вопросы» профинансированы в сумме 10705,3 тыс. рублей, что составило 14,0% от общего объема расходов. В абсолютном значении расходы по разделу увеличились относительно 2018 года на 2427,5 тыс. рублей в связи с проведением ремонтных работ в административном здании.

12. Удельный вес расходов в структуре расходной части бюджета поселения по сравнению с 2018 годом снизился по всем разделам, кроме раздела «Национальная экономика» (рост на 11,8 процентных пункта).

13. По разделам «Молодежная политика», «Культура и кинематография», «Физическая культура и спорт» средства бюджета муниципального образования «город Тотьма» в 2019 году направлены в бюджет района на осуществление полномочий по решению вопросов местного значения, передаваемых на уровень района согласно заключенных соглашений.

14. Средства, выделенные на мероприятия в рамках муниципальных целевых программ, использованы по целевому назначению.

По результатам проведенной внешней проверки Отчета об исполнении бюджета муниципального образования «город Тотьма» за 2019 год Контрольно-счетной комиссией Муниципального Собрания Тотемского муниципального района установлено:

— соответствие Проекта решения Совета муниципального образования «город Тотьма» «Об исполнении бюджета муниципального образования

«город Тотьма» за 2019 год» (с приложениями) требованиям, предъявляемым Бюджетным кодексом РФ и Положением о бюджетном процессе в муниципальном образовании «город Тотьма» к отчету об исполнении бюджета;

— достоверность показателей Отчета об исполнении бюджета муниципального образования «город Тотьма» за 2019 год.

Предложения:

1. Принять все меры по повышению уровня собираемости налогов, проведению работы по сокращению недоимки по налоговым и неналоговым поступлениям в бюджет поселения с целью пополнения доходной части бюджета муниципального образования.
2. С целью сокращения расходов продолжить работу по оптимизации расходов, для повышения эффективности расходования бюджетных средств закупку материалов и оборудования, выполнение работ и услуг производить через конкурсы, аукционы и котировки цен в соответствии с Федеральным законом от 05 апреля 2013 года №44-ФЗ.

Заключение

Обобщив материалы Заключения, подготовленного с учетом результатов внешней проверки годовой бюджетной отчетности главного администратора бюджетных средств, Контрольно-счетная комиссия рекомендует отчет «Об исполнении бюджета муниципального образования «город Тотьма» за 2019 год» к рассмотрению Советом муниципального образования «город Тотьма».

Председатель
Контрольно-счетной комиссии
Муниципального Собрания
Тотемского муниципального района



О. В. Гилеско

19 марта 2020 года