



ЗАКЛЮЧЕНИЕ №28
ПО ВНЕШНЕЙ ПРОВЕРКЕ ОТЧЕТА ОБ ИСПОЛНЕНИИ
БЮДЖЕТА МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ
«МОСЕЕВСКОЕ» ЗА 2019 ГОД

Заключение Контрольно-счетной комиссии Муниципального Собрания Тотемского муниципального района на годовой отчет об исполнении бюджета муниципального образования «Мосеевское» 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 по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля на 2020 год, в соответствии с требованиями статьи 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее — БК РФ), разделами 8 и 11 Положения о Контрольно-счетной комиссии Муниципального Собрания Тотемского муниципального района, утвержденного решением Муниципального Собрания района от 22.06.2016 №67, Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании «Мосеевское», утвержденного решением совета муниципального образования «Мосеевское» от 07.08.2014 №51.

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

Объект проверки: Администрация муниципального образования «Мосеевское».

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 поселения.

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 «Мосеевское», утвержденным решением Совета муниципального образования «Мосеевское» от 20.10.2005 № 18, с учетом последующих изменений. Назначены слушания решением Совета муниципального образования от 15.11.2018 № 66 «О принятии к рассмотрению проекта решения Совета муниципального образования «Мосеевское» «О бюджете муниципального образования «Мосеевское» на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов» на 10 декабря 2018 года в 15:00 часов по адресу: Тотемский район, д. Мосеево, дом 17. Функции организатора возложены на Администрацию муниципального образования «Мосеевское». Проект решения обнародован в приложении к газете «Тотемские вести».

2. УТВЕРЖДЕНИЕ БЮДЖЕТА НА 2019 год

Бюджет муниципального образования «Мосеевское» на 2019 год принят решением Совета муниципального образования «Мосеевское» от 17.12.2018 №69 «О бюджете муниципального образования «Мосеевское» на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов» по доходам в сумме 4477,9 тыс. рублей, по расходам в сумме 4477,9 тыс. рублей. Верхний предел муниципального долга на 01.01.2020 определен в сумме 0,0 тыс. рублей. Предельный размер муниципального долга на 2019 год установлен в сумме 0,0 тыс. рублей. В соответствии со статьей 111 БК РФ предельный размер 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.

В соответствии со статьей 184.1 БК РФ решение о бюджете муниципального образования «Мосеевское» на 2019 год содержит все основные характеристики бюджета. Частью 4 статьи 5 решения о бюджете размер резервного фонда определен в сумме 10,0 тыс. рублей. Изменения в решение Совета муниципального образования «Мосеевское» от 17.12.2018 № 69 «О бюджете муниципального образования «Мосеевское» на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов» в 2019 году внесены решениями Совета муниципального образования восемь раз и в окончательной редакции решения Совета муниципального образования «Мосеевское» от 27.12.2019 № 115 «О внесении изменений в решение Совета муниципального образования «Мосеевское» от 17.12.2018 №69»:

- общий объем доходов утвержден в сумме 6702,5 тыс. рублей, в том числе за счет безвозмездных поступлений, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации – 5956,2 тыс. рублей;
- общий объем расходов утвержден в сумме 6340,5 тыс. рублей;
- профицит бюджета в размере 362,0 тыс. рублей.

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

В 2019 году бюджетный процесс в муниципальном образовании «Мосеевское» осуществлялся в соответствии с БК РФ, Положением о бюджетном процессе в муниципальном образовании «Мосеевское» от 07.08.2014, решением Совета муниципального образования «Мосеевское» от 17.12.2018 № 69 «О бюджете муниципального образования «Мосеевское» 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 25.01.2018 № 5 утвержден Порядок составления и ведения сводной бюджетной росписи бюджета муниципального образования «Мосеевское» (далее - Порядок).

В нарушение ч.1, ч.6 ст.217 Бюджетного Кодекса РФ и Порядка в администрации поселения при внесении изменений в бюджет поселения не формировалась уточненная сводная бюджетная роспись.

Сроки составления и предоставления сводной бюджетной росписи соблюдены - бюджетная роспись бюджета на 2019 год составлена и утверждена 21 декабря 2018 года. 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 21.12.2018 – 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 27.12.2019 № 115.

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 муниципального образования «Мосеевское» по состоянию на 01.01.2020 составил 459,0 тыс. рублей (собственные средства). Порядок завершения операций по исполнению бюджета муниципального образования «Мосеевское» за 2019 год соблюден.

В качестве приложений к проекту решения представлены:

1. исполнение по доходам бюджета муниципального образования «Мосеевское» по кодам классификации доходов бюджета за 2019 год (Приложение 1);
2. исполнение по расходам бюджета муниципального образования «Мосеевское» по разделам, подразделам классификации расходов за 2019 год (Приложение 2);
3. исполнение по расходам бюджета муниципального образования «Мосеевское» за 2019 год по разделам и подразделам, целевым статьям, группам и подгруппам видов расходов (Приложение 3);
4. исполнение по расходам бюджета муниципального образования «Мосеевское» за 2019 год в ведомственной структуре расходов (Приложение 4);
5. исполнение по источникам финансирования дефицита бюджета муниципального образования «Мосеевское» по кодам классификации источников финансирования дефицитов бюджета за 2019 год (Приложение 5).

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

Годовой отчет об исполнении бюджета поселения за 2019 год представлен в Контрольно-счётную комиссию 27.03.2020, в срок, установленный пунктом 3 статьи 264.4 БК РФ, разделом 6 Положения о бюджетном процессе поселения, 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.

Бюджетная отчетность за 2019 год сформирована в полном объеме и представлена следующими формами:

1. Баланс исполнения бюджета (ф. 0503120).
2. Справка о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах (ф. 0503120).
3. Баланс по поступлениям и выбытиям бюджетных средств (ф. 0503140);
4. Справка по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года (ф. 0503110).
5. Отчет о финансовых результатах деятельности (ф. 0503121).
6. Отчет о движении денежных средств (ф. 0503123).
7. Отчет об исполнении бюджета (ф. 0503117).
8. Справки по консолидируемым расчетам (ф. 0503125).

9. Отчет о принятых бюджетных обязательствах (ф. 0503128).

10. Пояснительная записка (ф. 0503160).

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 «Мосеевское», как главного администратора доходов бюджета, источников внутреннего финансирования дефицита бюджета, главного распорядителя и получателя бюджетных средств, установлено, что предоставленная отчетность в целом составлена в соответствии с требованиями Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», 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 в редакции от 20.08.2019 №131н, но отмечены замечания по составлению Пояснительной записки (ф. 0503160).

При сверке показателей между различными формами бюджетной отчетности фактов недостоверных отчетных данных, искажения бюджетной отчетности, осуществления расходов, не предусмотренных бюджетом проведенной проверкой не установлено.

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

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

Проектом решения Совета муниципального образования «Мосеевское» «Об утверждении отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Мосеевское» за 2019 год» предлагается утвердить отчет об исполнении бюджета за 2019 год по доходам в сумме 6640,9 тыс. рублей, в том числе за счет безвозмездных поступлений, получаемых из других бюджетов в сумме 5894,9 тыс. рублей, по расходам — 6223,3 тыс. рублей, с профицитом в размере 417,6 тыс. рублей.

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

Сведения об исполнении основных характеристик бюджета за 2017-2019 годы, представлены в таблице:

тыс. рублей

Наименование показателей	Утверждено на 2019 год	Исполнено за 2019 год	% исполнения	Исполнено за 2017 год	Темп роста к 2017г, %	Исполнено за 2018 год	Темп роста к 2018г, %
Общий объем доходов, в том числе:	6702,4	6640,9	99,1	5030,0	132	6961,3	95,4
безвозмездные поступления	5995,4	5934,1	99	4815,6	123,2	6765,6	87,7
общий объем собственных доходов	707	706,8	100	214,4	Св 300	195,7	Св 360
Расходы	6340,4	6223,3	98,2	4627,7	134,5	7363,8	84,5
Дефицит(-)/профицит (+)	362	417,6	115,3	402,3	103,8	-402,5	-

Исполнение бюджета за 2019 год по доходам составило 99,1% к утвержденному прогнозу, темп роста доходов к 2017 году составил 1610,9 тыс. рублей или 32,0%, к 2018 году снижение на 320,4 тыс. рублей или на 4,6%. Расходы исполнены на 98,2% от утвержденных бюджетных назначений, темпы роста расходов к 2017 году составили 1595,6 тыс. рублей или 34,5%, к 2018 году снижение на 1140,5 тыс. рублей или 15,5%.

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

- частью 4 статьи 5 решения о бюджете от 27.12.2019 № 115 *размер резервного фонда* на 2019 год установлен в сумме 0,0 тыс. рублей.

В 2019 году в муниципальном образовании «Мосеевское» расходы из резервного фонда не производились.

— по результатам исполнения бюджета 2019 года сложился *профицит бюджета* в сумме 417,6 тыс. рублей при планируемом в размере 362,0 тыс. рублей.

5.1. Исполнение бюджета за 2019 год по доходам

Бюджет муниципального образования «Мосеевское» за 2019 год в целом по доходам выполнен на 99,1% к прогнозным показателям и на 148,3% к доходам бюджета, утвержденного решением Совета муниципального образования от 17.12.2018 № 69. При первоначально утвержденном объеме доходов поселения на 2019 год в сумме 4477,9 тыс. рублей, поступило в доход бюджета 6640,9 тыс. рублей. Увеличение доходной части бюджета объясняется ростом безвозмездных поступлений на 1780,2 тыс. рублей (42,8%) и собственных налоговых и неналоговых доходов на 382,8 тыс. рублей (более чем в два раза).

При первоначально утвержденном объеме налоговых и неналоговых (собственных) доходов на 2019 год в сумме 324,0 тыс. рублей, поступило в бюджет поселения 706,8 тыс. рублей, что составило 100% к уточненным плановым назначениям и в два раза больше первоначально утвержденного

плана в связи с поступлением доходов от продажи земельных участков и доходов от возмещения ущерба.

Относительно 2017 года, поступления в бюджет поселения в 2019 году увеличились на 1610,9 тыс. рублей или на 32,0%, в том числе по налоговым и неналоговым доходам увеличение на 492,4 тыс. рублей или более чем в три раза; по безвозмездным поступлениям рост на 1118,5 тыс. рублей или на 23,2%.

К 2018 году поступления в бюджет поселения в отчетном году в целом снизились на 320,4 тыс. рублей или на 4,6%, в том числе по налоговым и неналоговым доходам увеличение на 511,1 тыс. рублей или более чем 3,5 раза; по безвозмездным поступлениям снижение на 831,5 тыс. рублей или на 12,3%.

По результатам исполнения бюджета за 2019 год, в структуре доходов бюджета поселения, удельный вес налоговых и неналоговых доходов составил 10,6%, безвозмездных поступлений — 89,4%, что характеризует зависимость бюджета муниципального образования от бюджетов других уровней.

Решением о бюджете на 2019 год утвержденный прогноз по доходам планировался в пропорции 7,2% - собственные доходы местного бюджета и 92,8% - безвозмездные поступления.

Поступление налоговых и неналоговых доходов представлено в таблице.

Наименование источника дохода	Первоначальный план 2019г	Уточненный план 2019г	Факт за 2019 г	% исполнения к уточн. плану	% исполнения к первонач. плану	Доля в общем объеме доходов в %	тыс. рублей			
							Факт. поступление доходов за 2018г	Темп роста к 2018г в %	Факт за 2017г	Темп роста к 2017г в %
1		2	3	4		5		6	7	
1. Налог на доходы физических лиц	79	86,3	87,9	101,9	111,3	12,4	80,4	109,3	74,8	117,5
2. ЕСХН	120	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. Налоги на имущество	120	112,8	111	98,4	92,5	15,7	111,7	99,4	133,2	83,3
Налог на имущество физических лиц	41	38,1	36,9	96,9	90	5,2	40,8	90,4	49,1	75,2
Земельный налог	79	74,7	74,1	99,3	93,8	10,5	70,9	104,5	84,1	88,1
4. Государственная пошлина	2	1,5	1,5	100	75	0,2	2,1	71,4	3,4	44,1
5. Доходы от использования муницип. имущества	-	11,9	11,9	100	-	1,7	-	-	-	-
Доходы от сдачи в аренду имущества	-	11,9	11,9	100	-	1,7	-	-	-	-
6. Доходы от компенсации затрат государства	-	62,1	62,1	100	-	8,8	-	-	-	-
7. Штрафы, санкции	3	385,6	385,6	100	-	54,6	1,5	-	3	
8. Доходы от продажи зем. участков	-	46,8	46,8	100	-	6,6	-	-	-	-
Итого	324	707	706,8	100	218	100	195,7	св 300	214,4	Св 300

Из уточненных плановых назначений по налоговым и неналоговым поступлениям в доход бюджета муниципального образования «Мосеевское» планы поступлений менее 100% выполнены по налогам на имущество

(98,4%). Темп поступления налоговых и неналоговых доходов в бюджет муниципального образования в 2019 году в сравнении с аналогичным периодом прошлого года и 2017 года увеличился более чем в три раза, что обусловлено поступлением в 2019 году штрафных санкций и сумм от возмещения ущерба в сумме 385,6 тыс. рублей, доходов от продажи земельных участков.

В структуре поступивших в отчетном году в бюджет собственных доходов основным образующим источником стали штрафы, санкции, возмещение ущерба — 54,6%, в суммовом выражении 385,6 тыс. рублей, что составило 100% к плановым назначениям.

Налоги на имущество в структуре собственных доходов бюджета в отчетном году составили 15,7%, в суммовом выражении поступили на уровне 2018 года, в объеме 111,0 тыс. рублей, в том числе:

- налога на имущество физических лиц поступило меньше на 3,9 тыс. рублей;
- земельного налога больше на 3,2 тыс. рублей.

Налог на доходы физических лиц (далее — НДФЛ) составил в структуре собственных доходов бюджета 12,4%. В отчетном году в сравнении с 2018 годом НДФЛ поступило больше на 7,5 тыс. рублей или на 9,3% в связи с увеличением начисленного фонда заработной платы учреждений на территории поселения.

В отчетном году в бюджет поселения поступили доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну поселения, в сумме 11,9 тыс. рублей, и доходы от продажи земельных участков в сумме 46,8 тыс. рублей, что составило 100% от уточненных плановых назначений.

Государственной пошлины поступило 1,5 тыс. рублей, что составило 100% к уточненным плановым назначениям и 71,4% к исполнению в 2018 году в связи с внесенными изменениями с 1 сентября 2019 года в законодательство о нотариате согласно Федерального закона от 26.07.2019 № 226-ФЗ «О внесении изменений в Основы законодательства Российской Федерации о нотариате и статью 16.1 Федерального закона «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» (из компетенции органов местного самоуправления исключено удостоверение завещания и доверенности на распоряжение недвижимостью).

В 2019 году в доходную часть бюджета муниципального образования поступили доходы от компенсации затрат государства в сумме 62,1 тыс. рублей.

Общая сумма недоимки по налоговым доходам по поселению в 2019 году уменьшилась и составила 72,1 тыс. рублей, тогда как по состоянию на 01.01.2018 она составляла 104,4 тыс. рублей, на 01.01.2019 — 92,0 тыс. рублей, т. е. наблюдается снижение недоимки к 2017 году на 32,3 тыс. рублей, к 2018 году на 19,9 тыс. рублей, в т.ч:

- задолженность по налогу на доходы физических лиц составила 0,4 тыс. рублей;
- задолженность по налогу на имущество физических лиц уменьшилась на 1,1 тыс. рублей и составила 34,4 тыс. рублей;

• задолженность по земельному налогу составила 37,3 тыс. рублей, снижение на 18,6 тыс. рублей.

Удельный вес недоимки в общем объеме поступлений налоговых доходов в 2019 году составил 36,2%, в 2018 году составлял 47,9%.

Администрацией муниципального образования «Мосеевское» в 2019 году проводились мероприятия, направленные на укрепление доходной базы бюджета поселения. Муниципальным образованием в течение 2019 года было проведено 4 заседания рабочей группы по легализации неформальной занятости и мобилизации налогов и сборов в бюджет поселения, было рассмотрено 173 налогоплательщика, дополнительно поступило в бюджет 11,1 тыс. рублей.

План безвозмездных поступлений по уточненному бюджету выполнен на 99,0%, при уточненном плане на 2019 год в сумме 5995,4 тыс. рублей, поступило в бюджет 5934,1 тыс. рублей, в том числе:

- дотации бюджетам поселений на выравнивание бюджетной обеспеченности и на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов 3312,5 тыс. рублей;
- субсидии областного бюджета в сумме 464,4 тыс. рублей (на оформление земельных участков из земель сельхозназначения в сумме 40,5 тыс. рублей; на организацию и обустройство уличного освещения 265,6 тыс. рублей; на реализацию проекта «Народный бюджет» 158,3 тыс. рублей);
- субвенция федерального бюджета на осуществление первичного воинского учета – 92,1 тыс. рублей;
- субвенции на выполнение передаваемых полномочий по составлению протоколов 0,4 тыс. рублей;
- межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам муниципальных образований из бюджета района, в сумме 2025,5 тыс. рублей.
- безвозмездные поступления от граждан в сумме 39,2 тыс. рублей на выполнение мероприятий в рамках реализации проекта «Народный бюджет»

Анализ доходов бюджета муниципального образования «Мосеевское» 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» – 89,4% (5934,1 тыс. рублей),
- статье 140 «Штрафы, пени, неустойки, возмещение ущерба» - 5,8% (385,6 тыс. рублей),
- статье 110 «Налоговые доходы» — 3,0% (200,4 тыс. рублей).

Доля доходов по остальным статьям КОСГУ составила 0,9 и менее процентов.

5.2. Исполнение бюджета за 2019 год по расходам

В целом за 2019 год расходы бюджета муниципального образования «Мосеевское» исполнены на 98,2%, при уточненном плане 6340,4 тыс. рублей, расходы профинансированы в сумме 6223,3 тыс. рублей. Расходная часть

бюджета поселения в отчетном году составила 139,0% к расходам, утвержденным решением Совета муниципального образования от 17.12.2018 № 69. С учётом внесённых в течение финансового года в бюджет поселения изменений плановые расходы 2019 года увеличились на 1862,5 тыс. рублей (или на 41,6%), в том числе расходы:

1. на общегосударственные вопросы увеличились на 46,7 тыс. рублей (на 2,4%) и составили 1989,6 тыс. рублей;
2. на национальную оборону (мобилизационная и вневойсковая подготовка) плановые назначения не изменились и составили 92,1 тыс. рублей;
3. на национальную безопасность и правоохранительную деятельность (обеспечение пожарной безопасности) увеличились на 5,5 тыс. рублей и составили 26,1 тыс. рублей;
4. на национальную экономику (дорожное хозяйство) расходы увеличились на 403,5 тыс. рублей (на 34,4%) и составили 1574,6 тыс. рублей;
5. на жилищно-коммунальное хозяйство увеличились на 1216,8 тыс. рублей (в пять раз) и составили 1496,2 тыс. рублей;
6. на социальную сферу (образование, культура, социальная политика, физическая культура и спорт) увеличились на 267,1 тыс. рублей (на 30%) и составили 1161,8 тыс. рублей.

Расходы по отраслям представлены в таблице:

Наименование Показателя	Уточненный план 2019 год	Фактически исполнено за 2019 год	% исполнения	Доля в расходах %	тыс. рублей			
					Фактическое исполнение за 2018г	Тем роста к 2018г в %	Фактическое исполнение за 2017г	Тем роста к 2017г в %
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Общегосударственные вопросы (0100)	1989,6	1957,9	98,4	31,5	2438,1	80,3	1804,3	108,5
Национальная оборона (0200)	92,1	92,1	100	1,5	87,3	105,5	79,9	115,3
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность (0300)	26,1	26,1	100	0,4	372,4	7	17,6	148,3
Национальная экономика (0400)	1574,6	1574,6	100	25,3	867,8	181,4	1015,9	155
Жилищно-коммунальное хозяйство (0500)	1496,2	1412,1	94,4	22,7	2105,4	67,1	175,1	св 800
Образование (0700)	-	-	-	-	0,6	-	2,4	-
Культура, кинематография, СМИ (0800)	877,5	877,5	100	14,1	1113,3	78,8	1422,2	61,7
Социальная политика (1000)	284,3	283	99,5	4,5	376,4	75,2	108,5	св 200
Физическая культура и спорт (1100)	-	-	-	-	2,5	-	1,8	-
Итого	6340,4	6223,3	98,2	100	7363,8	84,5	4627,7	134,5

Анализ исполнения бюджета в функциональной структуре показал низкий уровень исполнения (менее 95%) по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 94,4% от запланированного объема в связи с отсутствием потребности в оставшихся ассигнованиях на организацию уличного освещения на основании актов выполненных работ.

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

в первую очередь, расходов на общегосударственные вопросы, национальную экономику и жилищно-коммунальное хозяйство.

Так, основную долю расходов в 2019 году, как и в предыдущие годы, заняли расходы по разделу «Общегосударственные вопросы» - 31,5% (1957,9 тыс. - рублей) от общих расходов, в абсолютном значении расходы уменьшились по сравнению с 2018 годом на 480,2 тыс. рублей в связи с осуществлением в 2018 году расходов по оплате просроченной кредиторской задолженности.

Вторую позицию в структуре расходов в 2019 году заняли расходы на «Национальную экономику» - 25,3% (1574,6 тыс. рублей), в сравнении с 2018 годом расходы увеличились почти в два раза в связи с увеличением расходов на ремонтные работы подъездных дорог за счет средств Дорожного фонда района.

Расходы на «Жилищно-коммунальное хозяйство» составили 22,7% в структуре расходной части бюджета и произведены в сумме 1412,1 тыс. рублей, что меньше исполнения в 2018 году на 693,3 тыс. рублей в связи с проведением в 2018 году мероприятий по предотвращению распространения сорного растения борщевик Сосновского.

Расходы на «Культуру, кинематографию» составили 877,5 тыс. рублей, или 14,1% от общих расходов, в абсолютном значении расходы снизились относительно 2018 года на 235,8 тыс. рублей в связи с осуществлением расходов в 2018 году за счет субсидии областного бюджета по оснащению дома культуры и расходов по проекту «Народный бюджет».

5.2.1. Исполнение программной части бюджета

В 2019 году бюджет муниципального образования «Мосеевское» сформирован и исполнен в не программном формате.

5.2.2 Анализ расходной части бюджета по отраслям

Финансирование расходов по разделу «Общегосударственные вопросы» (содержание главы, администрации, другие вопросы) занимают в структуре расходов бюджета поселения первое место 31,5%. Утверждено на 2019 год ассигнований в сумме 1989,6 тыс. рублей, исполнено на 98,4% и к показателю, утвержденному решением Совета муниципального образования от 17.12.2018 № 69 - на 100,8%. Расходы по подразделам предоставлены в таблице:

НАИМЕНОВАНИЕ	Раздел	Подраздел	Утверждено на 2019 год	Кассовое исполнение за 2019г	% исполнения	Доля в общем объеме в %	тыс. рублей	
							Исполнение за 2018г	Темп роста к 2018г, %
1	2	3	4	5	6	7	8	9
ОБЩЕГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВОПРОСЫ	01	00	1989,6	1957,9	98,4	100	2438,1	80,3
Функционирование высшего должностного лица органа муниципального образования	01	02	423	418,6	99	21,4	497,8	84,1

Функционирование высших органов исполнительной власти	01	04	1540,6	1513,9	98,3	77,3	1933,9	78,3
Выполнение функций органами местного самоуправления	01	04	1161	1134,3	97,7	57,9	1765,7	64,2
Межбюджетные трансферты	01	04	379,6	379,6	100	19,4	168,2	Св 200
Другие общегосударственные вопросы	01	13	25,6	25	97,7	1,3	6	Св 400
Осуществление полномочий по составлению протоколов	01	13	0,4	0,4	100	-	0,4	100

В структуре общегосударственных расходов заработная плата с начислениями составила 48,8%.

Из начисленной заработной платы с начислениями в сумме 1128,0 тыс. рублей, заработная плата главы и муниципальных служащих составила 822,9 тыс. рублей, обслуживающего персонала 305,1 тыс. рублей. Постановлением Правительства Вологодской области от 28 июля 2008 № 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 установлен в размере 1104,0 тыс. рублей. Фактический расход средств на заработную плату с начислениями выборного лица (главы) и муниципальных служащих установленный норматив в 2019 году не превысил.

В целом, в текущем году расходы на содержание главы и администрации муниципального образования «Мосеевское» составили 1552,9 тыс. рублей, снижение к 2018 году на 710,6 тыс. рублей в связи с оплатой в 2018 году задолженности прошлых лет.

В 2019 году из бюджета поселения перечислены средства в сумме 379,6 тыс. рублей в бюджет Тотемского района, согласно заключенных соглашений на выполнение передаваемой части полномочий по исполнению Федерального закона № 44-ФЗ (муниципальный заказ), осуществлению внешнего и внутреннего муниципального финансового контроля, по исполнению части полномочий специалиста (финансиста), ведению бюджетного учета и составлению отчетности.

Средства по подразделу «Другие общегосударственные вопросы» в сумме 25,4 тыс. рублей израсходованы на приобретение канцелярских товаров для составления протоколов об административных правонарушениях за счет субвенции областного бюджета, на участие муниципального образования в Преображенской ярмарке и оплату транспортного налога.

По разделу «Национальная оборона» на осуществление полномочий по первичному воинскому учету за счет субвенции федерального бюджета утверждено в уточненном бюджете на 2019 год 92,1 тыс. рублей, исполнено на 100%, из них на оплату специалиста 87,4 тыс. рублей.

По разделу «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» в бюджете на 2019 год на приобретение оборудования в рамках мероприятий по противопожарной безопасности утверждено и исполнено расходов в сумме 26,1 тыс. рублей.

По разделу «**Национальная экономика**» утверждено расходов в бюджете в сумме 1574,6 тыс. рублей, исполнение составило 100% плановых назначений или в сумме 1574,6 тыс. рублей, в том числе:

- за счет межбюджетных трансфертов из бюджета муниципального района в рамках реализации муниципальной программы «Развитие транспортной системы Тотемского муниципального района на 2015-2017 годы и на период до 2020 года» на 2019 год в бюджете поселения предусмотрено ассигнований в сумме 1529,6 тыс. рублей, расходы профинансированы в сумме 1529,6 тыс. рублей, из них: на содержание дорог в границах и вне границ населенных пунктов в сумме 261,0 тыс. рублей, на ремонт подъездов к д. Горка, д. Часовное и устройство водопроводных труб на подъезде к д. Мосеево в сумме 1268,6 тыс. рублей.

- другие вопросы в области национальной экономики профинансированы в сумме 45,0 тыс. рублей на оформление земельных участков из земель сельскохозяйственного назначения, находящихся в общей долевой собственности, из них за счет субсидии областного бюджета 40,5 тыс. рублей.

Расходы по разделу «**Жилищно-коммунальное хозяйство**» профинансированы в сумме 1412,1 тыс. рублей при утвержденных бюджетных ассигнованиях 1496,2 тыс. рублей, т. е. исполнение расходов составило 94,4%. Не полное исполнение расходов по разделу связано с отсутствием потребности в оставшихся ассигнованиях на организацию уличного освещения на основании актов выполненных работ. Расходы по разделу представлены в таблице:

тыс. рублей

НАИМЕНОВАНИЕ	Раздел	Подраздел	Утверждено на 2019 год	Кассовое исполнение за 2019г	% исполнения	Доля в расходах, %	Исполнение за 2018г	2019г к 2018г, в %
1	2	3	4	5	6	7	8	9
ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОЕ ХОЗЯЙСТВО	05	00	1496,2	1412,1	94,4	100	2105,4	67,1
<i>Жилищное хозяйство</i>	05	01	270,8	270,4	99,9	19,1	166,1	162,8
<i>Коммунальное хозяйство</i>	05	02	-	-	-	-	199,1	-
<i>Благоустройство</i>	05	03	1225,4	1141,7	93,2	80,9	1740,2	65,6
Уличное освещение	05	03	535	455,2	85,1	32,2	531	85,7
Содержание мест захоронения	05	03	-	-	-	-	65,3	-
Прочее благоустройство	05	03	399,7	395,8	99	28	18	в 21р
Реализация проекта «Народный бюджет»	05	03	290,7	290,7	100	20,7	-	-
Мероприятия по предотвращению распространения борщевика Сосновского	05	03	-	-	-	-	1125,8	-

По подразделу «Жилищное хозяйство» расходы в сумме 270,4 тыс. рублей за счет межбюджетных трансфертов из бюджета района направлены на уплату взносов на капитальный ремонт многоквартирных домов, находящихся в муниципальном жилом фонде.

По подразделу «Благоустройство» направлено средств в сумме 1141,7 тыс. рублей.

Основную часть расходов (40,0%) составляют расходы на уличное освещение (оплата электроэнергии, замена светильников, услуги по обслуживанию, установка дополнительных опор) в сумме 455,2 тыс. рублей.

На прочее благоустройство (обустройство и содержание контейнерных площадок, благоустройство территории) израсходовано 395,8 тыс. рублей.

Произведены расходы в рамках проекта «Народный бюджет» в сумме 290,7 тыс. рублей на ремонт деревянного тротуара и обустройство детской площадки в д. Мосеево.

В уточненном бюджете муниципального образования на 2019 год бюджетные ассигнования на «**Молодежную политику**», «**Физическую культуру и спорт**» не предусмотрены в связи с отсутствием потребности в средствах.

По разделу «**Культура, кинематография**» средства бюджета муниципального образования «Мосеевское» в 2019 году перечислены в бюджет района на осуществление полномочий по решению вопросов местного значения, передаваемых на уровень района согласно заключенного соглашения в сфере культуры в сумме 877,5 тыс. рублей (100% плановых назначений).

По разделу «**Социальная политика**» в бюджете на 2019 год утверждено ассигнований 284,3 тыс. рублей, исполнено в сумме 283,0 тыс. рублей (99,5% плановых назначений). Из общей суммы расходов направлено на пенсионное обеспечение в сумме 255,9 тыс. рублей и выплату денежной компенсации на оплату коммунальных услуг специалистам, проживающим и работающим в сельской местности, в сумме 27,1 тыс. рублей.

6. Муниципальный долг, бюджетные кредиты

Кредиты в течение финансового года из бюджета муниципального образования юридическим и физическим лицам не предоставлялись.

В соответствии с пунктом 3 статьи 117 Бюджетного кодекса, установленный статьей 9 решения Совета муниципального образования «Мосеевское» от 17.12.2018 № 69 «О бюджете муниципального образования «Мосеевское» на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов», предельный размер муниципального долга бюджета в процессе исполнения бюджета за 2019 год не нарушался. Бюджетные и иные кредиты в течение года не привлекались.

В соответствии со статьей 117 БК РФ и статьей 10 решения Совета муниципального образования «Мосеевское» от 17.12.2018 № 69 «О бюджете муниципального образования «Мосеевское» на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов» муниципальные гарантии юридическим лицам в течение 2019 года не предоставлялись.

Дебиторская задолженность на 01.01.2020 составила 13213,3 тыс. рублей, из нее: 141,9 тыс. рублей задолженность по налогу на имущество физических лиц и земельному налогу, начисленным в бюджет поселения, по отчету Межрайонной ИФНС России №7 по Вологодской области, начисленные

суммы аренды по долгосрочным договорам в сумме 16,9 тыс. рублей, доходы будущих периодов по межбюджетным трансфертам на плановый период 2020-2022 годов в сумме 12958,0 тыс. рублей.

Кредиторская задолженность на 01.01.2020 составила 141,3 тыс. рублей, из нее 21,2 тыс. рублей задолженность по начисленным имущественным налогам по данным налоговой инспекции и по заработной плате и текущим расходам в сумме 120,1 тыс. рублей.

Выводы:

1. Бюджет муниципального образования «Мосеевское» на 2019 год первоначально предусматривался бездефицитным. В течение года поправками, внесенными в решение о бюджете, образован профицит бюджета, который составил по плану 362,0 тыс. рублей.

Фактическое исполнение бюджета поселения за 2019 год осуществлено также с превышением доходов над расходами (профицитом) в размере 417,6 тыс. рублей. (доходы – 6640,9 тыс. рублей, расходы – 6223,3 тыс. рублей).

2. В нарушение ч.1, ч.6 ст.217 Бюджетного Кодекса РФ и Порядка составления и ведения сводной бюджетной росписи бюджета муниципального образования «Мосеевское» в администрации поселения при внесении изменений в бюджет поселения не формируется уточненная сводная бюджетная роспись.

3. По результатам проверки годовой бюджетной отчетности за 2019 год администрации муниципального образования «Мосеевское», как главного администратора доходов бюджета, источников внутреннего финансирования дефицита бюджета, главного распорядителя и получателя бюджетных средств, установлено, что бюджетная отчетность в целом 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 в редакции от 20.08.2019 №131н с выявленными замечаниями по составлению Пояснительной записки к отчетности (ф.0503160).

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. Структура, сроки предоставления и содержание отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Мосеевское» за 2019 год, предоставленного в форме проекта соблюдены.

6. Бюджет муниципального образования «Мосеевское» за 2019 год в целом по доходам выполнен на 99,1% к уточненным прогнозным показателям и на 148,3% к доходам бюджета, утвержденного решением Совета муниципального образования от 17.12.2018 № 69. При первоначально утвержденном объеме доходов на 2019 год в сумме 4477,9 тыс. рублей, поступило в доход бюджета 6640,9 тыс. рублей. Увеличение доходной части бюджета объясняется ростом безвозмездных поступлений на 1780,2 тыс. рублей (42,8%) и собственных налоговых и неналоговых доходов на 382,8 тыс. рублей (более чем в два раза).

При первоначально утвержденном объеме налоговых и неналоговых (собственных) доходов на 2019 год в сумме 324,0 тыс. рублей, поступило в бюджет поселения 706,8 тыс. рублей, что составило 100% к уточненным плановым назначениям и в два раза больше первоначально утвержденного плана в связи с поступлением доходов от продажи земельных участков и доходов от возмещения ущерба.

К 2018 году поступления в бюджет поселения в 2019 году в целом снизились на 320,4 тыс. рублей или на 4,6%, в том числе по налоговым и неналоговым доходам увеличение на 511,1 тыс. рублей или более чем 3,5 раза; по безвозмездным поступлениям снижение на 831,5 тыс. рублей или на 12,3% в связи с выделением в 2018 году из областного бюджета субсидии на мероприятия по предотвращению распространения борщевика.

По результатам исполнения бюджета за 2019 год, в структуре доходов бюджета поселения, удельный вес налоговых и неналоговых доходов составил 10,6%, безвозмездных поступлений — 89,4%, что характеризует зависимость бюджета муниципального образования от бюджетов других уровней.

7. Общая сумма недоимки по налоговым доходам в бюджет поселения в 2019 году уменьшилась на 32,3 тыс. рублей и составила 72,1 тыс. рублей, в т.ч; задолженность по налогу на имущество физических лиц уменьшилась на 1,1 тыс. рублей и составила 34,4 тыс. рублей; по земельному налогу составила 37,3 тыс. рублей, снижение на 18,6 тыс. рублей.

Удельный вес недоимки в общем объеме поступлений налоговых доходов в 2019 году составил 36,2%, поэтому потенциальным резервом пополнения доходной базы бюджета поселения могли бы стать доходы, полученные в результате более активной работы по сокращению недоимки по платежам в бюджет и работы комиссии по дополнительному поступлению доходов в бюджет поселения.

8. В целом за 2019 год расходы бюджета муниципального образования «Мосеевское» исполнены на 98,2%, при уточненном плане 6340,4 тыс. рублей, расходы профинансированы в сумме 6223,3 тыс. рублей. Расходная часть бюджета поселения в отчетном году составила 139,0% к расходам, утвержденным решением Совета муниципального образования от 17.12.2018 № 69.

9. Основную долю расходов в 2019 году, как и в предыдущие годы, заняли расходы по разделу «Общегосударственные вопросы» - 31,5% (1957,9 тыс. рублей) от общих расходов, в абсолютном значении расходы уменьшились по сравнению с 2018 годом на 480,2 тыс. рублей в связи с осуществлением в 2018 году расходов по оплате кредиторской задолженности прошлых лет.

Вторую позицию в структуре расходов в 2019 году заняли расходы на «Национальную экономику» - 25,3% (1574,6 тыс. рублей), в сравнении с 2018 годом расходы увеличились почти в два раза в связи с увеличением расходов на ремонтные работы подъездных дорог за счет средств Дорожного фонда района.

Расходы на «Жилищно-коммунальное хозяйство» составили 22,7% в структуре расходной части бюджета и произведены на сумму 1412,1 тыс.

рублей, что меньше исполнения в 2018 году на 693,3 тыс. рублей в связи с проведением в 2018 году мероприятий по предотвращению распространения растения борщевик Сосновского.

Расходы на «Культуру, кинематографию» составили 877,5 тыс. рублей, или 14,1% от общих расходов, в абсолютном значении расходы снизились относительно 2018 года на 235,8 тыс. рублей в связи с осуществлением расходов в 2018 году за счет субсидии областного бюджета по оснащению дома культуры и расходов по проекту «Народный бюджет».

10. Расходы на заработную плату с начислениями главы и муниципальных служащих в 2019 году норматив, устанавливаемый постановлением Правительства области на очередной финансовый год, не превысили.

Предложения:

1. Сводную бюджетную роспись расходов бюджета муниципального образования утверждать и вести в соответствии с Порядком составления и ведения сводной бюджетной росписи бюджета муниципального образования «Мосеевское» и Бюджетным Кодексом РФ.
2. Годовую бюджетную отчетность составлять и предоставлять в соответствии с требованиями Инструкции о порядке составления и предоставления годовой, квартальной и месячной отчетности при исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.
3. С целью наполнения доходной части бюджета продолжить работу по сокращению недоимки по налогу на имущество физических лиц и земельному налогу.
4. Отчет об исполнении бюджета муниципального образования «Мосеевское» за 2019 год предлагается принять к рассмотрению и утверждению.

Председатель
Контрольно-счетной комиссии
Муниципального Собрания
Тотемского муниципального района



О. В. Гилеско

02 апреля 2020 года