



ЗАКЛЮЧЕНИЕ ПО ВНЕШНЕЙ ПРОВЕРКЕ ОТЧЕТА ОБ ИСПОЛНЕНИИ БЮДЖЕТА МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ «ГОРОД ТОТЬМА» ЗА 2017 ГОД

Заключение Контрольно-счетной комиссии Муниципального Собрания Тотемского муниципального района на годовой отчет об исполнении бюджета муниципального образования «город Тотьма» Тотемского муниципального района подготовлено на основании пункта 1.2. плана работы Контрольно-счетной комиссии Муниципального Собрания Тотемского муниципального района на 2018 год, Соглашения о передаче Контрольно-счётной комиссии Муниципального Собрания Тотемского муниципального района полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля на 2017 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 «город Тотьма», утвержденного решением Совета муниципального образования «город Тотьма» от 17.10.2013 №9.

Предмет проверки: документы по публичным слушаниям по проекту решения Совета муниципального образования «город Тотьма» «О бюджете муниципального образования «город Тотьма» на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов»; решения Совета муниципального образования «город Тотьма» «О бюджете муниципального образования «город Тотьма» на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов»; муниципальные правовые акты и иные распорядительные документы, обосновывающие действия со средствами бюджета муниципального образования «город Тотьма»: годовой отчет об исполнении бюджета поселения за 2017 год; годовая бюджетная отчетность администрации муниципального образования «город Тотьма» за 2017 год; проект решения Совета муниципального образования «город Тотьма» «Об исполнении бюджета муниципального образования «город Тотьма» за 2017 год».

Объект проверки: администрация муниципального образования «город Тотьма».

При подготовке заключения использованы данные бюджетной отчетности, иные материалы, представленные по запросу Контрольно-счётной комиссии

1. Публичные слушания

Публичные слушания по проекту бюджета на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов проведены в соответствии с Положением о порядке организации и проведения публичных слушаний в 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 24.11.2016 № 177 «О принятии к рассмотрению проекта решения «О бюджете муниципального образования «город Тотьма» на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов» и проведении публичных слушаний» назначены публичные слушания на 5 декабря 2016 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 26.11.2016. Докладчик – заместитель главы администрации муниципального образования «город Тотьма», начальник отдела финансов, учета и отчетности Фомина С. А. Документы, приложенные к решению Совета муниципального образования «город Тотьма» от 24.11.2016 №177:

1. Порядок учета предложений граждан по проекту решения Совета муниципального образования «город Тотьма» «О бюджете муниципального образования «город Тотьма» на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов».
2. Предложения к проекту решения Совета муниципального образования «город Тотьма» «О бюджете муниципального образования «город Тотьма» на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов».
3. Список приглашенных на публичные слушания лиц.
4. Регламент проведения публичных слушаний по проекту решения Совета муниципального образования «город Тотьма» «О бюджете муниципального образования «город Тотьма» на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов».
5. Порядок проведения публичных слушаний (протокол), зарегистрировано и присутствовало 16 человек.
6. Поступило одно предложение до начала проведения публичных слушаний.
7. Доклад (пояснительная записка) заместителя главы муниципального образования «город Тотьма», начальника отдела финансов, учета и отчетности, Фоминой С. А. «О проекте бюджета муниципального образования «город Тотьма» на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов» со всеми приложениями. Проект решения Совета муниципального образования «город Тотьма» «О бюджете муниципального образования «город Тотьма» на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов».

8. Заключение о результатах слушаний, подписанное главой.

2. Утверждение бюджета на 2017 год

Бюджет муниципального образования «город Тотьма» на 2017 год принят решением Совета муниципального образования «город Тотьма» от 06.12.2016 № 184 «О бюджете муниципального образования «город Тотьма» на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов» по доходам в сумме 35144,1 тыс. рублей, по расходам в сумме 33644,1 тыс. рублей, с профицитом бюджета 1500,0 тыс. рублей. Верхний предел муниципального внутреннего долга на 01.01.2018 определен в сумме 3000,0 тыс. рублей. В соответствии с пунктом 3 статьи 107 БК РФ предельный объем муниципального внутреннего долга на 2017 год определен в сумме 3000,0 тыс. рублей. Предельный размер расходов на обслуживание муниципального долга установлен в сумме 30,0 тыс. рублей. Предоставление муниципальных гарантий юридическим лицам в бюджете муниципального образования на 2017 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 2017 год содержит все основные характеристики бюджета: общий объем доходов, общий объем расходов, дефицит, нормативы распределений доходов, перечни главных администраторов доходов и источников финансирования дефицита бюджета, распределение бюджетных ассигнований по разделам, подразделам, целевым статьям (муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности), видам расходов бюджетной классификации, по ведомственной структуре расходов, распределение бюджетных ассигнований на реализацию муниципальных программ, объем бюджетных ассигнований Дорожного фонда. В соответствии с Положением о бюджетном процессе муниципального образования «город Тотьма» изменения в решение Совета муниципального образования «город Тотьма» от 06.12.2016 № 184 внесены решениями Совета муниципального образования:

1. От 16.06.2017 № 215 увеличены бюджетные ассигнования на дорожную деятельность на 11089,0 тыс. рублей за счет увеличения трансфертов из Дорожного фонда района и области и поступления собственных доходов; за счет выделения из бюджета района безвозмездных поступлений на проведение Дня города Тотьма в сумме 376,0 тыс. рублей увеличены бюджетные ассигнования по подразделу «культура» и «массовый спорт»; за счет увеличения субсидии областного бюджета на 319,7 тыс. рублей, дотации

на сбалансированность бюджета на 805,8 тыс. рублей, прочих безвозмездных поступлений на 137,3 тыс. рублей увеличены бюджетные ассигнования на общегосударственные вопросы на 163,4 тыс. рублей, на проведение выборов в представительный орган поселения на 425,0 тыс. рублей, на другие общегосударственные вопросы на 100,0 тыс. рублей, на жилищное хозяйство на 830,8 тыс. рублей, благоустройство на 196,6 тыс. рублей, на физическую культуру и спорт на 122,0 тыс. рублей.

2. От 18.10.2017 № 6 за счет увеличения поступления межбюджетных трансфертов из Дорожного фонда района на 1767,6 тыс. рублей увеличены плановые назначения на выполнение мероприятий по дорожной деятельности; плановые ассигнования в размере 193,0 тыс. рублей перенесены с содержания главы на общегосударственные вопросы; за счет выделения дополнительных средств областного и районного бюджетов в сумме 421,5 тыс. рублей на повышение заработной платы работникам культуры и за счет снижения ассигнований по разделу «физическая культура и спорт» на 40,0 тыс. рублей увеличены плановые назначения по разделу «культура»; увеличены бюджетные ассигнования по разделу «другие общегосударственные вопросы» на 75,5 тыс. рублей, «жилищное хозяйство» на 408,9 тыс. рублей, «благоустройство» на 149,9 тыс. рублей за счет увеличения безвозмездных поступлений из районного бюджета.

3. От 20.12.2017 № 41 увеличены бюджетные ассигнования по разделу «культура» на 1498,4 тыс. рублей в связи с повышением заработной платы работникам культуры; в связи со снижением собственных доходов на 638,0 тыс. рублей уменьшены бюджетные ассигнования по разделам: «общегосударственные вопросы» на 28,6 тыс. рублей, «дорожное хозяйство» на 261,6 тыс. рублей, «жилищное хозяйство» на 175,0 тыс. рублей, «благоустройство» на 148,0 тыс. рублей, «обслуживание государственного и муниципального долга» на 8,0 тыс. рублей и увеличены по подразделу «социальное обеспечение населения» на 4,0 тыс. рублей.

4. Решением Совета муниципального образования «город Тотьма» от 20.12.2017 № 41 бюджет муниципального образования «город Тотьма» на 2017 год утвержден по доходам в сумме 51576,5 тыс. рублей, по расходам 50651,5 тыс. рублей с профицитом бюджета 925,0 тыс. рублей.

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

В 2017 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 06.12.2016 № 184 «О бюджете муниципального образования «город Тотьма» на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 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 средств бюджета муниципального образования «город Тотьма». Бюджетная роспись бюджета на 2017 год составлена и утверждена главой муниципального образования 07.12.2016. 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 07.12.2016 – 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 2017 год в редакции решения Совета муниципального образования от 20.12.2017 № 41.

В соответствии со статьей 242 БК РФ и постановлением администрации муниципального образования «город Тотьма» от 22.12.2016г №446 «Об утверждении Порядка завершения операций по исполнению бюджета в текущем финансовом году» финансовые операции по исполнению бюджета за 2017 год завершены 31 декабря 2017 года. Остаток средств на счете бюджета поселения по состоянию на 01.01.2018 составил 1403649,11 рублей, из них: 1202951,80 рублей собственные доходы, 200697,31 рублей средства во временном распоряжении (обеспечение муниципальных контрактов). Порядок завершения операций по исполнению бюджета муниципального образования «город Тотьма» за 2017 год соблюден.

Анализ проекта решения Совета муниципального образования «город Тотьма» «Об утверждении отчета об исполнении бюджета муниципального образования «город Тотьма» за 2017 год» (далее – проект решения) показал, что данный проект решения в полной мере соответствует статье 264.6 БК РФ и Положению о бюджетном процессе.

В качестве приложений к проекту решения представлены:

1. доходы бюджета муниципального образования «город Тотьма» по кодам классификации доходов бюджетов за 2017 год (Приложение 1);
2. расходы бюджета муниципального образования «город Тотьма» за 2017 год по разделам и подразделам классификации расходов бюджетов (Приложение 2);
3. расходы бюджета в ведомственной структуре расходов муниципального образования «город Тотьма» за 2017 год (Приложение 3);
4. источники финансирования дефицита бюджета муниципального образования «город Тотьма» по кодам классификации источников финансирования дефицитов бюджетов за 2017 год (Приложение 4).

4 . Проверка полноты и достоверности составления отчетности об исполнении бюджета муниципального образования

«город Тотьма» за 2017 год

Годовой отчет об исполнении бюджета поселения представлен в Контрольно-счётную комиссию 23.03.2018, в срок, установленный пунктом 3 статьи 264.4 БК РФ, статьей 24 раздела 5 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 2017 год сформирована в полном объеме и представлена следующими формами:

1. Баланс исполнения бюджета (ф. 0503120).
2. Баланс по поступлениям и выбытиям бюджетных средств (ф. 0503140).
3. Справка о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах (ф. 0503120).
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 в части: полученных межбюджетных трансфертов (счет 120551660); перечисленных межбюджетных трансфертов (счет 130251830); начисленных безвозмездных поступлений (счет 140110151); получения, гашения бюджетных кредитов, начисленных и перечисленных сумм за обслуживание муниципального долга (счет 130111710, 130111810, 140120231) формы 0503125.
9. Отчет о принятых бюджетных обязательствах (ф. 0503128).
10. Пояснительная записка (ф. 0503160).
11. Сведения о количестве подведомственных учреждений (ф. 0503161).
12. Сведения об изменении бюджетной росписи главного распорядителя бюджетных средств (ф. 0503163).
13. Сведения об исполнении бюджета (ф. 0503164).
14. Сведения о движении нефинансовых активов (ф. 0503168).
15. Сведения о дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169).
16. Сведения о финансовых вложениях получателя бюджетных средств, администратора источников финансирования дефицита бюджета (ф. 0503171).
17. Сведения о государственном (муниципальном) долге, предоставленных бюджетных кредитах (ф. 0503172).
18. Сведения об изменении остатков валюты баланса (ф. 0503173).
19. Сведения о принятых и неисполненных обязательствах получателя бюджетных средств (ф. 0503175).
20. Сведения об использовании информационно-коммуникационных технологий (ф. 0503177).

21. Сведения об остатках денежных средств на счетах получателя бюджетных средств (ф. 0503178).

22. Сведения о вложениях в объекты недвижимого имущества, объектах незавершенного строительства (ф. 0503190).

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

По результатам проверки годовой бюджетной отчетности за 2017 год администрации муниципального образования «город Тотьма», как главного администратора доходов бюджета, главного распорядителя и получателя бюджетных средств установлено нарушение: в нарушение пункта 158 Инструкции №191н в состав пояснительной записки включена таблица 6 «Сведения о проведении инвентаризации», а в соответствии с данным пунктом при отсутствии расхождений по результатам инвентаризации таблица №6 не заполняется. Факт проведения годовой инвентаризации отражается в текстовой части раздела 5 «Прочие вопросы деятельности субъекта бюджетной отчетности» Пояснительной записки (ф. 0503160). Заключение по результатам внешней проверки годовой бюджетной отчетности администрации муниципального образования «город Тотьма» за 2017 год прилагается.

5. Основные характеристики бюджета муниципального образования «город Тотьма» за 2017 год

табл.1

| Наименование показателей | Утверждено решением о бюджете на 2017г (в редакции от 20.12.2017 № 41), тыс. руб. | Исполнение за 2017 год, тыс. руб. | Процент исполнения, (%) |
|---|---|-----------------------------------|-------------------------|
| Общий объем доходов, в том числе: | 51576,5 | 51386,3 | 99,6 |
| безвозмездные поступления | 30495,4 | 30467,9 | 99,9 |
| общий объем доходов без учета безвозмездных поступлений | 21081,1 | 20918,4 | 99,2 |
| Расходы | 50651,5 | 49260,9 | 97,3 |
| Дефицит(-)/профицит (+) | 925,0 | 2125,4 | Свыше 200 |

Доходы в целом исполнены на 99,6 процентов, доходная часть недовыполнена на 190,2 тыс. рублей.

Расходы исполнены на 97,3 процентов, что меньше утвержденных бюджетных назначений на 1390,6 тыс. рублей.

5.1. Доходы бюджета за 2017 год

Бюджет муниципального образования «город Тотьма» в целом по доходам выполнен на 99,6 процентов и составил сумму 51386,3 тыс. рублей, что на 16242,2 тыс. рублей выше первоначального плана, утвержденного решением Совета муниципального образования «город Тотьма» от 06.12.2016 № 184. При первоначально утвержденном плане на 01.01.2017 в сумме 35144,1 тыс. рублей, поступило в доход бюджета 51386,3 тыс. рублей. Рост доходов обеспечен за счет увеличения средств дорожного фонда области и района на проведение ремонта автомобильных дорог, средств областного и районного бюджетов, направленных на повышение заработной платы работникам культуры.

План по поступлению налоговых и неналоговых доходов по уточненному бюджету исполнен на 99,2 процентов, что составило 97,7 процентов к первоначально утвержденным объемам поступлений на 01.01.2017. При первоначально утвержденном объеме налоговых и неналоговых доходов на 01.01.2017 в сумме 21419,0 тыс. рублей, поступило в бюджет муниципального образования 20918,4 тыс. рублей. В связи с увеличением безвозмездных поступлений доля налоговых и неналоговых доходов в общем объеме доходов бюджета муниципального образования снизилась с 57,9 процентов в 2016 году до 40,7 процентов в отчетном году. Поступление налоговых и неналоговых доходов представлено в таблице:

| тыс. рублей | | | | | | |
|---|---------------------------|----------------------------------|--------------|---------------------------------|--|-------------------------------|
| Наименование источника дохода | Уточненный план 2017 года | Фактически исполнено за 2016 год | % Исполнения | Доля в общем объеме доходов в % | Фактически исполнено до доходов на 2016г | Темп роста к уровню 2016г в % |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 1. Налог на доходы физических лиц | 10475,0 | 10568,6 | 100,9 | 50,5 | 9963,8 | 106,1 |
| 2. Доходы от уплаты акцизов | 905,0 | 927,0 | 102,4 | 4,4 | 1038,8 | 89,2 |
| 3. Единый сельскохоз.налог | 300,0 | 297,3 | 99,1 | 1,4 | - | - |
| 4. Налоги на имущество | 6615,0 | 6358,4 | 96,1 | 30,4 | 6153,7 | 103,3 |
| Налог на имущество физических лиц | 3915,0 | 3699,6 | 94,5 | 17,7 | 4235,7 | 87,3 |
| Земельный налог | 2700,0 | 2658,8 | 98,5 | 12,7 | 1918 | 138,6 |
| 5. Доходы от использования имущества | 2510,1 | 2496,1 | 99,4 | 12,0 | 2290,8 | 109,0 |
| Доходы от аренды земли | 555,0 | 540,1 | 97,3 | 2,6 | 566,7 | 95,3 |
| Доходы от сдачи в аренду имущества | 290,0 | 290,6 | 100,2 | 1,4 | 262,6 | 110,7 |
| Доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну поселения (за исключением земельных участков) | 645,0 | 645,8 | 100,1 | 3,1 | 732,6 | 88,2 |
| Прочие доходы от использования имущества | 1020,1 | 1019,6 | 100,0 | 4,9 | 728,9 | 139,9 |
| 6. Штрафы, санкции, возмещение ущерба | - | - | - | - | 2 | - |
| 7. Доходы от продажи материальных и | 211,0 | 206,9 | 98,1 | 1,0 | 826,9 | 25,0 |

| | | | | | | |
|------------------------------------|----------------|----------------|-------------|--------------|----------------|------------------|
| нематериальных активов | | | | | | |
| 8 Прочие неналоговые доходы | 65,0 | 64,1 | 98,6 | 0,3 | 11,4 | Свыше 500 |
| Итого | 21081,1 | 20918,4 | 99,2 | 100,0 | 20287,4 | 103,1 |

Из уточненных плановых назначений по налоговым и неналоговым поступлениям в доход бюджета муниципального образования «город Тотьма» выполнены планы поступлений от 100 и более процентов по налогу на доходы физических лиц, доходам от уплаты акцизов, по доходам от сдачи в аренду имущества. По остальным доходным источникам выполнение уточненных плановых назначений составило от 97,3 до 99,4 процентов. В целом, уровень поступлений налоговых и неналоговых доходов в бюджет муниципального образования в 2017 году к уровню 2016 года увеличился на 3,1 процентов или на 631,0 тыс. рублей.

В структуре поступивших в бюджет собственных доходов основным также остается налог на доходы физических лиц — 50,5 процентов. Исполнение по налогу составило 10568,6 тыс. рублей по нормативу отчислений 10 процентов согласно статьи 61 БК РФ или 100,9 процентов к плановым назначениям и 106,1 процентов к исполнению 2016 года. Основными плательщиками налога в текущем году являлись: ОМВД России по Тотемскому району, ООО «Строймост», Тотемское РАЙПО, Тотемский политехнический колледж, АО «Вологдаоблэнерго», МУ «Тотемская ЦРБ».

Вторыми по объему поступлений собственных доходов в бюджет муниципального образования являются налоги на имущество — 30,4 процентов. В 2017 году отмечается рост поступления налогов на имущество к аналогичному периоду 2016 года на 204,7 тыс. рублей или на 3,3 процента за счет роста поступления земельного налога. Поступление по данному налогу исполнено в сумме 2658,8 тыс. рублей или 98,5 процентов к плановым назначениям. Рост в сравнении с 2016 годом на 740,8 тыс. рублей обусловлен своевременностью оплаты авансовых платежей юридическими лицами и снижением недоимки по налогу. Налог на имущество физических исполнен на 94,5 процентов в сумме 3699,6 тыс. рублей, снижение к уровню 2016 года на 12,7 процентов или на 536,1 тыс. рублей в связи с начислением налога за 2016 год исходя из кадастровой стоимости имущества (снизилась максимально возможная ставка, введение дополнительных необлагаемых вычетов).

Доля доходов от использования имущества в общем объеме собственных доходов составляет 12,0 процентов. Доходы от сдачи в аренду имущества и земли исполнены в сумме 2496,1 тыс. рублей или 99,4 процентов к плану и 109,0 процентов к исполнению прошлого года. Рост к 2016 году обеспечен увеличением поступления доходов от найма жилья на 290,9 тыс. рублей в связи с претензионной работой по данному направлению.

Доходы от продажи имущества и земельных участков исполнены в сумме 206,9 тыс. рублей или на 98,1 процентов к плановым показателям и со снижением к аналогичному периоду прошлого года в 4 раза. Доля доходов от продажи материальных и нематериальных активов в общем объеме собственных доходов в 2017 году составила 1,0 процент.

В соответствии с Прогнозным планом (программой) приватизации, утвержденным решением Совета муниципального образования «город Тотьма» от 23.12.2016 №187, в 2017 году осуществлена продажа автомашины УАЗ по цене 25720,00 рублей при начальной цене 10220,00 рублей. В связи с отсутствием заявителей на приобретение гаражного бокса аукцион по продаже имущества не объявлялся.

Объем поступлений доходов от уплаты акцизов на нефтепродукты за 2017 год составил 927,0 тыс. рублей или 102,4 процента к уточненным плановым назначениям, снижение к прошлому году на 10,8 процентов или на 111,8 тыс. рублей.

Администрацией муниципального образования «город Тотьма» разработан и утвержден План мероприятий по увеличению налоговых доходов в бюджет муниципального образования «город Тотьма» на 2017 год. Основными мероприятиями плана являлись: обеспечение государственной регистрации прав собственности граждан на недвижимое имущество; земельный контроль; принятие мер по урегулированию и взысканию задолженности по платежам в бюджет; мониторинг Перечня объектов коммерческой недвижимости.

Планом мероприятий предусмотрено:

| Наименование мероприятия | Утвержено планом на 2017г. | Фактически выполнено за 2017г. | % выполнения | Доля в общем объеме фактически выполненных доходов в % |
|--|----------------------------|--------------------------------|----------------|--|
| 1.1.Принятие мер по урегулированию и взысканию задолженности по налоговым платежам, тыс. рублей | 250,0 | 268,5 | 107,4 | 33,7 |
| 1.2. Проведение мероприятий по легализации «теневой» заработной платы, - количество граждан в отношении которых повышена э\пл, чел - сумма дополнительного поступления НДФЛ, тыс. рублей | 20 4,7 | 42 167,9 | 210,0 - | 21,1 |
| 1.3. Проведение работы по легализации неформальной занятости населения - количество граждан, с которыми оформлены трудовые отношения, чел - сумма дополнительного поступления НДФЛ, тыс. рублей | - 35,0 | 62 63,5 | - - | 8,0 |
| 1.4.Обеспечение взаимодействия по вопросам функционирования мобильных налоговых офисов - количество принятых налогоплательщиков, чел - сумма поступлений имущественных налогов с физических лиц, тыс. рублей | 100 200,0 | 289 292,7 | 289,0 246,3 | 36,7 |
| 1.5. Обеспечение взаимодействия по вопросам функционирования мобильных налоговых офисов | | | | |

| | | | | |
|---|--------------|--------------|--------------|------------|
| - количество принятых налогоплательщиков, чел | - | 112 | - | |
| - сумма поступлений имущественных налогов с физических лиц (транспортный налог), тыс. рублей | - | 423,4 | - | - |
| 1.6. Координация работы органов местного самоуправления по обеспечению государственной регистрации прав собственности граждан на недвижимое имущество | | | | |
| - количество зарегистрированных объектов, ед | 5 | 10 | 200,0 | |
| - сумма дополнительного начисления местных налогов, тыс. рублей | 10,0 | 4,0 | 40,0 | 0,5 |
| 1.7. Координация деятельности органов местного самоуправления по усилению муниципального земельного контроля по соблюдению землепользователями норм земельного законодательства | | | | |
| - количество проверок, выявивших нарушения норм земельного законодательства, ед | 2 | - | - | - |
| - сумма поступлений денежных взысканий (штрафов) за нарушение земельного законодательства в местные бюджеты, тыс. рублей | - | - | - | - |
| Всего (тыс. рублей) | 499,7 | 796,6 | 159,4 | 100 |

В целом, план мероприятий, направленный на увеличение поступлений в доходную часть бюджета муниципального образования «город Тотьма» выполнен на 159,4 процента. Администрацией муниципального образования «город Тотьма» проведена значительная работа по легализации неформальной занятости населения, взысканию дебиторской задолженности по налоговым платежам, проведению мероприятий по легализации «теневой» заработной платы. Муниципальным образованием в течение 2017 года было проведено 6 заседаний рабочей группы по мобилизации доходов, на которые было приглашено 92 должника, бюджетный эффект составил 111,0 тыс. рублей. Администрация муниципального образования в отчетном периоде принимала участие в 7 рейдах по сбору налогов через мобильные офисы (мобильные рейды налогоплательщиков), проведенных работниками налоговых органов. В результате проведенных мероприятий было принято 319 человек, дополнительно поступило в бюджет 423,4 тыс. рублей. В результате мониторинга перечня объектов коммерческой недвижимости выявлено 5 объектов, не включенных в перечень, сумма налога на имущество составит 334,9 тыс. рублей. В течение года проводилась работа по выявлению и оформлению незарегистрированных объектов недвижимости на территории поселения, проводились внеплановые проверки соблюдения земельного законодательства юридическими лицами. Всего бюджетный эффект от проведенных мероприятий за отчетный год составил 796,6 тыс. рублей.

Недоимка по налоговым и неналоговым доходам в бюджет муниципального образования на 01.01.2018 составила 1899,3 тыс. рублей, снижение к 2016 году на 189,1 тыс. рублей или на 9,1 процентов, в том числе:

- недоимка по налогу на имущество физических лиц увеличилась по сравнению с уровнем 2016 года на 376,2 тыс. рублей и составила 1566,4 тыс. рублей;
- недоимка по земельному налогу снизилась к уровню 2016 года на 454,5 тыс. рублей и составила 323,2 тыс. рублей;
- по налогу на доходы физических лиц недоимка составила 9,7 тыс. рублей, снижение к 2016 году на 110,8 тыс. рублей.

Потенциальным резервом увеличения доходов бюджета поселения могли бы стать доходы, полученные в результате более активной работы по сокращению недоимки по платежам в бюджет.

План безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы РФ выполнен на 99,9 процентов, при уточненном плане на 2017 год — 30358,1 тыс. рублей, поступило в бюджет 30335,6 тыс. рублей, в том числе:

- дотация бюджетам поселений на выравнивание и на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов 8910,7 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 304,0 тыс. рублей;
- субсидия областного бюджета по итогам конкурса «Лучшее поселение» в сумме 140,0 тыс. рублей;
- иные межбюджетные трансферты из средств Дорожного фонда области и района 19872,7 тыс. рублей;
- прочие безвозмездные поступления из бюджета района в размере 1003,5 тыс. рублей.

В отчетном году поступили безвозмездные поступления от юридических лиц и граждан в сумме 132,3 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 поступления от бюджетов» (подстатья 151 «Поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации») – 59,0 процентов (30335,6 тыс. рублей),
- статье 110 «Налоговые доходы» — 33,5 процентов (17224,3 тыс. рублей),
- статье 120 «Доходы от собственности» — 4,9 процентов (2496,1 тыс. рублей).

Доля доходов по остальным статьям КОСГУ составила от 0,1 до 0,3 процента.

5.2. Расходы бюджета за 2017 год

В целом, за 2017 год расходы бюджета муниципального образования исполнены на 97,3 процентов при уточненном плане 50651,5 тыс. рублей,

расходы профинансированы в сумме 49260,9 тыс. рублей, что составило 146,4 процентов к расходам, утвержденным решением Совета муниципального образования от 06.12.2016 №184. С учётом внесённых в течение финансового года в бюджет поселения изменений плановые назначения 2017 года увеличились на 17007,4 тыс. рублей (или на 50,6 процентов), в том числе расходы:

- на общегосударственные вопросы увеличились на 735,3 тыс. рублей (на 9,9 процентов) и составили 8170,8 тыс. рублей;
- на национальную безопасность и правоохранительную деятельность бюджетные ассигнования не изменились и составили 1401,0 тыс. рублей;
- на национальную экономику (дорожное хозяйство) увеличились на 12594,9 тыс. рублей (в 2 раза) и составили 25636,1 тыс. рублей;
- на жилищно-коммунальное хозяйство увеличились на 1263,3 тыс. рублей (на 20,4 процентов) и составили 7466,6 тыс. рублей;
- на социальную сферу (образование, культура, социальная политика, физическая культура и спорт) увеличились на 2421,9 тыс. рублей (на 43,8 процентов) и составили 7955,0 тыс. рублей;
- на обслуживание муниципального долга уменьшились на 8,0 тыс. рублей и составили 22,0 тыс. рублей.

К уровню исполнения бюджета за 2016 год расходы в отчетном году увеличились на 30,8 процентов за счет увеличения расходов по дорожной деятельности и выделением дополнительных средств, направленных на повышение заработной платы работникам культуры. Расходы по отраслям представлены в таблице:

| тыс. рублей | | | | | | |
|--|--------------------------|-----------------------|--------------|----------------------------------|--------------------|-------------------------------|
| Наименование Показателя | Уточненный план 2017 год | Исполнено за 2017 год | % исполнения | Доля в общем объеме расходов в % | Исполнено за 2016г | Тем роста к уровню 2016г. в % |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| Общегосударственные вопросы | 7828,1 | 7576,4 | 96,8 | 15,4 | 6610,7 | 114,6 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 101,0 | 90,0 | 89,1 | 0,2 | 8,1 | В 11 раз |
| Национальная экономика | 25636,1 | 25087,4 | 97,9 | 50,9 | 13415,6 | 187 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 7466,6 | 7031,5 | 94,2 | 14,3 | 9316,7 | 75,5 |

| | | | | | | |
|---|----------------|----------------|-------------|------------|----------------|--------------|
| Образование | 25,0 | 25,0 | 100 | 0,1 | 25,0 | 100 |
| Культура, кинематография | 7064,9 | 7064,9 | 100 | 14,4 | 5329,5 | 132,6 |
| Социальная политика | 462,1 | 461,9 | 100 | 0,9 | 450,1 | 102,6 |
| Физическая культура и спорт | 403,0 | 392,6 | 97,4 | 0,8 | 332,9 | 117,9 |
| Обслуживание государственного и муниципального долга | 22,0 | 21,2 | 96,4 | - | 18,6 | 114,0 |
| Расходы по передаваемым полномочиям в бюджет района | 1559,1 | 1510,0 | 96,9 | 3,0 | 2153,9 | 70,1 |
| Итого | 50651,5 | 49260,9 | 97,3 | 100 | 37661,1 | 130,8 |

Финансирование по разделу «Общегосударственные вопросы» (содержание главы и администрации и другим вопросам) занимает в структуре расходов муниципального образования 15,4 процента. Утверждено на 2017 год 7828,1 тыс. рублей, исполнено 7576,4 тыс. рублей, что составляет 103,1 процента к сумме расходов, утвержденной решением Совета муниципального образования от 06.12.2016 №184. Расходы по подразделам представлены в таблице:

тыс. рублей

| НАИМЕНОВАНИЕ | Раздел | По подраздел | Утверждено на 2017 год | Исполнено за 2017 год | % исполнения | Доля в общем объеме в % | Исполнено за 2016 год | Темп роста к уровню 2016г. в % |
|--|--------|--------------|------------------------|-----------------------|--------------|-------------------------|-----------------------|--------------------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| ОБЩЕГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВОПРОСЫ | 01 | 00 | 7828,1 | 7576,4 | 96,8 | 100 | 6610,7 | 114,6 |
| Функционирование высшего должностного лица | 01 | 02 | 552,0 | 551,8 | 100 | 7,3 | 735,7 | 75,0 |
| Функционирование высших органов исполнительной власти | 01 | 04 | 6794,7 | 6559,6 | 96,5 | 86,6 | 5832 | 112,5 |
| Выполнение функций органами местного самоуправления | 01 | 04 | 6794,3 | 6559,2 | 96,5 | 86,6 | 5831,6 | 112,5 |
| Передаваемые полномочия по составлению протоколов и рассмотрению дел об административных правонарушениях | 01 | 04 | 0,4 | 0,4 | 100 | - | 0,4 | 100 |
| Обеспечение проведения выборов и референдумов | 01 | 07 | 425,0 | 425,0 | 100 | 5,6 | - | - |
| Резервные фонды | 01 | 11 | 100 | - | - | - | - | - |
| Другие общегосударственные вопросы | 01 | 13 | 40,0 | 40,0 | 100 | 0,5 | 43 | 93,0 |

Из таблицы следует, что расходы по разделу «Общегосударственные вопросы» в 2017 году увеличились к уровню 2016 года на 965,7 тыс. рублей. Структура расходов по данному разделу за 2017 год представлена в таблице.

| Наименование статей затрат | тыс. рублей | | | |
|--|----------------------------|-------------------------|----------------------------|-------------------------------|
| | Сумма расходов за 2017 год | Доля в общих расходах % | Сумма расходов за 2016 год | Темп роста к уровню 2016 года |
| Глава МО | | | | |
| Оплата труда с начислениями | 551,8 | 7,3 | 728,4 | 75,8 |
| Командировочные расходы | - | - | 7,3 | - |
| Содержание аппарата управления | | | | |
| Оплата труда с начислениями | 4841,9 | 63,9 | 4614,8 | 104,9 |
| Командировочные расходы | 6,1 | 0,1 | 14 | 43,6 |
| Коммунальные услуги | 299,0 | 3,9 | 302,1 | 99,0 |
| Увеличение стоимости матер. запасов | 231,8 | 3,1 | 210,3 | 110,2 |
| Приобретение услуг | 964,1 | 12,8 | 549,6 | 175,4 |
| Увеличение стоимости основных средств | 40,1 | 0,5 | 37 | 108,4 |
| Прочие расходы (ст. 290) | 176,6 | 2,3 | 104,2 | 169,5 |
| Обеспечение проведения выборов и референдумов | 425,0 | 5,6 | - | - |
| Другие общегосударственные расходы | 40,0 | 0,5 | 43 | 93,0 |
| Итого | 7576,4 | 100,0 | 6610,7 | 114,6 |

Расходы на содержание главы и администрации муниципального образования в 2017 году увеличились к аналогичному периоду прошлого года на 543,7 тыс. рублей, из них: по подразделу «Функционирование высшего должностного лица муниципального образования» расходы снизились на 176,6 тыс. рублей; на содержание администрации расходы увеличились на 727,6 тыс. рублей, из них: по оплате труда с начислениями на 227,1 тыс. рублей, по прочим услугам на 414,5 тыс. рублей.

В структуре общегосударственных расходов в 2017 году заработная плата с начислениями занимает 71,2 процента, в 2016 году составляла 81,4 процентов. Из заработной платы с начислениями в сумме 5472,7 тыс. рублей заработная плата главы и муниципальных служащих составляет 4585,7 тыс. рублей, обслуживающего персонала – 887,0 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 5047,0 тыс. рублей. Фактический расход средств на заработную плату с начислениями

главы и муниципальных служащих установленный норматив в 2017 году не превысил.

В 2017 году средства резервного фонда администрации муниципального образования «город Тотьма» не использовались.

По подразделу «Другие общегосударственные вопросы» 40,0 тыс. рублей израсходовано на финансовую поддержку городского Совета ветеранов в рамках выполнения мероприятий муниципальной программы «Забота» на 2015-2017 годы».

На проведение выборов в представительные органы муниципального образования «город Тотьма» утверждено в бюджете поселения бюджетных ассигнований в сумме 425,0 тыс. рублей, исполнение составило 100 процентов.

По разделу «**Национальная безопасность и правоохранительная деятельность**» в бюджете запланировано 101,0 тыс. рублей, фактически исполнено 90,0 тыс. рублей или 89,1 процентов от плановых назначений. Средства израсходованы на содержание подъездов к пожарным водоемам в зимний период.

Раздел «**Национальная экономика**» занимает в структуре расходов бюджета муниципального образования — 50,9 процентов. Расходы по данному разделу профинансированы на 97,9 процентов и составили 25087,4 тыс. рублей с ростом к 2016 году на 11671,8 тыс. рублей или на 87,0 процентов в связи с увеличением поступления средств из дорожного фонда области и района. Расходы по дорожной деятельности произведены за счет средств «Дорожного фонда», в который включены поступления доходов от уплаты акцизов и налога на доходы физических лиц в сумме 5214,7 тыс. рублей, межбюджетных трансфертов из Дорожного фонда области и района в сумме 19872,7 тыс. рублей. Расходы произведены:

1. На реализацию муниципальной программы «Повышение безопасности дорожного движения на 2016-2018 годы» направлены средства в сумме 24899,4 тыс. рублей на содержание и ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения, из них: 17668,3 тыс. рублей за счет субсидии Дорожного фонда области; 2064,4 тыс. рублей за счет субсидии Дорожного фонда района; 5026,7 тыс. рублей за счет Дорожного фонда муниципального образования; 140,0 тыс. рублей за счет субсидии областного бюджета по итогам конкурса «Лучшее поселение».
2. На реализацию муниципальной программы «Профилактика преступлений и иных правонарушений в муниципальном образовании «город «Тотьма» на 2015-2017 годы» направлены средства в сумме 188,0 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 14,3 процентов. На 2017 год запланировано в уточненном бюджете 7466,6 тыс. рублей, исполнено – 7031,5 тыс. рублей или на 94,2 процента. Расходы по видам мероприятий представлены в таблице:

тыс. рублей

| НАИМЕНОВАНИЕ | Раз Дел | По дра з дел | Уточне нный на 2017 год | Исполн ено за 2017 год | % испол нения | Доля в обще м объем е в % | Исполне но за 2016 год | Темп роста к уровню 2016г. |
|--|------------|-----------------------|----------------------------------|---------------------------------|---------------------|--|------------------------------|-------------------------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОЕ ХОЗЯЙСТВО | 05 | | 7466,6 | 7031,5 | 94,2 | 100,0 | 9316,7 | 75,5 |
| Жилищное хозяйство | 05 | 01 | 2264,7 | 2211,8 | 97,7 | 31,5 | 4803,8 | 46,0 |
| Муниципальная адресная программа «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда на территории муниципального образования «город Тотьма» на 2013-2015 годы» | 05 | 01 | - | - | - | - | 4021,5 | - |
| Расходы в сфере ЖКХ | 05 | 01 | 2264,7 | 2211,8 | 97,7 | 31,5 | 782,3 | СВЫШ е 200 |
| Благоустройство | 05 | 03 | 5201,9 | 4819,7 | 92,7 | 68,5 | 4512,9 | 106,8 |
| Уличное освещение | 05 | 03 | 2873,3 | 2639,8 | 91,9 | 37,5 | 2351,1 | 112,3 |
| Содержание парков, скверов | 05 | 03 | 1090,0 | 980,2 | 89,9 | 13,9 | 1158,1 | 84,6 |
| Прочее благоустройство | 05 | 03 | 553,2 | 535,3 | 96,8 | 7,6 | 423,7 | 126,3 |
| ВЦП «Меры по улучшению содержания мест погребения на территории муниципального образования «город Тотьма» на 2015-2017 годы. | 05 | 03 | 168,0 | 168,0 | 100 | 2,4 | 200 | 84,0 |
| Проект «Народный бюджет» | 05 | 03 | 517,4 | 496,4 | 95,9 | 7,1 | 380 | 130,6 |

Подраздел «Жилищное хозяйство» составляет в структуре расходов жилищно-коммунального хозяйства 31,5 процента, при плане 2264,7 тыс. рублей исполнено в сумме 2211,8 тыс. рублей или на 97,7 процентов. По подразделу средства направлены: на оплату взносов на капремонт муниципального жилого фонда в сумме 539,1 тыс. рублей и на мероприятия в сфере жилищного хозяйства в сумме 1672,7 тыс. рублей (разработка и экспертиза смет на капремонт муниципального жилого фонда, снос расселенных домов, ремонт муниципального жилого фонда).

По подразделу «Благоустройство» расходы составили 4819,7 тыс. рублей, в том числе:

- по уличному освещению на оплату электроэнергии и обслуживание уличного освещения 2639,8 тыс. руб.
- 980,2 тыс. рублей направлено на содержание парков, скверов, пешеходных мостов и тротуаров.
- по прочему благоустройству израсходовано 535,3 тыс. рублей, в том числе: уборка и вывоз мусора с парков и улиц города 151,4 тыс. рублей; обработка парков 21,7 тыс. рублей; приобретение рассады цветов 99,9 тыс. рублей; подготовка площади к праздничным мероприятиям, посвященным Дню города (роетки, уборка, биотуалеты) направлено 219,5 тыс. рублей; прочие расходы в сумме 42,7 тыс. рублей.

В рамках проектов «Народный бюджет» средства в сумме 496,4 тыс. рублей направлены: на ремонт водоотведения в сквере Борцов за свободу; приобретение энергосберегающих светильников для уличного освещения; приобретение материалов для реализации проекта «Цветущий город».

На выполнение мероприятий в рамках целевой программы «Меры по улучшению содержания мест погребения на территории муниципального образования «город Тотьма» на 2015-2017 годы» израсходовано 168,0 тыс. рублей на улучшение содержания мест захоронений.

На основании Соглашения о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) муниципальному бюджетному учреждению культуры «Городской центр культуры от 27.12.2016, заключенного между администрацией муниципального образования и МБУК «Городской центр культуры», и постановления администрации муниципального образования от 27.12.2016 № 274 «Об утверждении Муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов по МБУК «Городской центр культуры» в бюджете муниципального образования, утвержденном решением Совета муниципального образования «город Тотьма» от 06.12.2016 № 184, с учетом последующих изменений выделены субсидии МБУК «Городской центр культуры» на выполнение мероприятий в рамках реализации муниципальной программы «Развитие культуры, молодежной политики, физической культуры и спорта на территории муниципального образования «город Тотьма» на 2015-2017 годы»:

1. По разделу **«Молодежная политика и оздоровление детей»** субсидия на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания в области молодежной политики в размере 25,0 тыс. рублей, фактически израсходовано 25,0 тыс. рублей.

Для детей и молодежи проведены мероприятия: городской бал для выпускников 11 классов школ города и района; мероприятия в День молодежи (конкурсы, игры, дискотека и т.д.); конкурсно - игровая программа для детей, посвященная Дню защиты детей, участие в районных фестивалях работающей молодежи и т.д.

2. По разделу **«Культура»** 7064,9 тыс. рублей, из них 6774,9 тыс. рублей на финансовое обеспечение муниципального задания на оказание муниципальных услуг, 290,0 тыс. рублей - на иные цели. План финансово-хозяйственной деятельности на 2017 год утвержден в сумме 7944,1 тыс. рублей, в том числе: за счет субсидии на выполнение муниципального задания в сумме 6994,9 тыс. рублей, субсидии на иные цели в сумме 290,0 тыс. рублей, доходов от оказания платных услуг и иной приносящей доход деятельности в сумме 659,2 тыс. рублей. Фактически план финансово-хозяйственной деятельности исполнен (остаток средств на 31.12.2015 года - отсутствует) на 7943,0 тыс. рублей или на 100,0 процентов, из них за счет субсидии на выполнение муниципального задания в полном объеме на 6994,1 тыс. рублей, субсидии на иные цели на 100,0 процентов в сумме 290,0 тыс. рублей,

собственных доходов на 658,9 тыс. рублей или на 99,9 процентов. Расходы по статьям затрат за счет субсидий представлены в таблице:

| тыс. рублей | | | | |
|--|-------------------------|-----------------------------------|----------------------------|------------------------------|
| Статьи затрат | Финансовый план на 2017 | Исполнение фин. плана за 2017 год | Сумма расходов за 2016 год | Тем роста к уровню 2016г в % |
| Субсидия на выполнение муниципального задания в области культуры | | | | |
| Заработная плата с начислениями | 5131,4 | 5131,4 | 3397,8 | 151,0 |
| Прочие работы, услуги, работы | 1643,5 | 1642,7 | 1417,2 | 115,9 |
| Итого | 6774,9 | 6774,1 | 4815,0 | 140,7 |
| Субсидия на иные цели в области культуры | | | | |
| Прочие работы, услуги | 290,0 | 290,0 | 514,5 | 56,4 |
| Итого | 290,0 | 290,0 | 514,5 | 56,4 |
| Всего | 7284,9 | 7284,1 | 5329,5 | 136,7 |

Расходы учреждения в 2017 год за счет субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания в области культуры исполнены на 100 процентов в сумме 6774,1 тыс. рублей, рост к 2016 году на 40,7 процентов или на 1959,1 тыс. рублей за счет выделения дополнительных средств из бюджетов области, района, муниципального образования, направленных на повышение заработной платы работникам культуры. Средняя заработная плата работников культуры муниципального образования в 2017 году составила 23368,96 рублей, в 2016 году составляла 11654,70 рублей.

Согласно данным отчета об исполнении муниципального задания в области культуры:

- выполнен показатель по количеству проведенных мероприятий — по плану 101, фактически проведено 103;
- по количеству участников мероприятий утвержден показатель 45000 человек, по факту 49254 человек, выполнение на 109,4 процентов;
- выполнен показатель по количеству клубных формирований - 30 ед или 107,1 процентов к плановому показателю;
- количество участников клубных формирований по отчету 372 чел., плановый показатель 388 чел., процент выполнения 95,9;
- количество мероприятий, проведенных силами базовых коллективов: по плану 95, факт 104, показатель выполнен на 109,5 процентов.

В 2017 году МБУК «Городской центр культуры» выделена субсидия на иные цели в сумме 290,0 тыс. рублей на проведение Дня города за счет средств бюджета района. Субсидия израсходована в полном объеме.

3. По разделу «Физическая культура и спорт» на выполнение муниципального задания в области физкультуры и спорта выделена субсидия в размере 195,0 тыс. рублей, которая исполнена в полном объеме, в том числе: на оплату услуг (подготовка мест для проведения соревнований (лыжни, спортзалов), услуги тренеров и судей, питание спортсменов, организация «полевой кухни», фотоуслуги и т. д.), приобретение расходных материалов;

на приобретение кубков, медалей, почетных грамот и призов для награждения спортсменов; подарков и цветов при чествовании и награждении лучших спортсменов.

На выполнение мероприятий в сфере физической культуры и спорта в бюджете муниципального образования на 2017 год утверждено 208,0 тыс. рублей, исполнено в сумме 197,6 тыс. рублей на составление проектно-сметной документации по спортивной площадке, в рамках реализации проекта «Народный бюджет» приобретен спортивно-игровой комплекс на сумму 111,6 тыс. рублей.

По разделу «**Социальная политика**» расходы на 2017 год утверждены в сумме 462,1 тыс. рублей, исполнены на 461,9 тыс. рублей или на 100,0 процентов, из них:

- 361,9 тыс. рублей на доплаты к пенсиям неработающим муниципальным служащим и Главе, вышедшим на пенсию из администрации муниципального образования «город Тотьма»;
- 100,0 тыс. рублей на выплату денежной компенсации на оплату коммунальных услуг почетным гражданам города Тотьма.

В отчетном году перечислены средства из бюджета муниципального образования «город Тотьма» в бюджет Тотемского муниципального района, согласно заключенных соглашений на выполнение передаваемых полномочий:

- 78,7 тыс. рублей по градостроительной деятельности и жилищных отношений, осуществлению внешнего и внутреннего муниципального финансового контроля;
- 1300,0 тыс. рублей по разделу «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» подразделу «Защита населения и территории от последствий чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона» на содержание аварийно-спасательной службы района;
- 131,3 тыс. рублей перечислено на содержание мест захоронения.

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 в сфере жилищно-коммунального хозяйства составил 808,1 тыс. рублей при плане 250,0 тыс. рублей. В целях экономии бюджетных средств, направляемых на оплату коммунальных услуг, в муниципальном образовании приобретались энергосберегающие лампы и счетчики дифференцированного учета электроэнергии, сокращен временной период уличного освещения, экономический эффект от проведенных мероприятий составил 315,0 тыс. рублей.

По администрации муниципального образования проведена оптимизация и сокращение неэффективных расходов: выплата командировочных расходов, услуги связи, закупка канцелярских товаров, оплата сотовой связи — экономия в размере 25,8 тыс. рублей.

В отраслях культуры, физической культуры и спорта в целях экономии бюджетных средств сокращены расходы на выездные и иные мероприятия на сумму 15,0 тыс. рублей; приобретение расходных материалов и проведение мероприятий частично осуществлено за счет средств, полученных от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности, на 170,9 тыс. рублей.

Всего за 2017 год экономический эффект от проведения мероприятий по оптимизации бюджетных расходов в администрации муниципального образования «город Тотьма» и МБУК «Городской Центр культуры» составил 1334,8 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 06.12.2016 № 184 «О бюджете муниципального образования «город Тотьма» на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов» с последующими изменениями, предельный объем муниципального внутреннего долга бюджета на 2017 год установлен в сумме 2000,0 тыс. рублей, верхний предел муниципального внутреннего долга муниципального образования «город Тотьма» по состоянию на 01.01.2018 - 0,0 тыс. рублей, в том числе по муниципальным гарантиям - 0,0 тыс. рублей, а также объем расходов на обслуживание муниципального внутреннего долга муниципального образования «город Тотьма» на 2017 год в сумме 22,0 тыс. рублей. На 1 января 2017 года у администрации муниципального образования «город Тотьма» числился муниципальный долг в размере 2000,0 тыс. рублей по бюджетному кредиту, предоставленному Департаментом финансов Вологодской области в 2016 году на гашение кредиторской задолженности за строительство 66-ти квартир для переселения граждан из аварийного жилого фонда в рамках муниципальной адресной программы «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда на территории муниципального образования «город Тотьма» на 2013-2015 годы». В 2017 году на гашение кредита направлено 2000,0 тыс. рублей и по состоянию на 1 января 2018 года у администрации поселения муниципальный долг отсутствует. На обслуживание муниципального долга муниципальным образованием «город Тотьма» направлено 21,2 тыс. рублей. Установленный предельный размер муниципального долга в процессе исполнения бюджета за 2017 год не нарушался.

В соответствии со статьей 117 Бюджетного кодекса, статьей 10 Решения Совета муниципального образования «город Тотьма» «О бюджете муниципального образования «город Тотьма» на 2017 год и плановый период

2018 и 2019 годов» муниципальные гарантии муниципальным образованием «город Тотьма» в 2017 году не предоставлялись.

7. Анализ дебиторской и кредиторской задолженности

Дебиторская задолженность по администрации муниципального образования на 01.01.2018 составляет 2214,7 тыс. рублей, из нее: по налогу на имущество физических лиц и земельному налогу, начисленным в бюджет муниципального образования «город Тотьма» - 2194,8 тыс. рублей.

Кредиторская задолженность на конец отчетного периода составила 2335,1 тыс. рублей, в том числе просроченная — 149,8 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 1569,5 тыс. рублей, 424,4 тыс. рублей задолженность за содержание дорог, 91,6 тыс. рублей — содержание парков и скверов, задолженность по оплате взноса в Ассоциацию «Совет муниципальных образований Вологодской области» составляет 149,8 тыс. рублей.

Выводы:

1. Бюджет муниципального образования «город Тотьма» на 2017 год первоначально предусматривался с профицитом в размере 1500,0 тыс. рублей. В течение года поправками, внесенными в решение о бюджете, профицит бюджета утвержден в размере 925,0 тыс. рублей.

Фактическое исполнение бюджета поселения за 2017 год осуществлено с превышением доходов над расходами (профицитом) в размере 2125,4 тыс. рублей. (доходы – 51386,3 тыс. рублей, расходы – 49260,9 тыс. рублей).

2. Структура, сроки предоставления и содержание отчета об исполнении бюджета муниципального образования «город Тотьма» за 2017 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 2017 год установлено нарушений: в нарушение пункта 158 Инструкции №191н в состав пояснительной записки включена таблица 6 «Сведения о проведении инвентаризации», т. к. в соответствии с данным пунктом при отсутствии расхождений по результатам инвентаризации таблица №6 не заполняется. Факт проведения годовой инвентаризации отражается в текстовой части раздела 5 «Прочие вопросы деятельности субъекта бюджетной отчетности» Пояснительной записки (ф. 0503160).

3. В целом, бюджетная отчетность главного администратора доходов, главного распорядителя и получателя бюджетных средств предоставлена с соответствия с требованиями Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении

бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2010 года №191н.

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

5. Итоги исполнения бюджета соответствуют целям и задачам, поставленным в основных направлениях бюджетной и налоговой политики муниципального образования «город Тотьма» на 2017 год.

6. Недоимка по налоговым и неналоговым доходам в бюджет муниципального образования на 01.01.2018 составила 1899,3 тыс. рублей, снижение к 2016 году на 189,1 тыс. рублей или на 9,1 процентов, в том числе: по налогу на имущество физических лиц рост на 376,2 тыс. рублей; по земельному налогу снижение на 454,5 тыс. рублей; по налогу на доходы физических лиц снижение к 2016 году на 110,8 тыс. рублей.

Одним из резервов увеличения доходов бюджета поселения являются доходы, полученные в результате более активной работы по сокращению недоимки по платежам в бюджет.

7. Фактические расходы на заработную плату с начислениями главы и муниципальных служащих за 2017 год составили 4585,7 тыс. рублей, норматив, установленный Постановлением Правительства области на очередной финансовый год, не превысили.

8. Раздел «Национальная экономика» занимает в структуре расходов бюджета муниципального образования — 50,9 процентов. Расходы по данному разделу профинансированы на 97,9 процентов и составили 25087,4 тыс. рублей с ростом к 2016 году на 11671,8 тыс. рублей или на 87,0 процентов в связи с увеличением поступления средств из дорожного фонда области и района на проведение капитального ремонта и ремонта автомобильных дорог общего пользования местного значения.

9. Расходы на жилищно-коммунальное хозяйство в структуре расходов бюджета муниципального образования занимают 14,3 процентов. В 2017 году исполнение по данному разделу составило 7031,5 тыс. рублей или 94,2 процента. Средства направлены: на оплату взносов на капремонт муниципального жилого фонда в сумме 539,1 тыс. рублей и на мероприятия в сфере жилищного хозяйства в сумме 1672,7 тыс. рублей (разработка и экспертиза смет на капремонт муниципального жилого фонда, снос расселенных домов, ремонт муниципального жилого фонда).

На уличное освещение, озеленение и благоустройство города израсходована сумма 4155,3 тыс. рублей.

В рамках проектов «Народный бюджет» израсходовано средства в сумме 496,4 тыс. рублей.

10. Израсходовано субсидии, выделенной из бюджета муниципального образования «город Тотьма» муниципальному бюджетному учреждению культуры «Городской центр культуры», на выполнение муниципального задания в области молодежной политики, культуры и спорта в сумме 6994,1 тыс. рублей или 100 процентов от плановых назначений. Средняя заработная

плата работников культуры муниципального образования в 2017 году составила 23368,96 рублей, в 2016 году составляла 11654,70 рублей. Все показатели муниципального задания, доведенного до МБУК «Городской центр культуры» на 2017 год выполнены в пределах допустимых отклонений.

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

12. В отчетном году администрацией муниципального образования «город Тотьма» направлены средства на гашение кредита, предоставленного Департаментом финансов Вологодской области в соответствии с договором от 21.07.2016 года №10, в размере 2000,0 тыс. рублей. По состоянию на 01.01.2018 года муниципальный долг у администрации поселения составляет 0,0 тыс. рублей.

По результатам проведенной внешней проверки Отчета об исполнении бюджета муниципального образования «город Тотьма» за 2017 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 2017 год» (с приложениями) требованиям, предъявляемым Бюджетным кодексом Российской Федерации 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 2017 год.

Предложения:

1. Принять все меры по сокращению недоимки по земельному налогу, налогу на имущество физических лиц, подоходного налога 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.

3. Годовую бюджетную отчетность составлять в соответствии с Инструкцией №191н, внести изменения в годовой отчет об исполнении бюджета в части пояснительной записки.

4. Предлагаю: Отчет об исполнении бюджета муниципального образования «город Тотьма» за 2017 год принять к рассмотрению и утверждению.

Председатель
Контрольно-счетной комиссии

Муниципального Собрания
Тотемского муниципального района

О. В. Гилеско

02 апреля 2018 года