



ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Контрольно-счетной комиссии Муниципального Собрания Тотемского муниципального района на отчет об исполнении бюджета района за 9 месяцев 2018 года

Заключение о ходе исполнения бюджета Тотемского муниципального района за 9 месяцев 2018 года подготовлено Контрольно-счетной комиссией Тотемского муниципального района на основании п. 1.3 Плана работы Контрольно-счетной комиссии Тотемского муниципального района на 2018 год, в соответствии со ст. 157, 264.1, 264.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, ст. 52 Федерального закона от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», ст. 9 Федерального закона от 07.02.2011 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Уставом Тотемского муниципального района, стандартом внешнего муниципального финансового контроля «Проведение оперативного (текущего) контроля за исполнением местного бюджета», Положением «О контрольно-счетной комиссии Муниципального Собрания Тотемского муниципального района», утвержденным решением Муниципального Собрания Тотемского муниципального района от 22.06.2016 № 67, Положением о бюджетном процессе в Тотемском муниципальном районе, утвержденным решением Муниципального Собрания района от 16.12.2014 №578.

Анализ отчета об исполнении бюджета района проведен Контрольно-счетной комиссией в целях сопоставления исполненных показателей бюджета района за 9 месяцев 2018 года с годовыми назначениями, выявления возможных несоответствий (нарушений) и подготовка предложений, направленных на их устранение.

I. Общая характеристика исполнения бюджета района за 9 месяцев 2018 года

Бюджет Тотемского муниципального района на 2018 год утвержден в соответствии с требованиями ст. 187 БК РФ до начала финансового года решением Муниципального Собрания Тотемского муниципального района от 14.12.2017 № 321:

- по доходам в сумме 541516,2 тыс. рублей;
- по расходам в сумме 533516,2 тыс. рублей;
- профицит бюджета в размере 8000,0 тыс. рублей.

В утвержденный бюджет вносились изменения и дополнения решениями Муниципального Собрания района, в результате которых бюджетные назначения на 2018 год составили:

- по доходам в сумме 624532,5 тыс. рублей, в том числе объем безвозмездных поступлений в сумме 358541,4 тыс. рублей;
- по расходам в сумме 629627,1 тыс. рублей;

дефицит бюджета 5094,6 тыс. рублей или 1,9 процента от объема доходов без учета безвозмездных поступлений, в том числе за счет остатка на счете по учету средств бюджета Тотемского муниципального района по состоянию на 01.01.2018 года.

В соответствии с п. 5 ст. 264.2 БК РФ Отчет об исполнении местного бюджета за первый квартал, полугодие и девять месяцев текущего финансового года утверждается местной администрацией, и направляется в орган внешнего государственного (муниципального) финансового контроля.

К проверке представлен отчет об исполнении бюджета Тотемского муниципального района за 9 месяцев 2018 года, утвержденный постановлением Администрации Тотемского муниципального района от 17.10.2018 № 994, в соответствии с которым исполнение составило:

- по доходам в сумме 457480,7 тыс. рублей,
- по расходам в сумме 426867,9 тыс. рублей,
- с превышением доходов над расходами в сумме 30612,8 тыс. рублей.

Отчет об исполнении бюджета района за 9 месяцев 2018 года составлен в соответствии с Приказом Минфина России от 28.12.2010 № 191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» (далее - Инструкция 191н).

Плановые показатели ф. 0503117 квартальной бюджетной отчетности на 01 октября 2018 года соответствуют показателям бюджета, утвержденного решением Муниципального Собрания Тотемского муниципального района от 14.12.2017 № 321 (в ред. от 04.09.2018 № 107).

II. Анализ исполнение доходной части бюджета района

Исполнение бюджета района по доходам за 9 месяцев 2018 года согласно представленной ф. 0503117 квартальной бюджетной отчетности, составило 457480,7 тыс. рублей, или 73,3% от уточненных плановых назначений, что выше показателя за аналогичный период 2017 года на 26843,9 тыс. рублей или 6,2 %.

Структура источников формирования доходов бюджета района за 9 месяцев 2017 и 2018 годов

Показатели	Исполнено за 9 месяцев 2017г	Удельный вес в общем объеме доходов за 9 месяцев 2017г	Исполнено за 9 месяцев 2018г	Удельный вес в общем объеме доходов за 9 месяцев 2018г	тыс. рублей
					Отклонение 9 месяцев 2018г от 9 месяцев 2017г (+;-)
Налоговые доходы	169898,7	39,5	211352,2	46,2	+41453,5
Неналоговые доходы	14355,3	3,3	18892,8	4,1	+4537,5
Безвозмездные поступления	246382,8	57,2	227235,7	49,7	-19147,1
Всего доходов	430636,8		457480,7	100	+26843,9

Налоговые доходы за 9 месяцев 2018 года поступили в объеме 211352,2 тыс. рублей или 86,3 % от утвержденного плана (244801,8 тыс. рублей), что на 41453,5 тыс. рублей или на 24,4 % выше поступлений по налоговым доходам за аналогичный период 2017 года. На 87,3% исполнены доходы по налогу на доходы физических лиц, на 78,1 % - государственной пошлине, на 76,1 % - по акцизам, на 84,1 % по налогам на совокупный доход.

Неналоговые доходы поступили в объеме 18892,8 тыс. рублей, что на 4537,5 тыс. рублей или на 31,6% больше поступлений по неналоговым доходам в 9 месяцев 2017 года.

Безвозмездные поступления поступили в бюджет района в сумме 227235,7 тыс. рублей или 63,4 % от уточненного плана (358541,4 тыс. рублей), в том числе:

дотации бюджетам поселений на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности – 15390,4 тыс. рублей или 48,6% от утвержденных назначений;

дотации бюджетам поселений на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов – 4900,0 тыс. рублей (14,1 % утвержденного плана);

субсидии бюджетам бюджетной системы РФ — 35643,7 тыс. рублей (77,0% от плана);

субвенции от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации — 167531,8 тыс. рублей (70,7 % от утвержденного плана);

иные межбюджетные трансферты — 3769,8 тыс. рублей (41,9 % от утвержденного плана).

Недоимка по налоговым доходам в бюджет района за отчетный период снизилась на 2709,5 тыс. рублей или на 53,3% и составила на 01 октября 2018 года 2373,4 тыс. рублей, на начало текущего года недоимка составляла 5082,9 тыс. рублей (учитывая задолженность прошлых лет ООО «Боярово» по единому сельскохозяйственному налогу в сумме 3762,2 тыс. рублей), в том числе: 609,2 тыс. рублей по налогу, взимаемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения; по налогу на доходы физических лиц 912,2 тыс. рублей; по единому налогу на вмененный доход 378,1 тыс. рублей, по единому сельскохозяйственному налогу 469,4 тыс. рублей.

Задолженность по аренде муниципального имущества на 01.10.2018 составила 2157,3 тыс. рублей (в том числе прошлых лет 1639,6 тыс. рублей); на начало года составляла 2194,5 тыс. рублей, снижение за 1 полугодие на 37,2 тыс. рублей. Основными должниками по аренде муниципального имущества остаются: прошлых лет — АНО «Редакция газеты «Тотемские вести» - 656,3 тыс. рублей, ООО «Теплоресурс» №17 — 175,1 тыс. рублей, ООО «Спецмонтаж» №20,21 — 206,5 тыс. рублей, ООО «Тотьма-Водоканал» - 470,8 тыс. рублей, ИП Рычков Д.В. - 99,9 тыс. рублей, МУП «Вожбалское» - 98,8 тыс. рублей.

Недоимка по арендной плате за земельные участки в бюджет района составляет на 01.10.2018 — 2504,1 тыс. рублей, в том числе начисление 2018 года в сумме 3023,1 тыс. рублей.

Основными должниками по аренде земли являются: ООО «Искра» 201,3 тыс. рублей, Вологда Форест (Северный лес) — 1061,5 тыс. рублей, ООО «СфераБетона» - 102,9 тыс. рублей, ООО «СтройПроектСервис» - 977,4 тыс. рублей, физические лица на сумму 3860,3 тыс. рублей (в том числе начисление 2018 года — 2473,3 тыс. рублей).

III. Анализ исполнения расходной части бюджета района

За 9 месяцев 2018 года расходы бюджета Тотемского муниципального района согласно ф. 0503117 квартальной бюджетной отчетности составили 426867,9 тыс. рублей или 67,8 % от уточненных годовых плановых назначений (629627,1 тыс. рублей), относительно аналогичного периода 2017 года увеличились на 12340,3 тыс. рублей или на 3,0 %:

Исполнение бюджета района за 9 месяцев 2018 года по разделам классификации расходов

Показатели	Исполнено за 9 месяцев 2017г	Удельный вес в общем объеме доходов за 9 месяцев 2017г	Исполнено за 9 месяцев 2018г	Удельный вес в общем объеме доходов за 9 месяцев 2018г	Отклонение 9 месяцев 2018г от 9 месяцев 2017г (+;-)
Раздел 01 «Общегосударственные вопросы»	27793,9	6,7	40327,8	9,4	+12533,9
Раздел 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»	1931,8	0,4	2198,8	0,5	+267,0
Раздел 04 «Национальная экономика»	38905,7	9,4	31257,5	7,3	-7648,2
Раздел 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство»	11416,1	2,8	11789,5	2,8	+373,4
Раздел 06 «Охрана окружающей среды»	54,4	0	1,1	0	-53,3
Раздел 07 «Образование»	228074,6	55,0	231955,3	54,3	+3880,7
Раздел 08 «Культура, кинематография»	18353,1	4,4	21377,6	5,0	+3024,5
Раздел 09 «Здравоохранение»	24056,6	5,8	23899,7	5,6	-156,9
Раздел 10 «Социальная политика»	31343,6	7,6	21572,6	5,1	-9771,0
Раздел 11 «Физическая культура и спорт»	5083,8	1,2	6279,5	1,5	+1195,7
Раздел 13 «Обслуживание государственного и муниципального долга»	274,9	0,1	36,7	0	-238,2
Раздел 14 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам муниципальных образований»	27239,1	6,6	36171,8	8,5	+8932,7
Всего	414527,6	100	426867,9	100	+12340,3

По сравнению с исполнением за 9 месяцев 2017 года в отчетном периоде расходы уменьшились по четырем разделам: «национальная экономика», «охрана окружающей среды», «здравоохранение», «социальная политика» и «обслуживание государственного и муниципального долга».

На финансирование социальной сферы бюджета Тотемского муниципального района направлено 281185,0 тыс. рублей или 65,9 % от расходов бюджета района за отчетный период.

Свыше 80% исполнены расходы по разделу 09 «Здравоохранение» и 10 «Социальная политика». От 60 до 80 % исполнены расходы по разделу разделу 11 «Физическая культура и спорт», 14 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам муниципальных образований», 08 «Культура» и 01 «Общегосударственные вопросы». От 40 до 60 % - по разделу 04 «Национальная экономика», 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» и 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство». Самое низкое исполнение расходов бюджета района по разделу 06 «Охрана окружающей среды» - 1,1 %.

1V. Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета

Тотемского муниципального района

Согласно ф. 0503117 квартальной бюджетной отчетности по итогам исполнения бюджета Тотемского муниципального района за 9 месяцев 2018 года сложился профицит, что соответствует данным приложения к постановлению от 17.08.2018 № 994, в сумме 30612,8 тыс. рублей:

при исполненных доходах в сумме 457480,7 тыс. рублей,
при исполненных расходах в сумме 426867,9 тыс. рублей.

Остаток средств на счете по учету средств бюджета Тотемского муниципального района на 01.10.2018 составил 36793,2 тыс. рублей, из них 4324,3 тыс. рублей – целевые средства.

По состоянию на 01.01.2018 общая сумма задолженности района по бюджетным кредитам составляла 8000,0 тыс. рублей, задолженность в размере 100% погашена в 1 квартале 2018 года. По состоянию на 01 октября 2018 года задолженность по кредитам отсутствует. Уплачено процентов за пользование кредитами в сумме 36,7 тыс. рублей, что составляет 21,6 % суммы расходов, утвержденных на 2018 год.

Выводы:

1. Отчёт об исполнении бюджета Тотемского муниципального района за 9 месяцев 2018 года в представленном виде может быть признан достоверным и соответствующим нормам действующего бюджетного законодательства.
2. Основные параметры бюджета района за 9 месяцев 2018 года выполнены:
доходы на 73,3 %,
расходы на 67,8 %.
3. Доля произведенных расходов бюджета Тотемского муниципального района на социальную сферу составила 65,9%.
4. Недоимка по налоговым доходам в бюджет района за отчетный период снизилась на 2709,5 тыс. рублей и составила на 01 октября 2018 года 2373,4 тыс. рублей.
5. Недоимка по неналоговым доходам составила 8788,9 тыс. рублей, из нее прошлых лет 2952,2 тыс. рублей.

Предложения:

1. В целях укрепления доходной базы бюджета Тотемского муниципального района и использования резервов роста доходов продолжить работу, направленную на сокращение недоимки по налоговым и неналоговым доходам.

Председатель
Контрольно-счетной комиссии
Муниципального Собрания
Тотемского муниципального района

О. В. Гилеско

29 октября 2018 года