



**ЗАКЛЮЧЕНИЕ №11
ПО ВНЕШНЕЙ ПРОВЕРКЕ ОТЧЕТА ОБ ИСПОЛНЕНИИ
БЮДЖЕТА МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ
«ГОРОД ТОТЬМА» ЗА 2018 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 2019 год, Соглашения о передаче Контрольно-счётной комиссии Муниципального Собрания Тотемского муниципального района полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля на 2018 год, в соответствии с требованиями статьи 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее — Бюджетный кодекс РФ, БК РФ), разделами 8 и 11 Положения о Контрольно-счетной комиссии Муниципального Собрания Тотемского муниципального района, утвержденного решением Муниципального Собрания района от 22.06.2016 №67, Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании «город Тотьма», утвержденного решением Совета муниципального образования «город Тотьма» от 17.10.2013 №9.

Предмет проверки: документы по публичным слушаниям по проекту решения Совета муниципального образования «город Тотьма» «О бюджете муниципального образования «город Тотьма» на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов»; решения Совета муниципального образования «город Тотьма» «О бюджете муниципального образования «город Тотьма» на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов»; муниципальные правовые акты и иные распорядительные документы, обосновывающие действия со средствами бюджета муниципального образования «город Тотьма»: годовой отчет об исполнении бюджета поселения за 2018 год; годовая бюджетная отчетность администрации муниципального образования «город Тотьма» за 2018 год; проект решения Совета муниципального образования «город Тотьма» «Об исполнении бюджета муниципального образования «город Тотьма» за 2018 год».

Объект проверки: администрация муниципального образования «город Тотьма».

Целями проведения внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета являются:

- оценка полноты и достоверности данных, представленных в годовом отчете, с учетом результатов внешней проверки бюджетной отчетности ГАБС;
- оценка соблюдения бюджетного законодательства при осуществлении бюджетного процесса и составлении годового отчета;
- оценка уровня исполнения показателей, утвержденных законом (решением) о бюджете на отчетный финансовый год;
- полноты представленных одновременно с годовым отчетом документов и материалов, их соответствие требованиям законодательства;
- оценка состояния муниципального долга (при наличии).

При подготовке заключения использованы данные бюджетной отчетности, иные материалы, представленные по запросу Контрольно-счётной комиссии Муниципального Собрания Тотемского муниципального района администрацией муниципального образования.

1. Публичные слушания

Публичные слушания по проекту бюджета на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов проведены в соответствии с Положением о порядке организации и проведения публичных слушаний в муниципальном образовании «город Тотьма», утвержденным решением Совета муниципального образования «город Тотьма» от 09.10.2005 № 11 с учетом последующих изменений. На основании решения Совета муниципального образования «город Тотьма» от 21.11.2017 № 18 «О принятии к рассмотрению проекта решения «О бюджете муниципального образования «город Тотьма» на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов» и о проведении публичных слушаний» назначены публичные слушания на 5 декабря 2017 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 25.11.2017. Докладчик – заместитель главы администрации муниципального образования «город Тотьма», начальник отдела финансов, учета и отчетности Фомина С. А.

2. Утверждение бюджета на 2018 год

Бюджет муниципального образования «город Тотьма» на 2018 год принят решением Совета муниципального образования «город Тотьма» от 06.12.2017 № 30 «О бюджете муниципального образования «город Тотьма» на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов» по доходам в сумме 34364,6 тыс. рублей, по расходам в сумме 34864,6 тыс. рублей, с дефицитом бюджета 500,0 тыс. рублей, что составляет 2,2% от общего объема доходов без учета объема безвозмездных поступлений. Верхний предел

муниципального внутреннего долга на 01.01.2019 определен в сумме 0,0 тыс. рублей. В соответствии с пунктом 3 статьи 107 БК РФ предельный объем муниципального внутреннего долга на 2018 год определен в сумме 0,0 тыс. рублей. Предельный размер расходов на обслуживание муниципального долга установлен в сумме 0,0 тыс. рублей. Предоставление муниципальных гарантий юридическим лицам в бюджете муниципального образования на 2018 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 2018 год содержит все основные характеристики бюджета. В соответствии с Положением о бюджетном процессе муниципального образования «город Тотьма» изменения в решение Совета муниципального образования «город Тотьма» от 06.12.2017 № 30 внесены решениями Совета муниципального образования:

1. От 29.03.2018 № 58 увеличены бюджетные ассигнования на дорожную деятельность на 5357,6 тыс. рублей из Дорожного фонда район; за счет увеличения дотации на сбалансированность на 394,5 тыс. рублей, субсидии областного бюджета на 1389,3 тыс. рублей, прочих безвозмездных поступлений 2200,0 тыс. рублей и снижения плановых назначений на текущие расходы администрации и по подразделу «коммунальное хозяйство» по программе «Вода Вологодчины» на 3000,0 тыс. рублей увеличены бюджетные ассигнования на мероприятия по жилищному хозяйству на 200,0 тыс. рублей, на финансирование мероприятий в рамках реализации проекта «Народный бюджет» по подразделу «благоустройство» в сумме 1173,9 тыс. рублей, на предоставление субсидии МБУК «Городской центр культуры» на 1265,5 тыс. рублей, на пенсионное обеспечение на 94,5 тыс. рублей.

В нарушение статьи 184.1 Бюджетного Кодекса РФ при изменении суммы бюджетных ассигнований по подразделу 1001 «пенсионное обеспечение» (публичные нормативные обязательства) с 497,0 тыс. рублей на 591,5 тыс. рублей не внесены изменения в часть 2 статьи 5 текстовой части решения Совета муниципального образования «город Тотьма» от 06.12.2017 № 30 «О бюджете муниципального образования «город Тотьма» на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов» — утверждение общего объема бюджетных ассигнований на исполнение публичных нормативных обязательств.

2. От 22.05.2018 № 70 за счет увеличения субсидии областного бюджета на 3843,0 тыс. рублей и снижения бюджетных ассигнований с мероприятий по жилищному хозяйству на 30,0 тыс. рублей и прочего благоустройства на 101,5

тыс. рублей увеличены плановые назначения на текущие расходы по администрации на 370,0 тыс. рублей, на осуществление выборов на 120,0 тыс. рублей, на дорожную деятельность на 555,2 тыс. рублей, на мероприятия по коммунальному хозяйству на 130,0 тыс. рублей и мероприятия в рамках реализации муниципальной программы «Формирование современной городской среды на территории муниципального образования «город Тотьма» на 2018-2022 годы» на 4148,5 тыс. рублей.

3. От 19.07.2018 №81 за счет увеличения межбюджетных трансфертов из бюджета района увеличены бюджетные ассигнования Дорожного фонда поселения на 1348,8 тыс. рублей и по расходам на прочее благоустройство на 1286,5 тыс. рублей. За счет снижения плановых назначений по разделу «Образование» на 5,0 тыс. рублей и «Физическая культура и спорт» на 25,0 тыс. рублей увеличены расходы по разделу «Культура» на 30,0 тыс. рублей.

4. От 21.11.2018 №96 увеличены межбюджетные трансферты из бюджета района в Дорожный фонд поселения на 3700,0 тыс. рублей и на мероприятия по прочему благоустройству на 20,0 тыс. рублей.

5. От 24.12.2018 № 115 в связи с отсутствием потребности в финансировании уменьшены бюджетные ассигнования по разделам: «общегосударственные вопросы» на 350,0 тыс. рублей, «обеспечение пожарной безопасности» на 45,0 тыс. рублей, «дорожное хозяйство» на 563,9 тыс. рублей, «жилищное хозяйство» на 330,0 тыс. рублей, «коммунальное хозяйство» на 35,0 тыс. рублей, «благоустройство» на 175,8 тыс. рублей, «культура» на 172,3 тыс. рублей, «пенсионное обеспечение» на 22,0 тыс. рублей и «социальное обеспечение населения» на 9,0 тыс. рублей. Увеличены расходы по подразделу «другие общегосударственные вопросы» на 3,0 тыс. рублей. Бюджет сформирован с профицитом в размере 1200,0 тыс. рублей.

6. В окончательной редакции решения Совета муниципального образования «город Тотьма» от 24.12.2018 № 115 «О внесении изменений в решение Совета муниципального образования «город Тотьма» от 06.12.2017 №30»:

- общий объем доходов утвержден в сумме 49504,4 тыс. рублей, в том числе за счет безвозмездных поступлений, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации – 26346,4 тыс. рублей;

- общий объем расходов утвержден в сумме 48304,4 тыс. рублей;

- профицит бюджета в размере 1200 тыс. рублей.

При этом, запланированный общий объем налоговых и неналоговых доходов в 2018 году не изменился, что свидетельствует о качестве прогноза планируемых доходов.

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

В 2018 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 06.12.2017 № 30 «О бюджете муниципального образования «город Тотьма» на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов» (с учетом внесенных изменений и дополнений). Во исполнение статей 217, 219.1, 219.2 БК РФ постановлением администрации муниципального образования от 28.12.2007 № 284 утвержден Порядок составления и ведения сводной бюджетной росписи бюджета муниципального образования «город Тотьма» и бюджетных росписей главных распорядителей бюджетных средств. Бюджетная роспись на 2018 год составлена и утверждена главой муниципального образования 07.12.2017. 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 07.12.2017 – 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 2018 год в редакции решения Совета муниципального образования от 24.12.2018 № 115.

В соответствии со статьей 242 БК РФ и постановлением администрации муниципального образования «город Тотьма» от 22.12.2016 №446 «Об утверждении Порядка завершения операций по исполнению бюджета в текущем финансовом году» финансовые операции по исполнению бюджета за 2018 год завершены 31 декабря 2018 года. Остаток средств на счете бюджета поселения по состоянию на 01.01.2019 составил 4850154,66 рублей, из них: 4700208,92 рублей собственные доходы, 149945,74 рублей средства во временном распоряжении (обеспечение муниципальных контрактов). Порядок завершения операций по исполнению бюджета муниципального образования «город Тотьма» за 2018 год соблюден.

Анализ проекта решения Совета муниципального образования «город Тотьма» «Об утверждении отчета об исполнении бюджета муниципального образования «город Тотьма» за 2018 год» (далее – проект решения) показал, что данный проект решения в полной мере соответствует статье 264.6 БК РФ и Положению о бюджетном процессе.

В качестве приложений к проекту решения представлены:

1. доходы бюджета муниципального образования «город Тотьма» по кодам классификации доходов бюджетов за 2018 год (Приложение 1);
2. расходы бюджета муниципального образования «город Тотьма» за 2018 год по разделам и подразделам классификации расходов бюджетов (Приложение 2);
3. расходы бюджета в ведомственной структуре расходов, по разделам, подразделам, целевым статьям (муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности) муниципального образования «город Тотьма» за 2018 год (Приложение 3);

4. источники финансирования дефицита бюджета муниципального образования «город Тотьма» по кодам классификации источников финансирования дефицитов бюджетов за 2018 год (Приложение 4).

4 . Проверка полноты и достоверности составления отчетности об исполнении бюджета муниципального образования «город Тотьма» за 2018 год

Годовой отчет об исполнении бюджета поселения за 2018 год представлен в Контрольно-счётную комиссию 13.03.2019, 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 2018 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) формы 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 осуществляется Федеральным казначейством.

По результатам проверки годовой бюджетной отчетности за 2018 год администрации муниципального образования «город Тотьма», как главного администратора доходов бюджета, главного распорядителя и получателя бюджетных средств установлено:

- в нарушение пункта 157 Инструкции №191н заполнена таблица №5 «сведения о результатах мероприятий внутреннего финансового контроля», в состав которой включена проверка Контрольно-счетной комиссии,

деятельность которой относится к внешнему муниципальному финансовому контролю.

- в нарушение пункта 7 Инструкции № 191н и пункта 1.2.9 Учетной политики Учреждения перед составлением годового отчета за 2018 год не проведена инвентаризация обязательств (подотчетные лица, организации).

Заключение по результатам внешней проверки годовой бюджетной отчетности администрации муниципального образования «город Тотьма» за 2018 год прилагается.

5. Основные характеристики бюджета муниципального образования «город Тотьма» за 2018 год

Проектом решения Совета муниципального образования «город Тотьма» «Об утверждении отчета об исполнении бюджета муниципального образования «город Тотьма» за 2018 год» предлагается утвердить отчет об исполнении бюджета за 2018 год по доходам в сумме 49963,4 тыс. рублей, в том числе за счет безвозмездных поступлений, получаемых из других бюджетов в сумме 25879,5 тыс. рублей, по расходам — 46466,2 тыс. рублей, с профицитом в размере 3497,2 тыс. рублей.

Параметры представленного проекта соответствуют показателям годового отчета об исполнении бюджета поселения (ф.0503117) за 2018 год, представленного администрацией муниципального образования «город Тотьма» в Контрольно-счетную комиссию на внешнюю проверку.

Сведения об исполнении основных характеристик бюджета за 2016, 2017 и 2018 годы, представлены в таблице:

Наименование показателей	Утверждено, тыс. рублей	Исполнение за 2018 год, тыс. рублей	% исполнения за 2018г	Исполнено за 2016 год, тыс. рублей	тыс. рублей		
					Темп роста к 2016г, (%)	Исполнено за 2017 год, тыс. рублей	Темп роста к 2017г, (%)
Общий объем доходов, в том числе:	49504,4	49963,4	100,9	35067,8	142,5	51386,3	97,2
безвозмездные поступления	26683,4	26216,2	98,2	14780,4	177,4	30467,9	86,0
общий объем доходов без учета безвозмездных поступлений	22821,0	23747,2	104,1	20287,4	117,0	20918,4	113,5
Расходы	48304,4	46466,2	96,2	37661,1	123,4	49260,9	94,3
Дефицит(-)/профицит (+)	+1200,0	+3497,2	Свыше 200	-2593,3	-	+2125,4	164,5

Исполнение бюджета за 2018 год по доходам составило 100,9% к утвержденному прогнозу, темп роста доходов к 2016 году составил 42,5%, а к

2017 году снижение на 2,8%. Расходы исполнены на 96,2% от утвержденных бюджетных назначений, темпы роста расходов к 2016 году составили 23,4%, а к 2017 году - снижение на 5,7%.

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

5. частью 4 статьи 5 решения о бюджете от 24.12.2018 № 115 *размер резервного фонда* на 2018 год установлен в сумме 100,0 тыс. рублей. При планировании бюджета, предельный размер, установленный статьей 81 Бюджетного кодекса - 3% утвержденного решением общего объема расходов, соблюден.

В 2018 году администрацией муниципального образования «город Тотьма» средства резервного фонда не использовались.

6. По результатам исполнения бюджета 2018 года сложился *профицит бюджета* в сумме 3497,2 тыс. рублей при планируемом 1200,0 тыс. рублей.

5.1. Исполнение бюджета по доходам за 2018 год

Бюджет муниципального образования «город Тотьма» за 2018 год в целом по доходам выполнен на 100,9%, что составило 145,4 % к доходам бюджета, утвержденным решением Совета муниципального образования от 06.12.2017 № 30. При первоначально утвержденном объеме доходов поселения на 01.01.2018 в сумме 34364,6 тыс. рублей, поступило в доход бюджета 49963,4 тыс. рублей. Увеличение доходной части бюджета объясняется ростом безвозмездных поступлений в 2,2 раза.

При первоначально утвержденном объеме налоговых и неналоговых (собственных) доходов на 01.01.2018 в сумме 22821,0 тыс. рублей, поступило в бюджет поселения 23747,2 тыс. рублей, что составило 104,1% к первоначально утвержденному плану и уточненным плановым назначениям.

Относительно 2016 года, поступления в бюджет поселения в 2018 году, в целом увеличились на 14895,6 тыс. рублей или на 42,5%, в том числе по налоговым и неналоговым доходам рост на 3459,8 тыс. рублей или на 17,0%; по безвозмездным поступлениям на 11435,8 тыс. рублей или на 77,4%.

К 2017 году поступления в бюджет поселения в 2018 году в целом снизились на 1422,9 тыс. рублей или на 2,8%, в том числе по налоговым и неналоговым доходам рост на 2828,8 тыс. рублей или на 13,5%; по безвозмездным поступлениям отмечается снижение на 4251,7 тыс. рублей или на 14,0%.

По результатам исполнения бюджета за 2018 год, в структуре доходов бюджета поселения, удельный вес налоговых и неналоговых доходов составил 47,5%, безвозмездных поступлений — 52,5 %.

Анализ структуры доходной базы местного бюджета, при исполнении бюджета, за три предшествующих года, с 2016 по 2018 год показал

тенденцию снижения собственных доходов (с 57,9% до 47,5%) и роста безвозмездных поступлений (с 42,1% до 52,5%), в общем объеме доходов.

Решением о бюджете на 2018 год утвержденный прогноз по доходам планировался в пропорции 66,4% - собственные доходы местного бюджета и 33,6% - безвозмездные поступления.

Поступление налоговых и неналоговых доходов представлено в таблице:

Наименование источника дохода	Уточненный план 2018 года	Фактически исполнено за 2018 год	% Исполнения	Доля в общем объеме доходов в %	тыс. рублей		Темп роста к уровню 2017г в %
					Фактически исполнено на 2016г	Фактически исполнено на 2017г	
1	2	3	4	5		6	7
1. Налог на доходы физических лиц	10636,0	11264,8	105,9	47,4	9963,8	10568,6	106,6
2. Доходы от уплаты акцизов	1072,0	1115,1	104,0	4,7	1038,8	927,0	120,3
3. Единый сельскохоз.налог	30,0	29,6	98,7	0,1	-	297,3	10,0
4. Налоги на имущество	7124,0	7285,5	102,3	30,7	6153,7	6358,4	114,6
Налог на имущество физических лиц	5036,0	5262,6	104,5	22,2	4235,7	3699,6	142,2
Земельный налог	2088,0	2022,9	96,9	8,5	1918	2658,8	76,1
5. Доходы от использования имущества	2062,0	2147,2	104,1	9,0	2290,8	2496,1	86,0
Доходы от аренды земли	402,0	418,7	104,2	1,8	566,7	540,1	77,5
Доходы от сдачи в аренду имущества	285,0	290,6	102,0	1,2	262,6	290,6	100
Доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну поселения (за исключением земельных участков)	608,0	624,2	102,7	2,6	732,6	645,8	96,7
Прочие доходы от использования имущества	767,0	813,7	106,1	3,4	728,9	1019,6	79,8
6. Прочие доходы от компенсации затрат	20,0	19,9	99,5	0,1	-	-	-
7. Штрафы, санкции, возмещение ущерба		10,5	105,0	0,1	2	-	-
8. Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	1817,0	1823,5	100,4	7,7	826,9	206,9	Свыше 800
9. Прочие неналоговые доходы	50,0	51,1	102,2	0,2	11,4	64,1	79,7
Итого	22821,0	23747,2	104,1	100	20287,4	20918,4	113,5

Из уточненных плановых назначений по налоговым и неналоговым поступлениям в доход бюджета муниципального образования «город Тотьма» планы поступлений менее 100% выполнены по единому сельскохозяйственному налогу (98,7%), земельному налогу (96,9%). По остальным доходным источникам выполнение уточненных плановых назначений составило более 100%. В целом, уровень поступлений налоговых и неналоговых доходов в бюджет муниципального образования в 2018 году к уровню 2017 года увеличился на 13,5 % или на 2828,8 тыс. рублей, относительно 2016 года рост на 17,0% или на 3459,8 тыс. рублей.

В структуре поступивших в бюджет собственных доходов основным доходным источником остается налог на доходы физических лиц — 47,4%, в 2017 году доля его составляла 50,5%. Первоначально, решением от 06.12.2017 № 30, *НДФЛ*, в целом, прогнозировался к поступлению в размере 9936,0 тыс. рублей, в ходе исполнения бюджета, по причине отклонения показателей исполнения от прогноза, произведено уточнение прогнозируемых доходов от *НДФЛ*, в сторону увеличения на 700,0 тыс. рублей.

Исполнение по налогу составило 11264,8 тыс. рублей по нормативу отчислений 10 процентов согласно статьи 61 БК РФ или 105,9% к плановым назначениям и 106,6% к исполнению 2017 года. Основными плательщиками налога в текущем году являлись: ОМВД России по Тотемскому району, ООО «Строймост», Тотемский политехнический колледж, АО «Вологдаоблэнерго», МУ «Тотемская ЦРБ».

Вторыми по объему поступлений собственных доходов в бюджет муниципального образования являются налоги на имущество — 30,7%. В 2018 году отмечается рост поступления налогов на имущество к аналогичному периоду 2017 года на 927,1 тыс. рублей или на 14,6% за счет роста поступления налога на имущество физических лиц. Поступление по данному налогу исполнено в сумме 5262,6 тыс. рублей или 104,5% к плановым назначениям. Рост в сравнении с 2017 годом на 1563,0 тыс. рублей или на 42,2% связан с увеличением ставки налога по коммерческой недвижимости в сравнении с 2017 годом. Земельный налог исполнен на 96,9% в сумме 2022,9 тыс. рублей, снижение к уровню 2017 года на 23,9% или на 635,9 тыс. рублей обусловлено поступлением в 2017 году налога за предыдущие годы и своевременной оплатой в отчетном году авансовых платежей по налогу юридическими лицами.

Общий объем поступлений налоговых доходов с территории муниципального образования «город Тотьма» за 2018 год составил 19695,0 тыс. рублей или 104,4% к плановым показателям и 108,5% к поступлениям 2017 года.

Вместе с тем, несмотря на перевыполнение уточненного прогноза налоговых доходов, Контрольно-счетная комиссия проанализировала мониторинг прироста недоимки по налоговым доходам муниципального образования «город Тотьма» и отмечает, что размер недоимки по состоянию на 01.01.2017 составлял 2088,4 тыс. рублей; на 01.01.2018 — 1899,3 тыс. рублей, на 01.01.2019 — 2260,2 тыс. рублей, темпы роста недоимки к 2017 году составляют 119,0%, к 2016 году — 108,2%, в т.ч:

- задолженность по налогу на доходы физических лиц увеличилась на 88,4 тыс. рублей;
- задолженность по налогу на имущество физических лиц увеличилась на 343,8 тыс. рублей и составила 1910,2 тыс. рублей;
- задолженность по земельному налогу составила 251,9 тыс. рублей, снижение на 71,3 тыс. рублей.

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

Доля доходов от использования имущества в общем объеме собственных доходов составляет 9,0%. Доходы от сдачи в аренду имущества и земли исполнены в сумме 2147,2 тыс. рублей или 104,1% к плану и 86,0% к исполнению прошлого года. Снижение к 2017 году обусловлено в основном снижением поступления доходов от найма жилья на 205,9 тыс. рублей в связи с оформлением объектов муниципального жилого фонда в собственность.

Доходы от продажи земельных участков исполнены в сумме 1823,5 тыс. рублей или на 100,4% к плановым показателям, рост к аналогичному периоду прошлого года в 8 раз. Доля доходов от продажи материальных и нематериальных активов в общем объеме собственных доходов в 2018 году составила 7,7%.

На 2018 год Прогнозный план приватизации администрацией муниципального образования «город Тотьма» не утверждался.

Объем поступлений доходов от уплаты акцизов на нефтепродукты за 2018 год составил 1115,1 тыс. рублей или 104,0% к уточненным плановым назначениям, рост к прошлому году на 20,3% или на 188,1 тыс. рублей.

Администрацией муниципального образования «город Тотьма» разработан и утвержден План мероприятий по увеличению собственных доходов в бюджет муниципального образования «город Тотьма» на 2018 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.

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 2018 года было проведено 7 заседаний рабочей группы по мобилизации доходов, на которые было приглашено 80 должников, задолженность по которым составляла 2448,1 тыс. рублей. Бюджетный эффект от работы комиссии составил 419,0 тыс. рублей. Администрация муниципального образования в отчетном периоде принимала участие в 6 рейдах по сбору налогов через мобильные офисы (мобильные рейды налогоплательщиков), проведенных работниками налоговых органов. В результате проведенных мероприятий было принято 432 человека, эффект от работы офиса 871,6 тыс. рублей. В результате мониторинга перечня объектов коммерческой недвижимости выявлено 3 объекта, не включенных в перечень, сумма налога на имущество составит 226,4 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 463,9 тыс. рублей.

План безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы РФ выполнен на 98,2%, при уточненном плане на 2018 год — 26346,4 тыс. рублей, поступило в бюджет 25879,5 тыс. рублей, в том числе:

- дотация бюджетам поселений на выравнивание и на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов 9161,5 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 1386,4 тыс. рублей;
- субсидия на поддержку программ формирования современной городской среды в сумме 3843,0 тыс. рублей;
- субсидия на организацию уличного освещения в сумме 104,3 тыс. рублей;
- иные межбюджетные трансферты из средств Дорожного фонда области и района 9401,5 тыс. рублей;
- прочие межбюджетные трансферты на благоустройство, день города, на приобретение и ремонт светильников в сумме 1982,4 тыс. рублей.

В отчетном году поступили безвозмездные поступления от юридических лиц и граждан в сумме 336,7 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») – 51,8% (25879,5 тыс. рублей),
- статье 110 «Налоговые доходы» — 37,2% (18579,9 тыс. рублей),
- статье 120 «Доходы от собственности» — 4,3% (2147,2 тыс. рублей).

Доля доходов по остальным статьям КОСГУ составила от 0,1 до 3,6%.

5.2. Исполнение бюджета по расходам в целом за 2018 год

В целом за 2018 год расходы бюджета муниципального образования исполнены на 96,2% при уточненном плане 48304,4 тыс. рублей, расходы профинансированы в сумме 46466,2 тыс. рублей, что составило 133,3% к расходам, утвержденным решением Совета муниципального образования от 06.12.2017 №30. С учётом внесённых в течение финансового года в бюджет поселения изменений плановые назначения 2018 года увеличились на 13439,8 тыс. рублей (или на 38,5%), в том числе расходы:

- на общегосударственные вопросы уменьшились на 7,0 тыс. рублей (на 0,1%) и составили 8663,0 тыс. рублей;
- на национальную безопасность и правоохранительную деятельность бюджетные ассигнования снизились на 45,0 тыс. рублей или на 3,1% и составили 1426,0 тыс. рублей;

- на национальную экономику (дорожное хозяйство) увеличились на 10397,7 тыс. рублей (в 2,7 раза) и составили 16532,7 тыс. рублей;
- на жилищно-коммунальное хозяйство увеличились на 3388,1 тыс. рублей (на 29,9%) и составили 14704,7 тыс. рублей;
- на социальную сферу (образование, культура, социальная политика, физическая культура и спорт) уменьшились на 284,0 тыс. рублей (на 4,0%) и составили 6978,0 тыс. рублей.

К уровню исполнения бюджета за 2016 год наблюдается рост расходов в отчетном году на 23,4% или на 8805,1 тыс. рублей, относительно расходов в 2017 году расходы в отчетном году снизились на 5,7% или на 2794,7 тыс. рублей за счет уменьшения расходов по дорожной деятельности. Расходы по отраслям представлены в таблице:

Наименование Показателя	Уточненный план 2018г	Исполнено за 2018 год	% исполнения	Доля в общих расходах %	тыс. рублей		
					Исполнено за 2016 год	Исполнено за 2017г	Тем роста к 2017г %
1	2	3	4	5	6	7	7
Общегосударственные вопросы (0100)	8663,0	8277,8	95,6	17,8	6692,3	7655,1	108,1
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность (0300)	1426,0	1300,0	91,2	2,8	2080,4	1390,0	93,5
Национальная экономика (0400)	16532,7	15987,1	96,7	34,4	13415,6	25087,4	63,7
Жилищно-коммунальное хозяйство (0500)	14704,7	13923,3	94,7	30,0	9316,7	7162,8	194,4
Образование (0700)	20,0	20,0	100	-	25,0	25,0	80,0
Культура, кинематография (0800)	6187,6	6187,6	100	13,3	5329,5	7064,9	87,6
Социальная политика (1000)	560,5	560,5	100	1,2	450,1	461,9	121,3
Физическая культура и спорт (1100)	209,9	209,9	100	0,5	332,9	392,6	53,5
Обслуживание гос и муницип. долга (1300)	-	-	-	-	18,6	21,2	-
Итого	48304,4	46466,2	96,2	100	37661,1	49260,9	94,3

Анализ исполнения бюджета в функциональной структуре показал низкий уровень исполнения (менее 95%) по разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» (94,7% от запланированного объема), разделу 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» - 91,2%.

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

Так, основную долю расходов в 2018 году, как и в предыдущие годы, заняли расходы по разделу «Национальная экономика» – 34,4% (15987,1 тыс. рублей) от общих расходов, в абсолютном значении расходы снизились по

сравнению с 2017 годом на 9100,3 тыс. рублей, что связано, главным образом, в связи с выделением в 2017 году значительного объема межбюджетных трансфертов из Дорожного фонда района на ремонт дорог.

Вторую позицию в структуре расходов в 2018 году заняли расходы на «Жилищно-коммунальное хозяйство» поселения – 30,0% или 13923,3 тыс. рублей, рост к 2017 году почти в два раза в связи с финансированием мероприятий в текущем году в рамках реализации муниципальной программы «Формирование современной городской среды на территории муниципального образования «город Тотьма на 2018-2022 годы» в сумме 4279,2 тыс. рублей и увеличением расходов в рамках проекта «Народный бюджет» на 2276,8 тыс. рублей.

Расходы на «Общегосударственные вопросы» составили 8277,8 тыс. рублей, или 17,8% от общих расходов, в абсолютном значении расходы увеличились относительно 2017 года на 622,7 тыс. рублей по расходам на заработную плату и отчислениям в фонды.

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

- «Физическая культура и спорт» - 0,5% в 2018 году (0,8% в 2017 году);
- «Культура, кинематография» - 13,3% за 2018 год (14,3% в 2017 году), при этом наблюдается снижение расходов и в абсолютных величинах на 877,3 тыс. рублей.

5.2.1. Исполнение программной части бюджета

Администрацией муниципального образования «город Тотьма на 2018 год утвержден перечень муниципальных программ, из них:

- «Развитие культуры, молодежной политики, физической культуры и спорта на территории муниципального образования «город Тотьма на 2018-2020 годы»;
- «Забота» на 2018-2020 годы;
- «Профилактика преступлений и иных правонарушений в муниципальном образовании «город Тотьма» на 2018-2020 годы»;
- «Повышение безопасности дорожного движения на территории муниципального образования «город Тотьма» на 2016-2018 годы»;
- «Формирование современной городской среды на территории муниципального образования «город Тотьма на 2018-2022 годы».

Объем средств, предусматриваемых на реализацию муниципальных программ, составил 26723,8 тыс. рублей или 57,5% от общего объема расходов бюджета.

На непрограммные направления — 19742,5 тыс. рублей или 42,5% от общего объема расходов бюджета.

Основные показатели реализации муниципальных программ в 2018 году из отчетных данных обобщены в таблицу:

тыс. рублей

Наименование	Утвержденные (уточненные) назначения	Исполнение бюджета за 2018 год	% исполнения бюджета за 2018г
МП «Развитие культуры, молодежной политики, физической культуры и спорта на территории муниципального образования «город Тотьма на 2018-2020 годы»	6417,5	6417,5	100
МП «Профилактика преступлений и иных правонарушений в муниципальном образовании «город Тотьма» на 2018-2020 годы»	199,7	198,7	99,5
МП «Повышение безопасности дорожного движения на территории муниципального образования «город Тотьма» на 2016-2018 годы»	16334,0	15788,4	96,7
МП «Формирование современной городской среды на территории муниципального образования «город Тотьма на 2018-2022 годы»	4279,2	4279,2	100
МП «Забота» на 2018-2020 годы	40,0	40,0	100
Итого	27270,4	26723,8	98,0

Показатель исполнения 100% отмечается по трем муниципальным программам, в том числе:

1. Муниципальная программа «Развитие культуры, молодежной политики, физической культуры и спорта на территории муниципального образования «город Тотьма на 2018-2020 годы». Первоначально плановые бюджетные назначения утверждены в сумме 6775,0 тыс. рублей. В течение года плановые назначения снизились на 357,5 тыс. рублей.

Исполнение муниципальной программы составило 6417,5 тыс. рублей (100%), в т.ч.:

- подпрограмма «Молодежная политика» - 20,0 тыс. рублей;
- подпрограмма «Культура» – 6187,6 тыс. рублей;
- подпрограмма «Физическая культура и спорт» - 209,9 тыс. рублей.

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

Первоначально плановые бюджетные назначения утверждены в сумме 201,0 тыс. руб. В течение года плановые назначения незначительно снизились на 1,3 тыс. рублей и составили 199,7 тыс. рублей.

Исполнение муниципальной программы составило 198,7 тыс. рублей (99,5%).

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

Первоначально плановые бюджетные назначения утверждены в сумме 40,0 тыс. руб. В течение года плановые назначения не изменились и составили 40,0 тыс. рублей.

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

4. Муниципальная программа «Повышение безопасности дорожного движения на территории муниципального образования «город Тотьма» на 2016-2018 годы».

Первоначально плановые бюджетные назначения утверждены в сумме 5935,0 тыс. руб. В течение года плановые назначения увеличились на 10399,0 тыс. рублей и составили 16334,0 тыс. рублей.

Исполнение муниципальной программы составило 15788,4 тыс. рублей (96,7%).

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

В первоначальном бюджете поселения плановые бюджетные назначения по данной программе не утверждались. В окончательном бюджете бюджетные ассигнования утверждены в сумме 4279,2 тыс. рублей.

Исполнение муниципальной программы составило 4279,2 тыс. рублей (100%).

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

По итогам отчета о ходе реализации и оценке эффективности муниципальных программ следует: попадают в категорию эффективных муниципальных программ четыре программы, по которым индекс эффективности составил от 1,0 до 1,43. Муниципальная программа «Развитие культуры, молодежной политики, физической культуры и спорта на территории муниципального образования «город Тотьма на 2018-2020 годы» по итогам года признана не эффективной (индекс эффективности 0,86).

В связи с ликвидацией МБУК «Городской центр культуры» муниципальная программа «Развитие культуры, молодежной политики, физической культуры и спорта на территории муниципального образования «город Тотьма на 2018-2020 годы» закончила действие с 01 января 2019 года.

5.2.2 Анализ расходной части бюджета по отраслям

Финансирование по разделу «Общегосударственные вопросы» (содержание администрации, выборы и другие вопросы) занимает в структуре расходов муниципального образования 17,8%. Утверждено на 2018 год 8663,0 тыс. рублей, исполнено 8277,8 тыс. рублей, что составляет 95,5% к сумме расходов, утвержденной решением Совета муниципального образования от 06.12.2017 №30. Расходы по подразделам представлены в таблице:

тыс. рублей

НАИМЕНОВАНИЕ	Раздел	Подраздел	Утверждено на 2018 год	Исполнено за 2018 год	% исполнения	Доля в общем объеме в %	Исполнено за 2017 год	Темп роста к 2017г в %
1	2	3	4	5	6	7	8	9
ОБЩЕГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВОПРОСЫ	01	00	8663,0	8277,8	95,6	100	7786,4	106,3
Функционирование высших органов исполнительной власти	01	04	8080,4	7809,3	96,6	94,3	7111,4	109,8
Выполнение функций органами местного самоуправления	01 01	04 02	8080,0	7808,9	96,6	94,3	7111,0	109,8
Передаваемые полномочия по составлению протоколов административных правонарушений	01	04	0,4	0,4	100	-	0,4	100
Обеспечение проведения выборов и референдумов	01	07	120,0	105,9	88,3	1,3	425,0	24,9
Резервные фонды	01	11	100,0	-	-	-	-	-
Другие общегосударственные вопросы	01	13	40,0	40,0	100	0,5	40,0	100
Иные межбюджетные трансферты	01	00	322,6	322,6	100	3,9	210,0	153,6

Расходы на содержание администрации муниципального образования в 2018 году увеличились к аналогичному периоду прошлого года на 697,9 тыс. рублей по оплате труда с начислениями.

В структуре общегосударственных расходов в 2018 году заработная плата с начислениями занимает 73,9%. Из заработной платы с начислениями в сумме 6094,9 тыс. рублей заработная плата руководителя администрации и муниципальных служащих составляет 5079,2 тыс. рублей, обслуживающего персонала – 1015,7 тыс. рублей. Постановлением Правительства Вологодской области от 28 июля 2008 года № 1416 «Об утверждении Норматива формирования расходов на оплату труда в органах местного самоуправления области» в редакции от 22.01.2018 № 58 норматив фонда оплаты труда с учетом начислений определен в сумме 5250,0 тыс. рублей. Фактический расход средств на заработную плату с начислениями руководителя администрации и муниципальных служащих установленный норматив в 2018 году не превысил.

В 2018 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 2018-2020 годы.

На проведение выборов в представительные органы муниципального образования «город Тотьма» утверждено в бюджете поселения бюджетных ассигнований в сумме 120,0 тыс. рублей, исполнено на 88,3% (105,9 тыс. рублей).

По разделу «**Национальная безопасность и правоохранительная деятельность**» в бюджете запланировано 1426,0 тыс. рублей, фактически исполнено 1300,0 тыс. рублей или на 91,2% от плановых назначений. Средства израсходованы на выполнение передаваемых полномочий на содержание аварийно-спасательной службы района согласно заключенного Соглашения.

Раздел «**Национальная экономика**» занимает в структуре расходов бюджета муниципального образования 34,4%. Расходы по данному разделу профинансированы на 96,7% и составили 15987,1 тыс. рублей, снижение к 2017 году на 9100,3 тыс. рублей или на 36,3% в связи со снижением суммы межбюджетных трансфертов из Дорожного фонда района и области. 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 6585,6 тыс. рублей, межбюджетных трансфертов из Дорожного фонда района и области в сумме 9401,5 тыс. рублей. Расходы произведены:

1. На реализацию муниципальной программы «Повышение безопасности дорожного движения на 2016-2018 годы» направлены средства в сумме 15788,4 тыс. рублей на содержание и ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения, из них: 5043,1 тыс. рублей за счет субсидии Дорожного фонда области; 4358,3 тыс. рублей за счет субсидии Дорожного фонда района; 6386,9 тыс. рублей за счет Дорожного фонда муниципального образования.

2. На реализацию муниципальной программы «Профилактика преступлений и иных правонарушений в муниципальном образовании «город «Тотьма» на 2018-2020 годы» направлены средства в сумме 198,7 тыс. рублей на установку дорожных знаков в соответствии с проектом организации дорожного движения в муниципальном образовании «город «Тотьма».

Раздел «**Жилищно-коммунальное хозяйство**» в структуре расходов бюджета муниципального образования занимает 30,0%. На 2018 год запланировано в уточненном бюджете 14704,7 тыс. рублей, исполнено – 13923,3 тыс. рублей или на 94,7%, к 2017 году рост почти в два раза. Расходы по видам мероприятий представлены в таблице:

тыс. рублей

НАИМЕНОВАНИЕ	Раз Дел	По дра з дел	Уточнен ный на 2018 год	Исполне но за 2018 год	% испол нени я	Дол я в общ ем объе ме в %	Исполне но за 2017 год	Темп роста к уровню 2017г.
1	2	3	4	5	6	7	8	9
жилищно-	05		14704,7	13923,3	94,7	100	7031,5	198,0

КОММУНАЛЬНОЕ ХОЗЯЙСТВО								
Жилищное хозяйство	05	01	1420,0	1379,1	97,1	9,9	2211,8	62,4
Расходы в сфере ЖКХ	05	01	1420,0	1379,1	97,1	9,9	2211,8	62,4
Коммунальное хозяйство	05	02	111,0	108,0	97,3	0,8	-	-
Благоустройство	05	03	13173,7	12436,2	94,4	89,3	4819,7	Свыше 200
Уличное освещение	05	03	3076,3	2473,8	80,4	17,8	2639,8	93,7
Содержание парков, скверов	05	03	1200,0	1191,4	99,3	8,6	980,2	121,5
Прочее благоустройство	05	03	1809,5	1696,7	93,8	12,2	535,3	Свыше 300
МП «Меры по улучшению содержания мест погребения на территории мо «город Тотьма» на 2015-2017 годы.	05	03	-	-	-	-	168,0	-
Проект «Народный бюджет»	05	03	2778,7	2772,8	99,8	19,9	496,4	Свыше 500
МП «Формирование современной городской среды на территории мо «город Тотьма на 2018-2022 годы»	05	03	4279,2	4279,2	100	30,8	-	-

Подраздел «Жилищное хозяйство» составляет в структуре расходов жилищно-коммунального хозяйства 9,9%, при плане 1420,0 тыс. рублей исполнено в сумме 1379,1 тыс. рублей или на 97,1%, снижение к 2017 году на 832,7 тыс. рублей. По подразделу средства направлены: на оплату взносов на капремонт муниципального жилого фонда в сумме 468,4 тыс. рублей и на мероприятия в сфере жилищного хозяйства в сумме 910,7 тыс. рублей (разработка и экспертиза смет на капремонт муниципального жилого фонда, снос расселенных домов, ремонт муниципального жилого фонда).

По подразделу «Коммунальное хозяйство» расходы исполнены на 108,0 тыс. рублей или на 97,3% от плановых назначений на ремонт водопровода.

По подразделу «Благоустройство» расходы произведены в сумме 12436,2 тыс. рублей, от плановых назначений составили 94,4%, рост более чем в два раза к уровню 2017 года, в том числе:

- по уличному освещению на оплату электроэнергии и обслуживание уличного освещения 2473,8 тыс. рублей

- 1191,4 тыс. рублей направлено на содержание парков, скверов, пешеходных мостов и тротуаров.

- по прочему благоустройству израсходовано 1696,7 тыс. рублей, в том числе: уборка и вывоз мусора с парков и улиц города, обработка парков, уборка аварийных деревьев, окашивание территории, подготовка площади к праздничным мероприятиям, посвященным Дню города и прочие расходы.

В рамках проекта «Народный бюджет» средства в сумме 2772,8 тыс. рублей, из них субсидия областного бюджета 1386,4 тыс. рублей направлены: на ремонт пешеходного моста и лестницы на Фетиху, благоустройство площадки для вывоза снега, благоустройство в сквере Борцов за свободу; приобретение энергосберегающих светильников для уличного освещения; приобретение материалов для реализации проекта «Цветущий город».

На финансирование мероприятий в рамках муниципальной программы «Формирование современной городской среды на территории

муниципального образования «город Тотьма на 2018-2022 годы» израсходовано 4279,2 тыс. рублей, из них субсидия областного бюджета 3843,0 тыс. рублей.

На выполнение мероприятий в рамках реализации муниципальной программы «Развитие культуры, молодежной политики, физической культуры и спорта на территории муниципального образования «город Тотьма» на 2018-2020 годы» бюджетные ассигнования на 2018 год составили 6417,5 тыс. рублей, исполнение составило 100% к плановым назначениям и 85,8% к исполнению 2017 года в связи с ликвидацией МБУК «Городской центр культуры» (уведомление о снятии организации в налоговом органе от 03.12.2018) и созданием с 1 июля 2018 года на уровне Тотемского муниципального района учреждения культуры МБУК «Центр развития культуры «Тотьма», в структуру которого вошли 18 сельских и городского филиалов Домов культуры. Расходы произведены:

1. По разделу «**Молодежная политика и оздоровление детей**» субсидия на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания в области молодежной политики в размере 17,0 тыс. рублей, фактически израсходовано 17,0 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**» предоставлено субсидии МБУК «Городской центр культуры» в общей сумме 4149,3 тыс. рублей, из них 4050,0 тыс. рублей на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг, 99,3 тыс. рублей — субсидия на иные цели на установку системы видеонаблюдения.

3. По разделу «**Физическая культура и спорт**» на выполнение муниципального задания в области физкультуры и спорта выделена субсидия в размере 99,6 тыс. рублей, которая исполнена в полном объеме.

На осуществление полномочий по решению вопросов местного значения в сфере молодежной политики, культуры и физической культуры и спорта, переданных на уровень Тотемского муниципального района на основании заключенного Соглашения от 01.07.2018, перечислены межбюджетные трансферты в бюджет района в сумме 2151,6 тыс. рублей.

По разделу «**Социальная политика**» расходы на 2018 год утверждены в сумме 560,5 тыс. рублей, исполнены на 100,0 %, из них:

- 457,5 тыс. рублей на доплаты к пенсиям неработающим муниципальным служащим и Главе, вышедшим на пенсию из администрации муниципального образования «город Тотьма»;

- 103,0 тыс. рублей на выплату денежной компенсации на оплату коммунальных услуг почетным гражданам города Тотьма.

Для повышения эффективности расходования бюджетных средств закупка материалов и оборудования, выполнение работ и услуг в администрации

муниципального образования «город Тотьма» производилось через конкурсы, аукционы и котировки цен в соответствии с Федеральным законом от 05 апреля 2013 года №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» с целью снижения объявленной стоимости работ, услуг: экономический эффект от проведения процедур составил 835,3 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 115,0 тыс. рублей. Сокращены расходы на содержание помещений на 300,0 тыс. рублей благодаря установке системы видеонаблюдения, сокращены расходы на канцелярские товары, сотовую связь, услуги связи, выездные мероприятия на 30,0 тыс. рублей.

Всего за 2018 год экономический эффект от проведения мероприятий по оптимизации бюджетных расходов в администрации муниципального образования «город Тотьма» и МБУК «Городской Центр культуры» составил 1280,3 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 06.12.2017 № 30 «О бюджете муниципального образования «город Тотьма» на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов» с последующими изменениями, предельный объем муниципального внутреннего долга бюджета на 2018 год установлен в сумме 0,0 тыс. рублей, верхний предел муниципального внутреннего долга муниципального образования «город Тотьма» по состоянию на 01.01.2019 - 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 2018 год в сумме 0,0 тыс. рублей.

В соответствии со статьей 117 Бюджетного кодекса, статьей 10 решения Совета муниципального образования «город Тотьма» «О бюджете муниципального образования «город Тотьма» на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов» муниципальные гарантии муниципальным образованием «город Тотьма» в 2018 году не предоставлялись.

7. Анализ дебиторской и кредиторской задолженности

Дебиторская задолженность на 01.01.2019 составила 4476,7 тыс. рублей, в том числе начисленные суммы аренды по долгосрочным договорам в сумме 213,5 тыс. рублей и платежи по договорам соцнайма 1285,7 тыс. рублей, 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 2977,4 тыс. рублей.

Кредиторская задолженность на конец отчетного периода составила 1371,5 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 1094,0 тыс. рублей, 257,1 тыс. рублей коммунальные платежи за декабрь 2018 года.

Выводы:

1. Бюджет муниципального образования «город Тотьма» на 2018 год первоначально предусматривался с дефицитом в размере 500,0 тыс. рублей. В течение года поправками, внесенными в решение о бюджете, утвержден профицит бюджета в размере 1200,0 тыс. рублей.

Фактическое исполнение бюджета поселения за 2018 год осуществлено с превышением доходов над расходами (профицитом) в размере 3497,2 тыс. рублей. (доходы – 49963,4 тыс. рублей, расходы – 46466,2 тыс. рублей).

2. Структура, сроки предоставления и содержание отчета об исполнении бюджета муниципального образования «город Тотьма» за 2018 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 2018 год установлено:

- в нарушение пункта 157 Инструкции №191н заполнена таблица №5 «сведения о результатах мероприятий внутреннего финансового контроля», в состав которой включена проверка Контрольно-счетной комиссии, деятельность которой относится к внешнему муниципальному финансовому контролю.

- в нарушение пункта 7 Инструкции № 191н и пункта 1.2.9 Учетной политики Учреждения перед составлением годового отчета за 2018 год не проведена инвентаризация обязательств.

3. В целом, бюджетная отчетность главного администратора доходов, главного распорядителя и получателя бюджетных средств предоставлена в соответствии с требованиями Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2010 года №191н.

4. 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 2018 год.

6. Размер недоимки по состоянию на 01.01.2019 составил 2260,2 тыс. рублей, т. е. темп роста недоимки к 2017 году составляет 119,0%, к 2016 году —

108,2%, в т.ч: рост недоимки по налогу на доходы физических лиц на 88,4 тыс. рублей, по налогу на имущество физических лиц на 343,8 тыс. рублей, по земельному налогу снижение на 71,3 тыс. рублей.

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

7. Фактические расходы на заработную плату с начислениями руководителя администрации и муниципальных служащих за 2018 год составили 5079,2 тыс. рублей, норматив, установленный Постановлением Правительства области на очередной финансовый год, не превысили.

8. Раздел «Национальная экономика» занимает в структуре расходов бюджета муниципального образования — 34,4%. Расходы по данному разделу профинансированы на 96,7% и составили 15987,1 тыс. рублей, снижение к 2017 году на 9100,3 тыс. рублей или на 36,3% в связи со снижением 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 30,0%. В 2018 году исполнение по данному разделу составило 13923,3 тыс. рублей или 94,7%, из них: на реализацию проекта «Народный бюджет» - 2772,8 тыс. рублей, на финансирование мероприятий в рамках муниципальной программы «Формирование современной городской среды на территории муниципального образования «город Тотьма на 2018-2022 годы» израсходовано 4279,2 тыс. рублей, на уличное освещение, озеленение и благоустройство города израсходована сумма 5361,9 тыс. рублей.

10. На выполнение муниципального задания в области молодежной политики, культуры, физкультуры и спорта МБУК «Городской центр культуры» за 2018 год направлено субсидии в сумме 4265,9 тыс. рублей, что на 3019,0 тыс. рублей или на 41,4% меньше исполнения в 2017 году в связи с ликвидацией МБУК «Городской центр культуры» и созданием с 1 июля 2018 года на уровне района учреждения культуры МБУК «Центр развития культуры «Тотьма», в структуру которого вошли 18 сельских и городского филиалов Домов культуры. На осуществление полномочий по решению вопросов местного значения в сфере молодежной политики, культуры и физической культуры и спорта, переданных на уровень Тотемского муниципального района, перечислены межбюджетные трансферты в районный бюджет в сумме 2151,6 тыс. рублей.

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

По результатам проведенной внешней проверки Отчета об исполнении бюджета муниципального образования «город Тотьма» за 2018 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 2018 год» (с приложениями) требованиям, предъявляемым Бюджетным кодексом РФ и Положением о бюджетном процессе в муниципальном образовании «город Тотьма» к отчету об исполнении бюджета;

— достоверность показателей Отчета об исполнении бюджета муниципального образования «город Тотьма» за 2018 год.

Предложения:

1. Принять все меры по повышению уровня собираемости налогов, проведению работы по сокращению недоимки по налоговым и неналоговым поступлениям в бюджет поселения с целью пополнения доходной части бюджета муниципального образования.

2. С целью сокращения расходов продолжить работу по оптимизации расходов, для повышения эффективности расходования бюджетных средств закупку материалов и оборудования, выполнение работ и услуг производить через конкурсы, аукционы и котировки цен в соответствии с Федеральным законом от 05 апреля 2013 года №44-ФЗ.

3. Внести изменения в таблицу №5 «сведения о результатах мероприятий внутреннего финансового контроля» пояснительной записки годовой бюджетной отчетности администрации муниципального образования «город Тотьма» за 2018 год.

Заключение

Обобщив материалы Заключения, подготовленного с учетом результатов внешней проверки годовой бюджетной отчетности главного администратора бюджетных средств, Контрольно-счетная комиссия рекомендует отчет «Об исполнении бюджета муниципального образования «город Тотьма» за 2018 год» к рассмотрению Советом муниципального образования «город Тотьма».

Председатель
Контрольно-счетной комиссии
Муниципального Собрания
Тотемского муниципального района

О. В. Гилеско

19 марта 2019 года