

## ЗАКЛЮЧЕНИЕ

по результатам экспертно-аналитического мероприятия  
«Анализ исполнения бюджетов муниципальных  
образований и сельских поселений Тотемского  
муниципального района за 2016-2018 годы»

**1. Основание для проведения экспертно-аналитического мероприятия:** пункт 1.14 плана работы Контрольно-счетной комиссии Муниципального Собрания Тотемского муниципального района на 2019 год.

**2. Предмет экспертно-аналитического мероприятия:** анализ исполнения бюджетов муниципальных образований и сельских поселений Тотемского муниципального района за 2016-2018 годы.

**3. Объект экспертно-аналитического мероприятия:** администрации муниципальных образований и сельских поселений Тотемского муниципального района.

**4. Вопросы экспертно-аналитического мероприятия:**

4.1. Анализ устойчивости бюджетов муниципальных образований и сельских поселений Тотемского муниципального района за 2016-2018 гг.

4.2. Анализ доходной базы бюджетов муниципальных образований и сельских поселений Тотемского муниципального района за 2016-2018 гг.

4.3. Анализ расходов бюджетов муниципальных образований и сельских поселений Тотемского муниципального района за 2016-2018 гг.

4.4. Анализ результатов исполнения бюджетов муниципальных образований и сельских поселений за 2016-2018 гг.

4.5. Анализ кредиторской и дебиторской задолженности муниципальных образований и сельских поселений за 2016-2018 годы.

**5. Проверяемый период:** с 01 января 2016 года по 31 декабря 2018 года

**6. Срок проведения** с «28» июня по «02» июля 2019 года.

7. Анализ информации, полученной в процессе подготовки проведения экспертно-аналитического мероприятия, показал следующее:

**Анализ устойчивости бюджетов муниципальных образований и сельских поселений Тотемского муниципального района за 2016-2018 гг.**

Целью экспертно-аналитического мероприятия является анализ и оценка структуры, показателей и состояния бюджетов муниципальных образований Тотемского муниципального района за период 2016-2018 гг.

Бюджетная система – один из важнейших институтов государства. Бюджетная система позволяет осуществлять регулирование экономических и социальных процессов в интересах общества.

Низкая обеспеченность местных бюджетов собственными доходами, пересмотр правил, ведущий к сокращению доли стабильных доходных источников ведет к

проблемам финансовой стабилизации муниципальных образований.

Необходимым условием жизнеспособности местного самоуправления является наличие достаточной экономической и финансовой базы для его осуществления.

Важным аспектом бюджетного анализа является анализ устойчивости местных бюджетов. Такой анализ может быть осуществлен с использованием бюджетных коэффициентов – показателей состояния бюджетов, рассчитанных как отношения абсолютных бюджетных показателей друг к другу

В качестве инструментария для бюджетного анализа были применены бюджетные коэффициенты – относительные показатели финансового состояния территории, которые выражают отношения одних абсолютных бюджетных показателей к другим, а именно:

- 1) коэффициент соотношения перераспределяемых и собственных бюджетных доходов;
- 2) коэффициент автономии;
- 3) коэффициент внешнего финансирования;
- 4) коэффициент бюджетной задолженности;
- 5) коэффициент бюджетной результативности;
- 6) коэффициент бюджетной обеспеченности населения.

С помощью этих инструментов достигается объективизация в оценке состояния бюджета, выявляются факторы, влияющие на его состояние. Проанализируем результаты расчетов приведенных бюджетных коэффициентов для муниципалитетов Тотемского муниципального района.

Наименование поселения	Наименование коэффициентов	2016 год	2017 год	2018 год
Муниципальное образование «город Тотьма»	Коэф-т автономии (собст. дох./общие доходы)	20287,4/35067,8=57,9	20918,4/51386,3=40,7	23747,2/49963,4=47,5
	Коэф-т внешнего финансирования (безв.пост./общие доходы)	14780,4/35067,8=42,1	30467,9/51386,3=59,3	26216,2/49963,4=52,5
	Коэф-т бюджетной результативности (общая сумма доходов/численность населения)	35067,8/9950=3524,4	51386,3/9895=5193,1	49963,4/9805=5095,7
	Коэф-т бюджетной обеспеченности населения (расходы/численность населения)	37661,1/9950=3785	49260,9/9895=4978,3	46466,2/9805=4739
Муниципальное образование «Великодворское»	Коэф-т автономии (собст. дох./общие доходы)	484,7/3602,1=13,5	557,1/5218,6=10,7	466,7/6817=6,8
	Коэф-т внешнего финансирования (безв.пост./общие доходы)	3117,4/3602,1=86,5	4661,5/5218,6=89,3	6350,3/6817=93,2
	Коэф-т бюджетной результативности (общая сумма доходов/численность населения)	3602,1/619=5819,2	5218,6/615=8485,5	6817/608=11212,1
	Коэф-т бюджетной обеспеченности населения (расходы/численность населения)	3619/619=5846,5	5198/615=8452	6838,5/608=11247,5
Сельское	Коэф-т автономии (собст.	1581,2/9477,1=	1529,4/9544,3=	1795,1/13328,8=

поселение КАлининско е	дох/общие доходы	16,7	16	13,5
	Коэф-т внешнего финансирования (безв.пост/общие доходы)	7895,9/9477,1= 83,3	8014,9/9544,3= 84	11533,7/13328,8 =86,5
	Коэф-т бюджетной результативности (общая сумма доходов/численность населения )	9477,1/1552= 6106,3	9544,3/1492= 6396,9	13328,8/1443= 9236,8
	Коэф-т бюджетной обеспеченности населения (расходы/численность населения)	9628,3/1552= 6203,8	9533,3/1492= 6389,6	12853,4/1443= 9236,8
Муниципальное образование «Мосеевское»	Коэф-т автономии (собст дох/общие доходы)	213,5/4423,6=4,8	214,4/5030=4,3	195,7/6961,3= 2,8
	Коэф-т внешнего финансирования (безв.пост/общие доходы)	4210,1/4423,6= 95,2	4815,6/5030= 95,7	6765,6/6961,3= 97,2
	Коэф-т бюджетной результативности (общая сумма доходов/численность населения )	4423,6/480= 9215,8	5030/463= 10863,9	6961,3/453= 15367,1
	Коэф-т бюджетной обеспеченности населения (расходы/численность населения)	4487,4/480= 9348,7	4627,7/463= 9995	7363,8/453= 16255,6
Муниципальное образование «Погореловское»	Коэф-т автономии (собст дох/общие доходы)	4850,3/12995,2= 37,3	4625,3/12056,8= 38,4	5749,3/16393= 35,1
	Коэф-т внешнего финансирования (безв.пост/общие доходы)	8144,9/12995,2= 62,7	7431,5/12056,8= 61,6	10643,7/16393= 64,9
	Коэф-т бюджетной результативности (общая сумма доходов/численность населения )	12995,2/2952= 4402,1	12056,8/3000= 4018,9	16393/2981= 5499,1
	Коэф-т бюджетной обеспеченности населения (расходы/численность населения)	12603,1/2952= 4269,3	11429/3000= 3809,6	14906,5/2981= 5000,5
Сельское поселение Пятовское	Коэф-т автономии (собст дох/общие доходы)	6481,6/22901,3= 28,3	7021,5/28148,1= 24,9	6693,9/30327,1= 22,1
	Коэф-т внешнего финансирования (безв.пост/общие доходы)	16419,7/22901,3= 71,7	21126,6/28148,1 =75,1	23633,2/30327,1 =77,9
	Коэф-т бюджетной результативности (общая сумма доходов/численность населения )	22901,3/5933= 3860	28148,1/5844= 6527,7	30327,1/5734= 5289
	Коэф-т бюджетной обеспеченности населения (расходы/численность населения)	21912,2/5933= 3693,2	27308,8/5844= 4672,9	30761,9/5734= 5364,8
Муниципальное образование «Толшменское»	Коэф-т автономии (собст дох/общие доходы)	742,7/8136,9=9,1	511,7/8985,9= 5,7	827,9/11234,1= 7,4
	Коэф-т внешнего финансирования (безв.пост/общие доходы)	7394,2/8136,9= 90,9	8474,2/8985,9= 94,3	10406,2/11234,1 =92,6
	Коэф-т бюджетной результативности (общая сумма доходов/численность населения )	8136,9/1458= 5580,8	8985,9/1442= 6231,5	11234,1/1385= 8111,2
	Коэф-т бюджетной обеспеченности населения (расходы/численность населения)	8187,8/1458= 5615,7	9009,8/1442= 6248,1	11200/1385= 8086,6
Муниципальное	Коэф-т автономии (собст дох/общие доходы)	215523,4/539057,3 =40	260043,6/63195 1,6=41,4	311547,4/68418 5,5=45,5

образование «Тотемский район»	Коэф-т внешнего финансирования (безв.пост/общие доходы)	323533,9/539057,3 =60	371908/631951, 6=58,8	372638,1/68418 5,5=54,5
	Коэф-т бюджетной результативности (общая сумма доходов/численность населения )	539057,3/22944= 23494,4	631951,6/22751 =27776,8	684185,5/22409 =30531,7
	Коэф-т бюджетной обеспеченности населения (расходы/численность населения)	529925/22944= 23096,4	610208,5/22751 =26821,1	638499,7/22409 =28493

1. Коэффициент автономии показывает долю собственных доходов в общем объеме бюджетных доходов. Чем больше эта доля, тем выше независимость (автономия) местного бюджета (60-70% - абсолютно устойчивое, 40-50 — нормальное, 20-30 — неустойчивое и 50-10 - кризисное).

За анализируемый период только в двух муниципальных образованиях (город Тотьма и Тотемский район) данный коэффициент характеризует нормальное состояние бюджета территории, в МО «Погореловское» - ближе к нормальному. Неустойчивое положение наблюдается в сельском поселении Пятовское, кризисное — Великодворье, Калининское и Толшменское. Ниже кризисного (4,8 в 2016 году и 2,8% в 2018 году) - в МО «Мосеевское». Во всех поселениях наблюдается тенденция ухудшения положения в сравнении с 2016 годом.

2. Коэффициент соотношения безвозмездных перечислений и полученных доходов показывает: во сколько раз перечисления из вышестоящих бюджетов в бюджеты поселений и районов превосходят налоговые и неналоговые доходы рассматриваемого муниципального образования. Данный коэффициент достигает максимума: в районе в 2016г, в муниципальных образованиях «город Тотьма» и «Толшменское» - в 2017 году, в остальных поселениях — в 2018 году.

Причем в муниципальном образовании «Мосеевское» данный коэффициент в течение 2016-2018 годов составил от 95,2 до 97,2, что характеризует финансовое положение ниже кризисного. Также как и коэффициент автономии показатель данного коэффициента характеризует кризисное состояние бюджета в МО «Великодворское», Калининское и «Толшменское»; в с\п Пятовское — неустойчивое состояние; в МО «Погореловское» — ближе к нормальному, город Тотьма и район — нормальное состояние бюджета. Такая большая доля безвозмездных поступлений в доходах бюджета объясняется тем, что на территории муниципальных образований очень мало функционирующих предприятий, от деятельности которых бюджет мог бы получать налоговые доходы по отчислению от налога на доходы физических лиц.

3. Устойчивость бюджета - состояние бюджета, при котором обеспечивается нормальное функционирование субъекта публичной власти, реализация всех закрепленных полномочий на основе полного и своевременного финансирования, предусмотренного по бюджету расходования.

Анализ коэффициента бюджетной результативности муниципальных образований за 2016-2018гг.

Наименование МО	2016 ГОД	2017 ГОД	2018 ГОД	Отношение 2018г к 2016, %
МО «город Тотьма»	3524	5193	5095	145

МО «Великодворское»	5819	8485	11212	193
С/п Калининское	6106	6397	9237	151
МО «Мосеевское»	9215	10864	15367	167
МО «Погореловское»	4402	4019	5499	125
С/п Пятовское	3860	6528	5289	137
МО «ТОлшменское»	5581	6231	8111	145
Средний по району	4210	5291	6025	143

Результаты расчетов бюджетных коэффициентов показал следующее, что коэффициент бюджетной результативности муниципальных образований (доходы на каждого проживающего на территории поселения) за анализируемый период растет. Так, в МО «Погореловское» рост коэффициента в 2018 году в сравнении с 2016 годом на 25%, на 37% - с/п Пятовское, 45% - в МО «город Тотьма» и «Толшменское», на 51% - с/п Калининское, на 67% - МО «Мосеевское», и на 93% - в МО «Великодворье».

Анализ численности населения, проживающего на территории муниципальных образований, в 2016-2018 гг

Наименование МО	2016 ГОД	2017 ГОД	2018 ГОД	Отношение 2018г к 2016, %
МО «город Тотьма»	9950	9895	9805	98,5
МО «Великодворское»	619	615	608	98,2
С/п Калининское	1552	1492	1443	93
МО «Мосеевское»	480	463	453	94,4
МО «Погореловское»	2952	3000	2981	100,1
С/п Пятовское	5933	5844	5734	96,6
МО «ТОлшменское»	1458	1442	1385	95
Итого по району	22944	22751	22409	97,6

Общая сумма поступления доходов в бюджет муниципальных образований за 2016-2018 гг

Наименование МО	2016 ГОД	2017 ГОД	2018 ГОД	Отношение 2018 к 2016, %
МО «город Тотьма»	35067,8	51386,3	49963,4	142
МО «Великодворское»	3602,1	5218,6	6817	189
С/п Калининское	9477,1	9544,3	13328,8	141
МО «Мосеевское»	4423,6	5030	6961,3	157
МО «Погореловское»	12995,2	12056,8	16393	126
С/п Пятовское	22901,3	28148,1	30327,1	132
МО «ТОлшменское»	8136,9	8985,9	11234,1	138
Итого по району	96604	120370	135024,7	140

Анализ поступления безвозмездных поступлений в бюджеты муниципальных образований в 2016-2018гг

Наименование МО	2016 ГОД	2017 ГОД	2018 ГОД	Отношение 2018 к 2016, %
МО «город Тотьма»	14780,4	30467,9	26216,2	177
МО «Великодворское»	3117,4	4661,5	6350,3	В 2 раза
С/п Калининское	7895,9	8014,9	11533,7	146
МО «Мосеевское»	4210,1	4815,6	6765,6	161
МО «Погореловское»	8144,9	7431,5	10643,7	131
С/п Пятовское	16419,7	21126,6	23633,2	144
МО «Толшменское»	7394,2	8474,2	10406,2	141
Итого по району	61962,6	84992,2	95548,9	154

Увеличение показателя обусловлено снижением численности населения и ростом доходов, но не за счет собираемости собственных доходов, а наоборот, за счет получения дополнительной финансовой помощи. Так,

- в МО «Великодворское» доходы увеличились на 89% (безвозмездные поступления в 2 раза), снижение населения на 1,8%;
- в МО «Мосеевское» - рост доходов на 57% (безвозмездных поступлений на 61%), снижение населения на 5,6%;
- в с/п Калининское — увеличение доходов на 41% (безвозмездных поступлений на 46%), снижение населения на 7%;
- в МО «город Тотьма» - увеличение доходов на 42% (безвозмездных поступлений на 77%), снижение населения на 1,5%;
- в МО «Толшменское» - рост доходов на 38% (безвозмездных поступлений на 41%), снижение населения на 5%;
- в с/п Пятовское — увеличение доходов на 32% (безвозмездных поступлений на 44%), снижение населения на 3,4%;
- в МО «Погореловское» - рост доходов на 26% (безвозмездных поступлений на 31%), население увеличилось на 0,1%.

Сумма доходов на одного жителя, проживающего на территории муниципальных образований, существенным образом различается между поселениями. Так, наибольшее значение данного показателя за 2018 год в МО «Мосеевское» - 15367 рублей, «Великодворское» - 11212 рублей, а наименьшее в МО «город Тотьма» 5095 рублей. Такие значения показателя сложились в результате того, что численность населения в МО «город Тотьма» превышает численность населения в МО «Мосеевское» в 20 раз, а доходы превышают всего в 7 раз, МО «Великодворское» население в 16 раз, а доходы в 7,3 раза; с/п Калининское — население в 6,4 раза, а доходы в 3,7; МО «Толшменское» — население в 6,8 раз, а доходы в 4,4; МО «Погореловское» - население в 3,4 раза, доходы - в 3 раза; с/п Пятовское — население в 1,67 раза, доходы — в 1,65 раза.

4. Коэффициент бюджетной обеспеченности населения: показывает уровень бюджетных расходов на одного жителя.

Анализ коэффициента бюджетной обеспеченности населения муниципальных образований района в 2016-2018гг

Наименование МО	2016 ГОД	2017 ГОД	2018 ГОД	Отношение 2018 к 2016, %
МО «город Тотьма»	3785	5978	4739	125
МО «Великодворское»	5846	8452	11247	192
С/п Калининское	6204	6390	9237	149
МО «Мосеевское»	9349	9995	16256	174
МО «Погореловское»	4269	3810	5000	117
С/п Пятовское	3693	4673	5365	145
МО «Толшменское»	5616	6248	8087	144
В среднем по району	4276	5115	5819	136

Так же как и коэффициент результативности данный показатель имеет тенденцию роста от 25% в МО «город Тотьма» до 92% в МО «Великодворское» в связи с увеличением суммы расходов к 2018 году и снижением численности населения.

5. Одним из показателей финансовой устойчивости является коэффициент капитализации (плечо финансового рычага), показывающий сколько заемных средств привлекла администрация территории на 1 рубль собственных доходных источников или зависимость местного бюджета от регулирующих налогов (нормальное ограничение не выше 1,5). Так как одной из проблем бюджетов большинства муниципальных образований района является несамостоятельность (основная часть дохода складывается из поступлений вышестоящих субъектов), т. е. сумма безвозмездных поступлений превосходит собственные доходы бюджетов поселений. Нормальное значение коэффициента наблюдается у города Тотьма (1,1), района (1,2) и Погореловское (1,8). В 3,6 и 6,4 раза превышают заемные средства собственные доходы— в с/п Пятовское и Калининское, в 12,6 и 13,6 раза — в МО Толшменское и Великодворское У муниципального образования «Мосеевское» коэффициент отношения безвозмездных поступлений к собственным доходам (коэффициент финансовой устойчивости) составил 34,6.

Для того, чтобы повысить автономность поселений необходимо увеличить неналоговые поступления, что возможно при эффективном использовании муниципального имущества; необходимо активизировать работу по сокращению недоимки по налоговым доходам, удельный вес которой в общем объеме поступлений налоговых доходов в 2018 году в некоторых поселениях составил от 7,3% в муниципальном образовании «Погореловское» до 31,2% - Пятовское, 34,9% - Калининское, 47,4% - Мосеевское.

Объем недоимки по налоговым доходам в разрезе поселений за 2016-2018 годы

Наименование МО	2016 ГОД	2017 ГОД	2018 ГОД	Отношение 2018 к 2016, %
МО «город Тотьма»	2088,4	1899,3	2260,2	108,2
МО «Великодворское»	39,9	44	72,8	182,5
С/п Калининское	147	202	523	Свыше 300

МО «Мосеевское»	148,4	104,4	92	62
МО «Погореловское»	516,3	651,7	356,9	69,1
С/п Пятовское	1135,5	1569,4	1966,8	173,2
МО «Толшменское»	171,6	188,8	127,4	74,2

Из приведенной таблицы видно, что по трем поселениям (МО «Мосеевское», «Погореловское» и «Толшменское») сумма недоимки снизилась за 2018 год в сравнении с 2016 годом. Наибольшее увеличение недоимки составило в с/п Калининское в 3,5 раза.

## 2. Анализ доходной базы бюджетов муниципальных образований и сельских поселений Тотемского муниципального района за 2016-2018гг.

В основе распределения общегосударственных денежных ресурсов между звеньями бюджетной системы заложены принципы самостоятельности местных бюджетов, их государственной финансовой поддержки. Исходя из этих принципов, доходы местных бюджетов формируются за счет собственных и регулирующих источников доходов.

Проведем анализ доходов бюджетов муниципальных образований и сельских поселений Тотемского муниципального района по основным группам за последние три года.

тыс. рублей

Наименование поселения	Период	Всего поступило доходов	Налоговые доходы			Неналоговые доходы				Безвозмездные поступления
			Всего	В том числе		Всего	В том числе			
				НДФЛ	имущ. налоги		доходы от аренды	продажа мун.им	прочие от исп.им	
Муниципальное образование «город Тотьма»	2016г	35067,8	17156,3	9963,8	6358,4	3131,1	1561,9	826,9	728,9	14780,4
	2017г	51386,3	18151,3	10568,6	6153,7	2767,1	1476,5	206,9	1019,6	30467,9
	2018г	49963,4	19695	11264,8	7285,5	4052,2	1333,5	1823,5	813,7	26216,2
Муниципальное образование «Великодворское»	2016г	3602,1	437,4	106,4	323,8	47,3	21,5	-	-	3117,4
	2017г	5218,6	516,2	122,8	386,7	40,9	15,3	-	21,2	4661,5
	2018г	6817	416	134,5	275,6	50,7	33,1	-	17,6	6350,3
Сельское поселение КАлининское	2016г	9477,1	1379,7	317,1	1051,9	201,5	166,9	30,3	-	7895
	2017г	9544,3	1375	313,2	1049,7	154,4	133,5	-	20,9	8014,9
	2018г	13328,8	1496,6	357	1130,8	298,5	286,7	-	11,8	11533,7
Муниципальное образование «Мосеевское»	2016г	4423,6	207,5	68,5	136	6	3	-	-	4210,1
	2017г	5030	211,4	74,8	133,2	3	-	-	-	4815,6
	2018г	6961,3	194,2	80,4	111,7	1,5	-	-	-	6765,6
Муниципальное образование «Погореловское»	2016г	12995,2	4604,6	1689,2	2877,6	245,7	42,4	-	-	8144,9
	2017г	12056,8	3625	2089,9	1513,1	1000,3	-	926,6	73,7	7431,5
	2018г	16393	4892,2	2871,3	1999,2	857,1	-	842	14,7	10643,7
Сельское поселение Пятовское	2016г	22901,3	6280,2	800,1	5455,8	201,4	195,9	-	-	16419,7
	2017г	28148,1	6497,9	1157,3	5304,4	523,6	165,2	185,7	160,6	21126,6
	2018г	30327,1	6302	1316	4958,6	391,9	140,4	-	226,8	23633,2
Муниципально	2016г	8136,9	459,1	97,8	356,5	283,6	33,6	-	-	7394,2

е образование «Толшменское »	2017г	8985,9	370,9	120,3	228,4	140,8	30,5	-	110,3	8474,2
	2018г	11234,1	643,7	144,8	486,5	184,2	17,4	65	98,6	10406,2

В период 2016-2018 годов в структуре собственных доходов бюджетов сельских поселений, за исключением МО «Погореловское», наибольший удельный вес составляли имущественные налоги (земельный налог и налог на имущество физических лиц) — от 57% в МО «Мосеевское» до 74% в с/п Пятовское, а их доля в общей структуре налоговых доходов оставалась стабильной; в МО «город «Тотьма» - налог на доходы физических лиц — от 49,1% в 2016 году до 47,4% в 2018 году. В МО «Погореловское» в 2016 году наибольшую долю составляли имущественные налоги — 59,3%, в 2017-2018 годах — налог на доходы физических лиц — 45,2-49,9%.

Удельный вес налоговых доходов в структуре доходной части бюджетов поселений, в %.

Наименование МО	2016 ГОД	2017 ГОД	2018 ГОД	+, -2018 к 2016,
МО «город Тотьма»	49	35,3	39,4	-9,6
МО «Великодворское»	12,1	9,9	6,1	-6
С/п Калининское	14,5	14,4	11,2	-3,3
МО «Мосеевское»	4,7	4,2	2,8	-1,9
МО «Погореловское»	35,4	30,1	29,9	-5,5
С/п Пятовское	27,4	23,1	20,8	-6,6
МО «ТОЛШМЕНСКОЕ»	5,6	4,1	5,7	0,1

Удельный вес неналоговых доходов в структуре доходной части бюджетов поселений, в %.

Наименование МО	2016 ГОД	2017 ГОД	2018 ГОД	+, -2018 к 2016,
МО «город Тотьма»	8,9	5,4	8,1	-0,8
МО «Великодворское»	1,3	0,8	0,8	-0,5
С/п Калининское	2,1	1,6	2,2	0,1
МО «Мосеевское»	0,1	0,1	-	-0,1
МО «Погореловское»	1,9	8,3	5,2	3,3
С/п Пятовское	0,9	1,9	1,3	0,4
МО «ТОЛШМЕНСКОЕ»	3,5	1,6	1,7	-1,8

Удельный вес безвозмездных поступлений в структуре доходной части бюджетов поселений, в %.

Наименование МО	2016 ГОД	2017 ГОД	2018 ГОД	+, -2018 к 2016,
МО «город Тотьма»	42,1	59,3	52,5	10,4
МО «Великодворское»	86,6	89,3	93,1	6,5
С/п Калининское	83,3	84	86,6	3,3
МО «Мосеевское»	95,2	95,7	97,2	2
МО «Погореловское»	62,7	61,6	64,9	2,2
С/п Пятовское	71,7	75	77,9	6,2

МО «Толшменское»	90,9	94,3	92,6	1,7
------------------	------	------	------	-----

Как видно, поступления по неналоговым доходам в бюджеты поселений незначительны, в структуре доходов они составляют незначительную часть — от 0,1% в МО «Мосеевское» до 8,9-8,1% в МО «город Тотьма».

По результатам исполнения бюджетов поселений за 2016-2018 годы, в структуре доходов, в целом, удельный вес налоговых и неналоговых доходов составил от 4,8-2,8% в МО «Мосеевское» до 57,9-47,5% в МО «город «Тотьма», безвозмездных поступлений — от 42,1-52,5% в МО «город «Тотьма» до 92,6-94,3% в МО «Толшменское», 93,2% в МО «Великодворье» и 97,2% в МО «Мосеевское, что сохраняет зависимость бюджетов муниципальных образований от бюджетов других уровней.

Анализ структуры доходной базы бюджетов поселений, при исполнении бюджетов, за три предшествующих года, с 2016 по 2018 год показал тенденцию снижения собственных доходов и роста безвозмездных поступлений в общем объеме доходов по всем муниципальным образованиям.

По итогам исполнения бюджетов поселений за 2016–2018 гг. доля налоговых доходов по поселениям (кроме МО «Толшменское») снизилась от 1,9 пункта в МО «Мосеевское» до 9,5 в МО «город Тотьма». Снижение доли неналоговых доходов в общем объеме доходов поселений незначительное от 0,1 в МО «Мосеевское» до 1,8 в МО «Толшменское», а доля безвозмездных поступлений по всем поселениям увеличилась от 1,7 пункта в МО «Толшменское» до 10,4 в МО «город Тотьма» в связи с выделением дополнительных средств на замену уличных светильников, на реализацию проекта «Народный бюджет», значительного объема межбюджетных трансфертов из Дорожного фонда области и района на ремонт дорог МО «город Тотьма», на реализацию муниципальной программы «Формирование современной городской среды на территории муниципального образования «город Тотьма на 2018-2022 годы».

Таким образом, для нормального функционирования муниципальным образованиям просто необходима такая большая величина безвозмездных поступлений в связи с невозможностью получения достаточной величины средств в бюджет из других источников.

### **3. Анализ расходов бюджетов муниципальных образований и сельских поселений Тотемского муниципального района за 2016-2018гг.**

Расходы бюджета - выплачиваемые из бюджета денежные средства, за исключением средств, являющихся в соответствии с Бюджетным кодексом РФ, источниками финансирования дефицита бюджета.

Динамика общих расходов бюджетов муниципальных образований в 2016-2018гг

Наименование МО	2016 ГОД	2017 ГОД	2018 ГОД	Отношение 2018 к 2016, %
МО «город Тотьма»	37661,1	49260,9	46466,2	123
МО «Великодворское»	3619	5198	6838,5	189
С/п Калининское	9628,3	9533,3	12853,4	133
МО «Мосеевское»	4487,4	4627,7	7363,8	164
МО «Погореловское»	12603,1	11429	14906,5	118

С/п Пятовское	21912,2	27308,8	30761,9	140
МО «Толшменское»	8187,8	9009,8	11200	137
Итого по району	98098,9	116367,5	130390,3	133

Анализ показал, что расходы всех муниципальных образований имеют тенденцию роста за анализируемый период от 18% в МО «Погореловское» до 89% в МО «Великодворское». Увеличение расходов обусловлено ростом безвозмездных поступлений в бюджеты поселений.

#### Анализ расходов бюджетов муниципальных образований в разрезе разделов в 2016-2018гг

Наименование МО	период	0100	0200	0300	0400	0500	0700	0800	1000	1100	1300/ 0600
МО «город Тотьма»	2016	6692	-	2080,4	13415,6	9316,7	25	5329,5	450,1	332,9	18,6
	2017	7655,1	-	1390	25087,4	7162,8	25	7064,9	461,9	392,6	21,2
	2018	8277,8	-	1300	15987,1	13923,3	20	6187,6	560,5	209,9	
МО «Великодворское»	2016	1917	91	9,6	279,1	449,5	-	763,3	76,5	17,1	-/15,9
	2017	2176,5	79,9	258,8	308,2	662,1	-	1361,7	336,4	14,4	
	2018	3250,6	87,3	509,2	358,9	875,5	1,2	1575,4	171,5	8,9	
С/п Калининское	2016	4171,1	91	79,8	1258,3	847,7	2,9	2042,6	312,5	800,1	
	2017	4664,9	79,9	51,4	1299,1	934,7	2	2215,8	247,9	37,6	
	2018	4431,4	93,1	75	1243,6	1736,8	10	3797,2	1455,8	10,5	
МО «Мосеевское»	2016	1752,9	91	20,6	979,4	403,7	2,1	989,2	58,6	174,2	-/15,8
	2017	1804,3	79,9	17,6	1015,9	175,1	2,4	1422,2	108,5	1,8	
	2018	2438,1	87,3	372,4	867,8	2105,4	0,6	1113,3	376,4	2,5	
МО «Погореловское»	2016	4084,7	227,6	55,4	1451,9	2330,6	10,7	1280	62,2	3100	
	2017	3883,5	199,9	41	322	2054,7	10,8	1598,4	318,7	3000	
	2018	4172,8	218,2	60,9	2175,2	2767	11	1509,3	848,1	3144	
С/п Пятовское	2016	5748,8	239,3	339,9	2396,5	5220,9	16,2	6339,7	600,7	1010,2	
	2017	5760,9	229	213,2	3040,1	6409,6	16,2	9956,5	483,4	1200	
	2018	6816,7	237,6	798	5285,5	6894	16,2	8881,9	1312	520	
МО «Толшменское»	2016	3112,9	91	14,1	1821,2	954,5	5	1800	328	61,1	
	2017	3352,7	79,9	47,8	1264	1338,5	5	2554,9	347,7	19,3	
	2018	4297,2	87,3	19,2	1954,9	1991,1	2,1	2364,4	460,2	23,6	

Удельный вес расходов по разделам в структуре расходной части бюджетов поселений, в %.

Наименование МО	период	0100	0200	0300	0400	0500	0700	0800	1000	1100	1300/ 0600
МО «город	2016	17,8	-	5,5	35,6	24,7	0,06	14,2	1,2	0,9	0,04
	2017	15,5	-	2,8	50,9	14,5	0,05	14,3	0,9	0,8	0,04

Тотьма»	2018	17,8	-	2,8	34,4	30	0,04	13,3	1,2	0,5	-
МО «Великодворское»	2016	53	2,5	0,3	7,7	12,4	-	21,1	2,1	0,5	-/0,4
	2017	41,9	1,5	5	5,9	12,7	-	26,2	6,5	0,3	
	2018	47,5	1,3	7,4	5,2	12,8	0,01	23	2,5	0,1	
С/п Калининское	2016	43,3	0,9	0,8	13,1	8,8	0,03	21,2	3,2	8,3	
	2017	48,9	0,8	0,5	13,6	9,8	0,02	23,2	2,6	0,4	
	2018	34,5	0,7	0,6	9,7	13,5	0,07	29,5	11,3	0,1	
МО «Мосеевское»	2016	39	2	0,5	21,8	9	0,04	22	1,3	3,9	-/0,4
	2017	39	1,7	0,4	22	3,8	0,05	30,7	2,3	0,03	
	2018	33,1	1,2	5,1	11,8	28,6	--	15,1	5,1	-0,03	
МО «Погореловское»	2016	32,4	1,8	0,4	11,5	18,5	0,08	10,2	0,5	24,6	
	2017	34	1,7	0,4	2,8	18	0,09	14	2,8	26,2	
	2018	28	1,5	0,4	14,6	18,6	0,07	10,1	5,7	21,1	
С/п Пятовское	2016	26,2	1,1	1,5	10,9	23,8	0,07	28,9	2,7	4,6	
	2017	21,1	0,8	0,8	11,1	23,5	0,05	36,5	1,8	4,4	
	2018	22,2	0,8	2,6	17,2	22,4	0,05	28,9	4,3	1,7	
МО «Толшменское»	2016	38	1,1	0,2	22,2	11,6	0,05	22	4	0,7	
	2017	37,2	0,9	0,5	14	14,8	0,05	28,4	3,9	0,2	
	2018	38,4	0,8	0,2	17,4	17,8	0,01	21,1	4,1	0,2	

По итогам исполнения бюджетов поселений за период 2016-2018 годы по пяти муниципальным образованиям (Великодворское, Калининское, Мосеевское, Погореловское и Толшменское) наибольший удельный вес в структуре расходов занимает раздел 0100 «Общегосударственные вопросы» от 28,0% в МО «Погореловское» до 53% в МО «Великодворское». В разрезе по годам с 2016 года наблюдается тенденция снижения доли данного раздела к 2018 году от 4 до 8,8 пунктов.

Основную часть расходов раздела 0100 «Общегосударственные вопросы» составляют расходы на содержание глав и администраций поселений.

Наименование МО	2016 ГОД	2017 ГОД	2018 ГОД	Отношение 2018 к 2016, %
МО «город Тотьма»	6649,3	7190,1	7902,9	119
МО «Великодворское»	1909,6	2066,1	2460,1	129
С/п Калининское	4170,7	4658,5	4372	105
МО «Мосеевское»	1624,2	1683,5	2431,7	150
МО «Погореловское»	3521,5	3520,2	4129,4	117
С/п Пятовское	5606,1	5617,6	6599,5	118
МО «Толшменское»	3070,3	3123,1	4197,2	137

Наибольшее увеличение расходов к 2018 году произошло в МО «Мосеевское» на 50%, МО «Толшменское» на 37% в связи с увеличением расходов на заработную плату работников администрации и выделением дополнительных средств из бюджета района на оплату кредиторской задолженности, наименьшее в с/п Калининское на 5%.

Удельный вес расходов на содержание администраций поселений приведено в

таблице.

Наименование МО	2016 ГОД	2017 ГОД	2018 ГОД	2018 к 2016, +/-
МО «город Тотьма»	17,6	14,6	17	-0,6
МО «Великодворское»	52,8	39,7	36	-16,8
С/п Калининское	43,3	48,9	34	-9,3
МО «Мосеевское»	36,2	36,4	33	-3,2
МО «Погореловское»	27,9	30,8	27,7	-0,2
С/п Пятовское	25,6	20,6	21,5	-4,1
МО «Толшменское»	37,5	34,7	37,5	-

Видно, что к 2018 году удельный вес расходов на содержание администраций поселений снижается по всем поселениям кроме МО «Толшменское», минимум на 0,2 пункта МО «Погореловское» максимум на 16,8 пунктов в МО «Великодворское».

Значительную часть в расходах поселений занимают расходы по отрасли культура. Так, наибольший удельный вес расходов по разделу 0800 «Культура, кинематография», составляет в с/п Пятовское — от 28,9 до 36,5% в связи со значительными расходами на содержание домов культуры (7ед). Наименьший — в МО «Погореловское» и «город Тотьма» от 10,1 до 14,3%.

По разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» удельный вес расходов к 2018 году по всем поселениям кроме с/\*п Пятовское увеличился и составил от 12,8% в МО «Великодворское» до 30% в МО «город Тотьма». В 2018 году поселениям выделены дополнительные средства из вышестоящих бюджетов на замену уличных светильников на энергосберегающие, на реализацию проектов «Народный бюджет», в МО «город «Тотьма» - на реализацию муниципальной программы «Формирование современной городской среды на территории муниципального образования «город Тотьма на 2018-2022 годы».

Удельный вес расходов по разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» поселений приведено в таблице.

Наименование МО	2016 ГОД	2017 ГОД	2018 ГОД	2018 к 2016, +/-
МО «город Тотьма»	24,7	14,5	30	5,3
МО «Великодворское»	12,4	12,7	12,8	0,4
С/п Калининское	8,8	9,8	13,5	4,7
МО «Мосеевское»	9	3,8	28,6	19,6
МО «Погореловское»	18,5	18	18,6	0,1
С/п Пятовское	23,8	23,5	22,4	-1,4
МО «Толшменское»	11,6	14,8	17,8	6,2

В с/п Пятовское наблюдается снижение удельного веса расходов на жилищно-коммунальное хозяйство с 2016 по 2018 год на 1,4 пункта, но в абсолютном значении расходы увеличились к 2018 году в сравнении с 2016 годом на 32%.

По разделу 0400 «Национальная экономика» удельный вес расходов в 2018 году составил от 5,2% в МО «Великодворское» до 34,4% в МО «город Тотьма». По всем поселениям кроме МО «Погореловское» и «Толшменское» происходит снижение удельного веса расходов от 1,2 пункта в МО «город Тотьма» до 4,8 в МО «Толшменское».

Удельный вес расходов по разделу 0400 «Национальная экономика» поселений приведено в таблице.

Наименование МО	2016 ГОД	2017 ГОД	2018 ГОД	2018 к 2016, +/-
МО «город Тотьма»	35,6	50,9	34,4	-1,2
МО «Великодворское»	7,7	5,9	5,2	-2,5
С/п Калининское	13,1	13,6	9,7	-3,4
МО «Мосеевское»	21,8	22	11,8	-10
МО «Погореловское»	11,5	2,8	14,6	3,1
С/п Пятовское	10,9	11,1	17,2	6,3
МО «ТОлшменское»	22,2	14	17,4	-4,8

По разделу и в абсолютном значении и в удельном весе происходит увеличение расходов.

Анализ расходов по разделу 1000 «Социальная политика».

Наименование МО	2016 ГОД	2017 ГОД	2018 ГОД	2018 к 2016, %
МО «город Тотьма»	450,1	461,9	560,5	124,5
МО «Великодворское»	76,5	336,4	171,5	В 2,2 раза
С/п Калининское	312,5	247,9	1455,8	В 4,6 раза
МО «Мосеевское»	58,6	108,5	376,4	В 6,4 раза
МО «Погореловское»	62,2	318,7	848,1	В 13,6 раз
С/п Пятовское	600,7	483,4	1312	В 2,2 раза
МО «ТОлшменское»	328	347,7	460,2	140,3

Увеличение расходов по разделу в 2018 году в сравнении с 2016 годом обусловлено увеличением количество получателей доплаты к пенсии муниципальным служащим и выделением дополнительных средств из бюджета района на выплату задолженности по доплате к пенсии не работающим главам, вышедшим на пенсию из администрации поселения.

Удельный вес расходов по разделу 1100 «Физическая культура и спорт» к 2018 году составил в бюджетах поселений кроме МО «Погореловское» от 0,03% в МО «Мосеевское» до 1,7% в с/п Пятовское. За анализируемый период происходит снижение расходов и в абсолютном значении и в удельном весе.

В МО «Погореловское» расходы по разделу увеличились незначительно на 1,4% и составили в 2018 году 3144,0 тыс. рублей или 21,1% в структуре расходов бюджета, которые направлены на содержание МБУ «ФОК «Юбилейный».

Наименование МО	2016 ГОД	2017 ГОД	2018 ГОД	2018 к 2016, %
МО «город Тотьма»	332,9	392,6	209,9	63
МО «Великодворское»	17,1	14,4	8,9	52
С/п Калининское	800,1	37,6	10,5	1,3
МО «Мосеевское»	174,2	1,8	2,5	1,4
МО «Погореловское»	3100	3000	3144	101,4
С/п Пятовское	1010,2	1200	520	51,5
МО «ТОлшменское»	61,1	19,3	23,6	38,6

Незначительную долю в структуре расходов бюджетов поселений составляют расходы по разделам:

- 0200 «Национальная оборона» от 0,7% в с/п Калининское до 1,5% в МО «Погореловское»;
- 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» от 0,2% в МО «Толшменское» до 7,4% в МО «Великодворское»;
- 0700 «Образование» от 0,01% в МО «Толшменское» до 0,07% в МО «Погореловское» и с/п Калининское. В МО «Мосеевское» в 2018 году расходы на образование не осуществлялись.

В соответствии со статьей 242 БК РФ финансовые операции по исполнению бюджетов поселений за 2016-2018 годы завершены 31 декабря отчетного года. Остаток средств на счете бюджетов поселений (собственные средства) по состоянию на 01.01.2017, 01.01.2018 и 01.01.2019 приведен в таблице.

тыс. рублей

Наименование МО	На 01.01.17	На 01.01.2018	На 01.01.2019
МО «город Тотьма»	1077,6	1203	4700,2
МО «Великодворское»	4,8	25,4	3,9
С/п Калининское	41	52	527,4
МО «Мосеевское»	41,6	228,4	41,4
МО «Погореловское»	948,7	1576,5	3063
С/п Пятовское	1958,8	2798,3	2363,5
МО «Толшменское»	50,6	26,7	60,9

По состоянию на 01.01.2018 на счете в МО «Мосеевское» оставались целевые средства из бюджета области и района на сумму 215,5 тыс. рублей.

#### **4. Анализ результатов исполнения бюджетов муниципальных образований и сельских поселений за 2016-2018гг**

По итогам исполнения бюджетов поселений за 2016,2017 и 2018 годы сложился следующий результат (профицит +, дефицит -):

Наименование МО	2016 год	2017 год	2018 год
МО «город Тотьма»	-2593,3	2125,4	3497,2
МО «Великодворское»	-16,9	20,6	-21,5
С/п Калининское	-151,2	11	475,4
МО «Мосеевское»	-63,8	402,3	-402,5
МО «Погореловское»	392,1	627,8	1486,5
С/п Пятовское	989,1	839,3	-434,8
МО «Толшменское»	-50,9	-23,9	34,1

За 2018 год по трем поселениям получен дефицит бюджета: МО «Великодворское» 21,5 тыс. рублей, МО «Мосеевское» 402,5 тыс. рублей и с/п Пятовское 434,8 тыс. рублей, который покрывается остатками средств на счетах

бюджетов поселений на начало года.

## 5. Анализ кредиторской и дебиторской задолженности муниципальных образований и сельских поселений за 2016-2018 годы.

По состоянию на отчетные даты: 01.01.2017, 01.01.2018 и 01.01.2019 в бюджетах поселений имеется кредиторская и дебиторская задолженность, объем которых приведен ниже в таблицах.

### Дебиторская задолженность

Наименование МО	2016 год		2017 год		2018 год	
	всего	в т.ч. по налогам (данные ИФНС)	всего	в т.ч. по налогам (данные ИФНС)	всего	в т.ч. по налогам (данные ИФНС)
МО «город Тотьма»	2429,7	2429,7	2214,7	2194,8	4476,7	4476,7
МО «Великодворское»	45,3	40,4	48,9	48,9	138,1	78,8
С/п Калининское	193	171,1	232,5	232,5	1919,4	1919,4
МО «Мосеевское»	189,9	183,5	131,5	129,3	239,1	122,1
МО «Погореловское»	602	592,7	759,6	759,6	460,7	460,7
С/п Пятовское	1397	1386,5	2176,9	2176,9	3587,1	3587,1
МО «Толшменское»	233,6	212,7	234,4	234,4	227,8	153,7

Основную часть суммы дебиторской задолженности по всем муниципальным образованиям составляет задолженность по налогу на имущество физических лиц и земельному налогу, начисленным в бюджеты поселений по данным главного администратора данных доходов УФНС России по Вологодской области.

### Кредиторская задолженность

Наименование МО	2016 год		2017 год		2018 год	
	всего	в т.ч. по налогам (данные ИФНС)	всего	в т.ч. по налогам (данные ИФНС)	всего	в т.ч. по налогам (данные ИФНС)
МО «город Тотьма»	2747,2	918,8	2335,1	1569,5	1371,5	1094
МО «Великодворское»	572,3	96	503,7	111,3	165,3	92,7
С/п Калининское	684,4	101,5	628,4	150,5	387	365,9
МО «Мосеевское»	510,2	23,5	985,7	431	90,4	19,7

МО «Погореловское»	631,3	134,3	455,4	235,5	394,9	348,9
С/п Пятовское	1180,8	1120,2	1711,7	1604,7	1438,7	1303,7
МО «Толшменское»	319,5	105,2	283,7	50,2	512,5	113,1

В общей сумме задолженности по итогам исполнения бюджетов за 2016 и 2017 годы в трех поселениях имелась просроченная кредиторская задолженность:

- МО «Великодворское» - в 2016 году из 572,3 тыс. рублей просроченная 340,7 тыс. рублей; в 2017 году — из 503,7 тыс. рублей просроченная 285,5 тыс. рублей;

- с/п Калининское — в 2016 году из 684,4 тыс. рублей просроченная 377,7 тыс. рублей, в 2017 году — из 628,4 тыс. рублей просроченная 325,5 тыс. рублей;

- МО «Мосеевское» - в 2016 году из 510,2 тыс. рублей просроченная 332,4 тыс. рублей, в 2017 году из 985,7 тыс. рублей просроченная 411,6 тыс. рублей.

## **6. Выводы:**

6.1. Целью экспертно-аналитического мероприятия является анализ и оценка структуры, показателей и состояния бюджетов муниципальных образований Тотемского муниципального района за период 2016-2018 гг.

6.2. Выполненный анализ бюджетных коэффициентов позволяет оценить состояние местных бюджетов, то есть более прозрачно представить финансовую ситуацию в каждом отдельном поселении, в том числе выявить платежеспособность каждого муниципального образования. В совокупности бюджетные коэффициенты позволяют оценить структуру бюджетов органов местного самоуправления и при расчете коэффициентов по годам отслеживается изменение ситуации в динамике.

6.3. Для повышения автономности бюджетов поселений необходимо увеличить неналоговые поступления, что возможно при эффективном использовании муниципального имущества; также необходимо активизировать работу по сокращению недоимки по налоговым доходам, удельный вес которой в общем объеме поступлений налоговых доходов в 2018 году в некоторых поселениях составил от 7,3% в муниципальном образовании «Погореловское» до 31,2% - Пятовское, 34,9% - Калининское, 47,4% - Мосеевское.

6.4. Анализ структуры доходной базы бюджетов поселений, при исполнении бюджетов, за три предшествующих года, с 2016 по 2018 год показал тенденцию снижения собственных доходов и роста безвозмездных поступлений в общем объеме доходов по всем муниципальным образованиям.

По итогам исполнения бюджетов поселений за 2016–2018 гг. доля налоговых доходов по поселениям (кроме МО «Толшменское») снизилась от 1,9 пункта в МО «Мосеевское» до 9,5 в МО «город Тотьма». Снижение доли неналоговых доходов в общем объеме доходов поселений незначительное от 0,1 в МО «Мосеевское» до 1,8 в МО «Толшменское», а доля безвозмездных поступлений по всем поселениям увеличилась от 1,7 пункта в МО «Толшменское» до 10,4 в МО «город Тотьма» в связи с выделением дополнительных средств на замену уличных светильников, на реализацию проекта «Народный бюджет», значительного объема межбюджетных трансфертов из Дорожного фонда области и района на ремонт дорог МО «город Тотьма», на реализацию

муниципальной программы «Формирование современной городской среды на территории муниципального образования «город Тотьма на 2018-2022 годы».

Таким образом, для нормального функционирования муниципальным образованиям просто необходима такая большая величина безвозмездных поступлений в связи с невозможностью получения достаточной величины средств в бюджет из других источников.

6.5. Анализ исполнения расходной части бюджетов поселений показал, что расходы всех муниципальных образований имеют тенденцию роста за анализируемый период от 18% в МО «Погореловское» до 89% в МО «Великодворское». Увеличение расходов обусловлено ростом безвозмездных поступлений в бюджеты поселений.

## 7. Предложения.

7.1. Для повышения автономности бюджетов муниципальных образований и сельских поселений необходимо увеличить неналоговые поступления, что возможно при эффективном использовании муниципального имущества, а также необходимо активизировать работу по сокращению недоимки по налоговым доходам

Председатель  
Контрольно-счетной комиссии

Гилеско О. В.