



ЗАКЛЮЧЕНИЕ № 33 ПО ВНЕШНЕЙ ПРОВЕРКЕ ОТЧЕТА ОБ ИСПОЛНЕНИИ БЮДЖЕТА РАЙОНА ЗА 2019 ГОД

Заключение Контрольно-счетной комиссии Тотемского муниципального района на годовой отчет об исполнении бюджета Тотемского муниципального района за 2019 год подготовлено на основании пункта 1.1. плана работы Контрольно-счетной комиссии на 2020 год, в соответствии с требованиями: статьи 9 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», статьи 157, 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 и частью 8.6 раздела 8 Положения о бюджетном процессе в Тотемском муниципальном районе, утвержденного решением Муниципального Собрания Тотемского муниципального района от 16.12.2014 №578 с изменениями.

Предмет проверки: документы по публичным слушаниям по проекту решения Муниципального Собрания Тотемского муниципального района «О бюджете района на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов»; решения Муниципального Собрания Тотемского муниципального района «О бюджете района на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов»; муниципальные правовые акты и иные распорядительные документы, обосновывающие действия со средствами бюджета района: годовой отчет об исполнении бюджета района за 2019 год; годовая бюджетная отчетность пяти главных распорядителей средств бюджета района за 2019 год; проект решения Муниципального Собрания Тотемского муниципального района «Об утверждении отчета об исполнении бюджета района за 2019 год».

Объект проверки: Администрация Тотемского муниципального района.

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 района.

1. Публичные слушания

Публичные слушания по проекту бюджета на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов проведены в соответствии с Положением о порядке организации и проведения публичных слушаний в Тотемском муниципальном районе, утвержденным решением Муниципального Собрания Тотемского района от 22.11.2005 № 167 с учетом последующих изменений и дополнений. Назначены слушания постановлением администрации района от 20.11.2018 № 85 «О проведении публичных слушаний по проекту бюджета района на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов» на 10 декабря 2018 года в 16:00 часов по адресу г. Тотьма, ул. Володарского, д. 4. Функции организатора возложены на Финансовое управление администрации района (Блинова О. В.).

Проект решения обнародован в приложении к газете «Тотемские вести».

2. Утверждение бюджета района на 2019 год

Бюджет Тотемского муниципального района на 2019 год принят решением Муниципального Собрания Тотемского муниципального района от 11.12.2018 № 149 «О бюджете района на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов» по доходам в сумме 759155,4 тыс. рублей, по расходам в сумме 776888,8 тыс. рублей с дефицитом бюджета 17733,4 тыс. рублей. Статьей 6 решения о бюджете объемы бюджетных ассигнований на 2019 год утверждены: на исполнение публичных нормативных обязательств в сумме 13673,2 тыс. рублей; резервного фонда в сумме 1800 тыс. рублей; Дорожного фонда района – 55081,2 тыс. рублей.

Верхний предел муниципального долга района на 01.01.2020 определен в сумме 1268,8 тыс. рублей, в том числе по муниципальным гарантиям 1268,8 тыс. рублей. В соответствии с пунктом 3 статьи 107 БК РФ предельный объем муниципального долга на 2019 год установлен в размере 1268,8 тыс. рублей, что составляет 0,6 процентов от объема собственных доходов. В соответствии со статьей 111 БК РФ предельный размер расходов на обслуживание муниципального долга района установлен в сумме 0,0 тыс. рублей. Статьей 15 решения о бюджете утверждается программа муниципальных гарантий.

В соответствии со статьей 184.1 БК РФ решение о бюджете района на 2019 год содержит все основные характеристики бюджета. В соответствии с пунктом 7.5 Положения о бюджетном процессе Тотемского муниципального района изменения в решение Муниципального Собрания от 11.12.2018 № 149 «О бюджете района на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов» в течение 2019 года вносились 12 раз решениями Муниципального Собрания Тотемского муниципального района и в окончательной редакции решения Муниципального Собрания Тотемского муниципального района от 26.12.2019

№ 128 «О внесении изменений в решение Муниципального Собрания Тотемского муниципального района от 11.12.2018 №149»:

- общий объем доходов утвержден в сумме 876271,4 тыс. рублей, в том числе за счет безвозмездных поступлений, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации – 634298,9 тыс. рублей;

- общий объем расходов утвержден в сумме 922428,5 тыс. рублей;

-дефицит бюджета сформирован в размере 46157,1 тыс. рублей, что составило 46,2 процентов утвержденного общего годового объема доходов бюджета района без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений за счет уменьшения остатка средств на счете бюджета района в 2019 году, в соответствии с частью 3 статьи 92.1 Бюджетного кодекса РФ.

В нарушение статьи 184.1 Бюджетного Кодекса РФ:

- при изменении суммы бюджетных ассигнований, направленных на исполнение публичных нормативных обязательств с 13575,6 тыс. рублей на 18957,3 тыс. рублей не внесены изменения в пункт 2 статьи 6 текстовой части решения Муниципального Собрания Тотемского муниципального района от 11.12.2018 № 149 «О бюджете района на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов» — утверждение общего объема бюджетных ассигнований на исполнение публичных нормативных обязательств (6 случаев).

- при внесении изменений в объем ассигнований Дорожного фонда района с 55081,2 тыс. рублей на 63288,5 тыс. рублей не вносились изменения в пункт 5 статьи 6 решения Муниципального Собрания Тотемского муниципального района от 11.12.2018 № 149 «О бюджете района на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов» — утверждение объема бюджетных ассигнований Дорожного фонда Тотемского муниципального района (3 случая).

3. Проверка полноты и достоверности составления отчетности об исполнении бюджета района за 2019 год

Основы порядка составления бюджетной отчетности и проведения внешней проверки отчетов об исполнении бюджетов Российской Федерации установлены статьями 264.2 и 264.4 БК РФ.

Внешняя проверка годового отчета об исполнении местного бюджета представляет собой систему действий по проверке состава годовой отчетности, ее соответствия установленным формам, достоверности отражения показателей в бюджетной отчетности.

Задачами внешней проверки годового отчета об исполнении местного бюджета являются:

1. определение соблюдения единого порядка составления и представления годовой бюджетной отчетности, её соответствия требованиям, предъявляемым к ней БК РФ и нормативными правовыми актами Министерства финансов Российской Федерации;
2. оценка отчетных показателей по исполнению местного бюджета на предмет определения соответствия исполненных показателей местного бюджета показателям, установленным решением Муниципального Собрания района на отчетный финансовый год;

3. оценка качества планирования прогнозных параметров исполнения местного бюджета.

Годовой отчет об исполнении бюджета района представлен в Контрольно-счётную комиссию 31 марта 2020 года, в срок, установленный пунктом 3 статьи 264.4 БК РФ, статьей 24 раздела 5 Положения о бюджетном процессе в Тотемском муниципальном районе, в составе форм отчетов, предусмотренных пунктом 11.3 Инструкции о порядке составления и предоставления годовой, квартальной и месячной отчетности по исполнению бюджетов бюджетной системы Российской Федерации. Отчетность представлена в сброшюрованном и пронумерованном виде, с оглавлением и сопроводительным письмом в полном объеме.

В соответствии с требованиями, установленными статьей 264.4 БК РФ и статьей 8.6 раздела 8 Положения о бюджетном процессе, Контрольно-счетной комиссией проведена внешняя проверка годовых отчетов пяти главных администраторов бюджетных средств, по результатам проверки составлены акты. По результатам проверки годовой бюджетной отчетности главных распорядителей бюджетных средств бюджета Тотемского муниципального района (Финансовое управление, Муниципальное Собрание, Администрация района, Управление образования, Комитет имущественных отношений) фактов осуществления расходов, не предусмотренных бюджетом, проверкой не установлено; при сверке показателей между различными формами бюджетной отчетности расхождений не выявлено. Установлены замечания при заполнении Пояснительной записки к годовому отчету Комитета имущественных отношений.

4. Соблюдение требований бюджетного законодательства, регулирующего порядок осуществления бюджетных процедур и порядок сроков завершения финансового года

В соответствии со ст. 217 БК РФ, Порядком составления и ведения сводной бюджетной росписи бюджета района и бюджетных росписей главных распорядителей бюджетных средств, утвержденного приказом Финансового управления от 04.09.2019 №23, сводная бюджетная роспись бюджета на 2019 год составлена и утверждена 21 декабря 2018 года. В соответствии с пунктом 2 статьи 219.1 БК РФ уведомления о бюджетных ассигнованиях и лимитах бюджетных обязательств, направляемые главным распорядителям бюджетных средств, доведены до главных распорядителей бюджетных средств своевременно 21 декабря 2018 года.

В ходе проверки установлено, что данные сводной бюджетной росписи и лимитов бюджетных обязательств (с учетом внесенных изменений) соответствуют бюджетным назначениям, утвержденным решением о бюджете на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов в редакции решения Муниципального Собрания района от 26.12.2019 № 128.

В соответствии со ст. 242 БК РФ финансовые операции по исполнению бюджета района за 2019 год завершены 31 декабря 2019 года. Остаток средств на счете бюджета района по состоянию на 1 января 2020 года составил 18 653 245,86 рублей, из них: собственные доходы 18 653 245,85 рублей,

межбюджетные трансферты из бюджетов поселений 0,01 рублей. Порядок завершения финансовых операций по исполнению бюджета района за 2019 год соблюден.

Анализ проекта решения Муниципального Собрания района «Об утверждении отчета об исполнении бюджета района за 2019 год» (далее – проект решения) показал, что данный проект решения в полной мере соответствует статье 264.6 БК РФ и Положению о бюджетном процессе в Тотемском муниципальном районе.

В качестве приложений к проекту решения представлены:

4. доходы бюджета района по кодам классификации доходов бюджета за 2019 год (Приложение 1);
5. расходы бюджета района за 2019 год по разделам и подразделам, целевым статьям, группам видов расходов в ведомственной структуре расходов бюджета (Приложение 2);
6. расходы бюджета района за 2019 год по разделам и подразделам классификации расходов бюджета (Приложение 3);
7. источники внутреннего финансирования дефицита бюджета района по кодам классификации источников внутреннего финансирования дефицитов бюджета за 2019 год (Приложение 4);
8. расходы резервного фонда администрации района за 2019 год (Приложение 5).

5. Основные характеристики бюджета Тотемского муниципального района за 2019 год

Решением Муниципального Собрания Тотемского муниципального района от 11.12.2018 № 149 «О бюджете Тотемского муниципального района на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов» доходы районного бюджета на 2019 год утверждены в сумме 759155,4 тыс. рублей (в том числе безвозмездные поступления 547691,4 тыс. рублей), расходы – 776888,8 тыс. рублей с дефицитом бюджета в размере 17733,4 тыс. рублей или 20,5% общего годового объема доходов бюджета без учета объема безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений.

В течение года параметры бюджета изменялись 12 раз в сторону увеличения на основании решений Муниципального Собрания Тотемского муниципального района. Кроме того, на основании полномочий, установленных п.3 ст.217 БК РФ, Финансовым управлением изменялась сводная бюджетная роспись.

№ п/п	Решения Муниципального Собрания	Доходы (тыс. руб.)			Расходы (тыс. руб.)	Дефицит (профицит) (тыс. руб.)
		всего	в том числе			
			безвозмездные поступления	собственные доходы		
	11.12.2018 № 149	759155,4	547691,4	211464,0	776888,8	-17733,4
1	29.01.2018 № 2	756960,3	545496,3	211464,0	776728,7	-19768,4
2	26.02.2019 № 15	755386,2	543922,2	211464,0	779494,7	-24108,5

3	26.03.2019 № 29	757644,7	546180,7	211464,0	791250,8	-33606,1
4	23.04.2019 № 41	773782,4	562318,4	211464,0	829511,2	-55728,8
5	28.05.2019 № 55	774679,2	563215,2	211464,0	830408,0	-55728,8
6	02.07.2019 № 75	846611,5	615210,0	231401,5	908477,6	-61866,1
7	30.07.2019 № 89	849434,5	617420,0	232014,5	911300,6	-61866,1
8	03.09.2019 № 96	855594,8	617420,0	238174,8	917460,9	-61866,1
9	22.10.2019 №101	857330,1	618520,0	239126,6	919196,2	-61866,1
10	26.11.2019 №115	867680,0	626024,5	241655,5	928537,0	-60857,0
11	26.12.2019 №128	876271,4	634615,9	241655,5	922428,5	-46157,1
	Проект решения об исполнении бюджета за 2019 год	876836,1	628188,5	248647,6	909040,0	-32203,9

Уточнения бюджета по доходам производились как за счет увеличения безвозмездных поступлений (увеличились на 86924,5 тыс. рублей или на 15,9 процентов) к первоначально утвержденному бюджету, так и собственных доходов (увеличились на 30191,5 тыс. рублей или на 14,3 процентов).

В результате, уточненный план по доходам составил 876271,4 тыс. рублей (115,4 процентов от первоначально утвержденного бюджета), по расходам – 922428,5 тыс. рублей (118,7 процентов), дефицит сформирован в размере 46157,1 тыс. рублей, источником финансирования которого являлось снижение остатков средств на счетах по учету средств бюджета района.

Проектом решения Муниципального Собрания Тотемского муниципального района «Об утверждении отчета об исполнении бюджета района за 2019 год» предлагается утвердить отчет об исполнении бюджета за 2019 год по доходам в сумме 876836,1 тыс. рублей, по расходам- 909040,0 тыс. рублей, с дефицитом в размере 32203,9 тыс. рублей, что составило 31,3 процента общего годового объема доходов бюджета без учета объема безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений за счет изменения остатка средств на счетах по учету средств бюджета района в сумме 33212,9 тыс. рублей.

Параметры представленного проекта соответствуют показателям годового отчета об исполнении бюджета района (ф.0503117) за 2019 год, представленного Финансовым управлением администрации района в Контрольно-счетную комиссию на внешнюю проверку.

Наименование показателей	Утверждено на 2019 год	Исполнение за 2019 год	Процент исполнения, %	тыс. рублей			
				Исполнение за 2018 год	Исполнение за 2019г к 2018г, %	Исполнение за 2017 год	Исполнение за 2019г к 2017г, %
Общий объем доходов, в том числе:	876271,4	876836,1	100,1	684185,5	128,1	631951,6	138,7
безвозмездные	634615,9	628188,5	99	372638,1	168,6	371908,0	168,9

поступления							
общий объем доходов без учета безвозмездных поступлений	241655,5	248647,6	102,9	311547,5	79,8	260043,6	95,6
Расходы	922428,5	909040	98,5	638499,7	142,4	610208,5	149
Дефицит(-)/профицит (+)	-46157,1	-32203,9	-	45685,8	-	21743,1	-

Фактически, за 2019 год в районный бюджет поступило доходов 876836,1 тыс. рублей (100,1 процентов к уточненным плановым назначениям), расходы составили 909040,0 тыс. рублей (98,5 процентов).

Бюджет исполнен с дефицитом в размере 32203,9 тыс. рублей, источником финансирования которого является снижение остатков средств на счетах по учету средств бюджета района. В сравнении с предыдущим годом доходная часть районного бюджета увеличилась на 192650,6 тыс. рублей или на 28,1 процентов, расходная - на 270540,3 тыс. рублей или на 42,4 процента.

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

- по итогам исполнения бюджета района за 2019 год, объем муниципального долга на 01.01.2020 отсутствует, что соответствует части 3 статьи 107 Бюджетного Кодекса РФ и пункту 1 статьи 14 решения о бюджете от 11.12.2018 №149.

- расходы на обслуживание муниципального долга по итогам 2019 года не осуществлялись, что соответствует статье 111 Бюджетного Кодекса РФ и пункту 3 статьи 14 решения о бюджете от 11.12.2018 №149. Объем расходов на обслуживание муниципального долга, отраженный в бюджетной отчетности за 2019 год, соответствует данным муниципальной долговой книги.

- пунктом 4 статьи 6 решения о бюджете от 11.12.2018 №149 с изменениями от 12.12.2019 №125 *размер резервного фонда* на 2019 год установлен в сумме 2570,0 тыс. рублей. При планировании бюджета, предельный размер, установленный статьей 81 Бюджетного кодекса - 3% утвержденного решением общего объема расходов, соблюден.

Согласно Отчету о расходовании средств резервного фонда, предоставленных из бюджета района в 2019 году, фактические расходы составили 2280,70 тыс. рублей и были направлены:

- на проведение аварийных ремонтных работ в бюджетных учреждениях на сумму 1226,9 тыс. рублей;
- на мероприятия районного значения на сумму 619,2 тыс. рублей;
- на выделение средств муниципальным образованияам на сумму 217,0 тыс. рублей;
- другие мероприятия на сумму 217,6 тыс. рублей, в соответствии с бюджетной классификацией РФ.

6. Доходы бюджета района за 2019 год

Бюджет Тотемского муниципального района по доходам исполнен в сумме 876836,1 тыс. рублей или на 100,1 процентов к плановым назначениям и на 115,5 процентов к первоначально утвержденному объему доходов на 2019 год. Рост доходной части бюджета обеспечен увеличением собственных доходов, дотации, субсидий и субвенций областного бюджета.

В структуре доходов бюджета налоговые и неналоговые поступления составили 248647,6 тыс. рублей или 28,4 процентов, что ниже на 62899,9 тыс. рублей или на 20,2 процентов поступлений предыдущего года и на 11396,0 тыс. рублей или 4,4 процента исполнения по собственным доходам 2017 года. Безвозмездные перечисления в сравнении с аналогичным периодом 2018 года увеличились на 255550,4 тыс. рублей (68,6 процентов) и исполнены в сумме 628188,5 тыс. рублей, такой же рост наблюдается и в сравнении с 2017 годом. Структура и динамика исполнения доходов бюджета района приведены в таблице.

Вид доходов	2017 год		2018 год		2019 год		Отклонения к 2017 году		Отклонения к 2018 году	
	Сумма	Доля в общих доходах (%)	Сумма	Доля в общих доходах (%)	Сумма	Доля в общих доходах (%)	в % (гр.6/гр.2*100)	Разница (гр.6-гр.2) (тыс.руб)	в % (гр.6/гр.4*100)	Разница (гр.6-гр.4) (тыс.руб)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Налоговые доходы	237975,8	37,7	283775,5	41,4	226314,2	25,9	-4,9	-11661,6	-20,2	-57461,3
Неналоговые доходы	22067,8	3,5	27771,9	4,1	22333,4	2,5	1,2	265,6	-19,6	-5438,5
Итого налоговые и неналоговые доходы	260043,6	41,2	311547,4	45,5	248647,6	28,4	-4,4	-11396	-20,2	-62899,8
Безвозмездные поступления	371908,0	58,8	372638,1	54,5	628188,5	71,6	68,9	256280,5	68,6	255550,4
Всего доходов	631951,6	100	684185,5	100	876836,1	100	38,7	244884,5	28,1	192650,6

Плановые назначения по поступлению собственных доходов в течение 2019 года увеличились на 30191,5 тыс. рублей или на 14,3 процентов (за счет увеличения плана по НДФЛ) и составили 241655,5 тыс. рублей, поступило доходов в сумме 248647,6 тыс. рублей, что составило 102,9 процента от плана.

По результатам исполнения бюджета за 2019 год, в структуре доходов бюджета района, удельный вес налоговых и неналоговых доходов составил 28,4%, безвозмездных поступлений — 71,6%.

Анализ структуры доходной базы местного бюджета, при исполнении бюджета, за три предшествующих года, с 2017 по 2019 год показал тенденцию снижения собственных доходов (с 41,2% до 28,4%) и увеличения доли безвозмездных поступлений (с 58,8% до 71,6%), в общем объеме доходов.

Решением о бюджете на 2019 год утвержденный прогноз по доходам планировался в пропорции 27,8% - собственные доходы местного бюджета и 72,2% - безвозмездные поступления.

Кассовое исполнение налоговых и неналоговых доходов представлено в таблице:

тыс. рублей

Наименование источника дохода	Первоначальный план на 2019 год	Утверждено на 2019 год	Кассовое исполнение за 2019 год	% исполнения	Доля в доходах %	Кассовое исполнение доходов на 2017г	2019г к 2017г в %	Кассовое исполнение доходов на 2018г	2019г к 2018г в %
1		2	3	4	5			6	7
1. Налог на доходы физических лиц	151192	178706,6	182083	101,9	73,2	204026,2	89,2	244677,9	74,4
2. Налоги по подакцизным товарам	12854	12884	13626,2	105,8	5,5	10484,8	130	12007,9	113,5
2 Налоги на совокупный доход	29279	29683	30605	103,1	12,3	23464,8	130,4	27089,7	113
2.1 Единый налог на вмененный доход для отд. видов деят-ти.	13637	13012	13180,4	101,3	5,3	13623,0	96,7	12502,5	105,4
2.2. Единый сельскохозяйственный налог	340	600	601	100,2	0,2	309,2	194,4	32,3	в 18р
2.3. Налог по упрощенной системе налогообложения	15209	15971	16703	104,6	6,7	9494,9	175,9	14451,6	115,6
2.4. Налог, взимаемый по патентной системе налогообложения	93	100	120,6	120,6	0,1	37,7	св 300	103,3	116,7
3. Государственная пошлина	2285	2655	2923,1	110,1	1,2	1979,3	147,7	2829,3	103,3
4. Задолж-ть и перерасчеты по отмененным налогам	-	3,1	3,1	100	-	3,7	83,8	-	-
5. Доходы от исп. имущества, находящегося в мун. собственности	6368	6998	7392,9	105,6	3	8393,8	88,1	8462,2	87,4
5.1. Доходы от прибыли, приходящейся на долю в уст. капитале хоз. обществ	11	-	-	-	-	8,3	-	12,1	-
5.2. Арендная плата за землю	4409	4445	4746,9	106,8	1,9	4834,0	98,2	5073	93,6
5.3 Доходы от сдачи в аренду имущества.	1493	2100	2205,8	105	0,9	3386,1	65,1	2934	75,2
5.4 Прочие поступления	453	453	440,2	97,2	0,2	165,4	Св 200	443,1	99,3
6. Платежи за пользование природными ресурсами	1062	856,5	871,5	101,8	0,4	817,7	106,6	975,5	89,3
7. Доходы от оказания платных услуг и комп. затрат государства	2500	3200	3763	117,6	1,5	3290,9	114,3	3548,5	106
8. Доходы от продажи имущества, находящегося в мун. собственности	2304	1185	1480,9	125	0,6	3378,6	43,8	4731,5	31,3
8.1 Доходы от реализации имущества	1126	813	883,9	108,7	0,4	1026,4	86,1	1598,3	55,3
8.2 Доходы от реализации земли	1178	372	597	160,5	0,2	2352,2	25,4	3133,2	19,1
9. Штрафы и санкции	3120	4935,3	5330,7	108	2,1	3365,7	158,4	6471,9	82,4
10. Прочие неналоговые доходы	500	549	568,2	103,5	0,2	838,1	67,8	753	75,4
Итого	211464	241655,5	248647,6	102,9	100	260043,6	95,6	311547,4	79,8

Поступление собственных доходов за отчетный период снизилось относительно исполнения за 2017 год на 4,4%, относительно 2018 года на 20,2%, в основном за счет снижения поступления налога на доходы физических лиц.

Плановые назначения по налоговым и неналоговым доходам выполнены на 100 и более процентов по всем доходным источникам кроме доходов от социального найма за муниципальное жилье (97,2%).

1. Налоговые доходы

В структуре поступивших в бюджет собственных доходов основным доходным источником остается налог на доходы физических лиц — 73,2 процента, как и в 2018 году. Первоначально, решением от 11.12.2018 № 149, *НДФЛ*, в целом, прогнозировался к поступлению в размере 151192,0 тыс. рублей, в ходе исполнения бюджета, по причине отклонения показателей исполнения от прогноза, произведено уточнение прогнозируемых доходов от *НДФЛ*, в сторону увеличения на 27514,6 тыс. рублей. Исполнение по налогу составило 182083,0 тыс. рублей или 101,9 процента к плановым назначениям. Относительно 2018 года поступления от данного источника снизились на 62594,9 тыс. рублей (на 25,6 процентов), из них:

- снижение на 56340,0 тыс. рублей за счет снижения дополнительного норматива отчисления *НДФЛ* взамен перечисляемой дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных районов, утвержденного Департаментом финансов области (на 2019-2021 годы — 41,75%, в 2018 году был 57,86%);

- снижение на 14350,0 тыс. рублей в связи с завершением работ по строительству 7 нитки газопровода на территории района (ООО «Краснодаргазстрой», ООО «Газэнергосервис — Урал»), а также дополнительно получили *НДФЛ* в бюджет района в сумме 5900,0 тыс. рублей за счет создания новых учреждений, увеличения фонда оплаты труда к уровню предыдущего года работников бюджетной сферы и оплаты задолженности 2017 года ООО «Нива».

Вторыми по объему поступлений собственных доходов в бюджет района стали налоги, взимаемые по упрощенной системе налогообложения — 6,7 процентов. В 2019 году отмечается рост поступления налогов к аналогичному периоду прошлого года на 2251,4 тыс. рублей или на 15,6 процентов за счет увеличения налогооблагаемой базы таких организаций как ООО «Спектр», ООО «Успенье», ООО «Общепит плюс», ООО «Восток», легализации заработной платы в лесном комплексе, оплаты задолженности 2017 года ООО «Толшменское». Поступление по данным налогам исполнено в сумме 16703,0 тыс. рублей или на 104,6 процента к плановым назначениям и 109,8 процентов к плановым назначениям первоначального бюджета.

Налог на вмененный доход, поступления которого выполнены на 13180,4 тыс. рублей, составил в структуре собственных доходов 5,3 процентов. Доходы по данному источнику в 2019 году увеличились по отношению к 2018 году на 5,4 процентов или на 677,9 тыс. рублей.

Доходы от уплаты акцизов на нефтепродукты поступили в сумме 13626,2 тыс. рублей, что составило 105,8 процентов к плановым назначениям и 113,5 процентов к 2018 году в связи увеличением, по сравнению с действующими в 2018 году, ставок акцизов на нефтепродукты согласно Федерального закона от 03 августа 2018 года № 301-ФЗ. Удельный вес данного источника в налоговых и неналоговых доходах бюджета района составил 5,5 процентов.

Единый сельскохозяйственный налог исполнен в сумме 601,0 тыс. рублей и ростом к 2018 году в связи с переходом в 2019 году на данный режим налогообложения ООО «Нива».

2. Неналоговые доходы

Исполнение по неналоговым доходам бюджета района в 2019 году составило 109,6 процентов к уточненному плану, данные доходы поступили в объеме 22333,4 тыс. рублей. Доля неналоговых доходов в общей сумме собственных доходов бюджета района составила 9,0 процентов. Основная часть поступлений приходится на следующие виды доходов: штрафы, санкции, возмещение ущерба — 23,9 процента (5330,7 тыс. рублей), доходы получаемые в виде арендной платы за земельные участки — 21,2 процента (4746,9 тыс. рублей), доходы от оказания платных услуг 16,8 процентов (3763,0 тыс. рублей), государственная пошлина — 13,1 процентов (2923,1 тыс. рублей).

Снижение поступлений по неналоговым доходам к аналогичному периоду прошлого года составило 19,6 процентов или 5438,5 тыс. рублей за счет снижения поступлений доходов от продажи муниципальных активов на 3250,6 тыс. рублей или более чем в три раза, доходов от штрафных санкций на 1141,2 тыс. рублей.

Доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну района, поступили в сумме 2205,8 тыс. рублей со снижением к 2018 году на 728,2 тыс. рублей, к 2017 году на 1180,3 тыс. рублей в связи с расторжением договоров аренды с ООО «Теплострой», ООО «Плодородие», Управлением по организации общественного питания.

Согласно Прогнозного плана приватизации муниципального имущества района на 2019 год, утвержденного решением Муниципального Собрания района от 20.11.2018 №143 с изменениями от 22.10.2019 №109, в районе в отчетном году планировалась продажа восьми объектов. По результатам аукционов продано 5 объектов муниципальной собственности, общая сумма по договорам купли-продажи составила 274,3 тыс. рублей, поступило за 2019 год доходов от продажи муниципального имущества в бюджет района 883,9 тыс. рублей.

Доходов от продажи земельных участков, расположенных в границах сельских и городского поселений, поступило в бюджет района в сумме 597,0 тыс. рублей.

По состоянию на 01.01.2020 недоимка по налоговым и неналоговым доходам составила 7226,4 тыс. рублей, в сравнении с 2018 годом сократилась на 851,5 тыс. рублей, в т.ч:

- недоимка по налогу на доходы физических лиц увеличилась на 94,0 тыс. рублей и составила 1039,0 тыс. рублей в связи с образовавшейся на начало года задолженностью у ООО «Тотмастройдом», Тотемское РАЙПО;
- недоимка по налогам, взимаемым по упрощенной системе налогообложения, составила 428,6 тыс. рублей, рост на 120,5 тыс. рублей за счет образовавшейся задолженности по ООО «Общепит плюс»;
- недоимка по единому налогу на вмененный доход составила 467,2 тыс. рублей, на уровне задолженности 2018 года (задолженность индивидуальных предпринимателей).

- общая сумма недоимки по неналоговым доходам на 01.01.2020 составила 5277,9 тыс. рублей, снижение к 2018 году на 1089,8 тыс. рублей, в том числе:
 - по аренде муниципального имущества недоимка на 01.01.2020 составила 1176,9 тыс. рублей (в том числе прошлых лет 733,6 тыс. рублей); на начало года составляла 2247,3 тыс. рублей. Основными должниками по аренде муниципального имущества остаются: прошлых лет — ООО «Водоканал» 478,6 тыс. рублей, ООО «Теплострой» 56,7 тыс. рублей.
 - недоимка по арендной плате за земельные участки в бюджет района по физическим и юридическим лицам составила 4101,0 тыс. рублей, на начало года составляла 4120,4 тыс. рублей.

Основными должниками по аренде земли являются: ООО «Искра» 201,3 тыс. рублей, ООО «Кровельные и фасадные системы» 68,0 тыс. рублей, ООО «Еденьга» 64,6 тыс. рублей, ООО «Вологда Форест» (ООО «Северный лес») 1061,5 тыс. рублей, физические лица в общей сумме 2524,0 тыс. рублей.

Удельный вес общей недоимки в общем объеме поступлений налоговых и неналоговых доходов в 2019 году составил 2,9 процента, 2018 году составлял 4,6 процента.

В целях пополнения доходной части бюджета в районе разработан и утвержден План мероприятий, направленный на рост доходного потенциала бюджета района. В 2019 году выполнены следующие мероприятия:

- в части мобилизации налогов и сборов во все уровни бюджетов проведено 43 заседания рабочей группы и комиссии по сбору налогов и сборов, взысканию недоимки по налогам с налогоплательщиков (сумма мобилизованных дополнительных доходов в бюджет района составила 4079,4 тыс. рублей); привлечены к уплате налогов 341 налогоплательщик через мобильный офис, уплачено налогов в мобильном налоговом офисе на сумму 407,1 тыс. рублей;
- в части легализации бизнеса и объектов налогообложения проведены мероприятия:

1. по повышению и легализации «теневой» заработной платы — проведено 70 рейдов по выявлению граждан, с которыми не оформлены трудовые отношения и в отношении которых по итогам рейдов повышена и легализована заработная плата (1060 человек), дополнительный доход составил 6035,9 тыс. рублей;

2. по выявлению собственников недвижимости, сдающих в наем жилые помещения без уплаты налогов — выявлено 3 человека, сумма дополнительно начисленного НДФЛ составила 40,0 тыс. рублей;

3. по обеспечению государственной регистрации прав собственности граждан на недвижимое имущество — зарегистрировано 4 объекта недвижимого имущества и 14 ед. земельных участков, сумма дополнительно начисленных налогов 21,2 тыс. рублей.

- в части администрирования неналоговых доходов — проведение инвентаризации неиспользуемого муниципального имущества и определение направлений по вовлечению их в хозяйственный оборот (дополнительное поступление доходов от продажи имущества и земельных участков в сумме 731,0 тыс. рублей); проведение претензионно-исковой работы по взысканию задолженности по арендной плате в отношении арендаторов имущества и земельных участков, находящихся в муниципальной собственности

(количество предъявленных претензий арендаторам 21ед., сумма поступлений неналоговых доходов 529,0 тыс. рублей).

Общий бюджетный эффект от принятия мер по повышению эффективности использования муниципального имущества и земельных участков, от работы по легализации налогооблагаемой базы и усилению работы по неплатежам в бюджет в 2019 году составил сумму 12269,6 тыс. рублей.

Проведенный анализ по наполнению доходной части бюджета собственными доходами показывает, что органами местного самоуправления проведена значительная работа по изысканию дополнительных доходных источников, в дальнейшем необходимо продолжить работу по увеличению поступлений неналоговых доходов и сокращению недоимки по доходам от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности, а также недоимки по налоговым доходам в бюджет района, которая является потенциальным резервом увеличения доходов бюджета района.

По безвозмездным поступлениям от других бюджетов бюджетной системы РФ утверждено бюджетных назначений в сумме 634298,9 тыс. рублей, кассовое исполнение составило 627710,4 тыс. рублей или 99,0 процентов от плановых назначений. По отношению к 2018 году безвозмездных поступлений перечислено больше на 255550,4 тыс. рублей или на 68,6 процентов

Анализ доходов бюджета муниципального района в разрезе статей классификации операций сектора государственного управления (далее также — КОСГУ) показал, что наибольший удельный вес в общем объеме доходов бюджета муниципального района занимают доходы:

1. по статье 150 «Безвозмездные денежные поступления» – 71,6 процента (628188,5 тыс. рублей);
2. статье 110 «Налоговые доходы» — 26,1 процентов (229237,3 тыс. рублей);

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

7. Исполнение бюджета района по источникам внутреннего финансирования дефицита бюджета

По итогам исполнения бюджета Тотемского муниципального района за 2019 год сложился дефицит бюджета в размере 32203,9 тыс. рублей, что составило 31,3 процента утвержденного общего годового объема доходов бюджета района без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений, в соответствии с частью 3 статьи 92.1 Бюджетного кодекса РФ.

Исполнение бюджета по источникам внутреннего финансирования дефицита бюджета и программы муниципальных внутренних заимствований за 2019 год представлено в таблице:

тыс. рублей

Наименование показателя	Утвержденная программа муниципальных внутренних заимствований на 2019 год, приложение № 16 к решению о бюджете	Утвержденные бюджетные назначения по источникам финансирования дефицита бюджета (приложение № 1 к решению о бюджете)	Исполнение за 2019 год, тыс. рублей
1	2	3	4

Источники финансирования дефицита бюджета, в т. ч	-	46157,1	32203,9
Муниципальные гарантии	-	-	-
Исполнение мун. гарантий	-	-1009	-1009
Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета	-	47166,2	33212,9

По итогам исполнения бюджета района за 2019 год в состав источников финансирования дефицита бюджета включено изменение остатков средств на счёте по учету средств бюджета района в размере 33212,9 тыс. рублей и исполнение муниципальной гарантии в сумме 1009,0 тыс. рублей.

Фактические объемы исполнения и структура источников финансирования дефицита бюджета исполнены в соответствии с утвержденными показателями решения о бюджете.

8. Расходы бюджета района за 2019 год

В целом, за 2019 год расходы бюджета района исполнены на 98,5 процентов при уточненном плане 922428,5 тыс. рублей, расходы профинансированы в сумме 909040,0 тыс. рублей, в том числе:

- за счет средств федерального и областного бюджетов 478148,4 тыс. рублей (52,6 процента);
- за счет средств поселений 26677,5 тыс. рублей (2,9 процента);
- за счет собственных средств 404214,1 тыс. рублей (44,5 процента),

что составило 117,0 процентов к расходам, утвержденным решением Муниципального Собрания от 11.12.2018 №149.

Первоначально, бюджет района на 2019 год утвержден с расходами в размере 776888,8 тыс. рублей. Изменения в расходную часть бюджета муниципального района вносились 12 раз на основании решений Муниципального Собрания Тотемского муниципального района. С учётом внесённых в течение финансового года в бюджет района изменений плановые расходы 2019 года увеличились на 145539,7 тыс. рублей (или на 18,7 процентов), в том числе:

- на общегосударственные вопросы уменьшились на 2234,0 тыс. рублей (на 3,2 процента) и составили 67069,5 тыс. рублей;
- на национальную безопасность и правоохранительную деятельность увеличились на 246,0 тыс. рублей (на 7,4 процента) и составили 3575,4 тыс. рублей;
- на национальную экономику увеличились на 8342,9 тыс. рублей (на 10,1 процентов) и составили 90562,7,9 тыс. рублей;
- на жилищно-коммунальное хозяйство увеличились на 59203,6 тыс. рублей (на 85,6 процентов) и составили 128319,9 тыс. рублей;
- на охрану окружающей среды уменьшились на 26,0 тыс. рублей (на 26,0 процентов) и составили 74,0 тыс. рублей;
- на социальную сферу (образование, культура, социальная политика, физическая культура и спорт) увеличились на 70966,5 тыс. рублей (на 13,9 процентов) и составили 579925,8 тыс. рублей;

- на здравоохранение увеличились на 949,4 тыс. рублей (на 56,6 процентов) и составили 2627,1 тыс. рублей;
- межбюджетные трансферты бюджетам муниципальных образований увеличились на 8091,3 тыс. рублей (на 19,2 процентов) и составили 50274,1 тыс. рублей.

8.1. *Исполнение бюджета в ведомственной структуре*

В 2019 году главными распорядителями средств бюджета (далее – ГРБС) Тотемского муниципального района являлись:

- Администрация района;
- Муниципальное Собрание;
- Комитет имущественных отношений;
- Финансовое управление;
- Управление образования.

В ходе проведения анализа исполнения бюджета муниципального района в разрезе ГРБС установлено, что в общей структуре расходов бюджета муниципального района (909040,0 тыс. рублей) наибольший удельный вес занимают расходы Администрации района – 44,9 процента (408223,9 тыс. рублей). Остальные ГРБС в общей структуре расходов расположены следующим образом:

- Управление образования – 44,4 процента (403235,8 тыс. рублей);
- Финансовое управление – 6,2 процентов (56135,5 тыс. рублей);
- Комитет имущественных отношений — 4,2 процента (38501,1 тыс. рублей);
- Муниципальное Собрание — 0,3 процента (2943,7 тыс. рублей).

Сведения о запланированных, исполненных и неисполненных назначениях расходов бюджета, в разрезе главных администраторов бюджетных средств, в соответствии с показателями годовых отчетов представлены в таблице:

тыс. рублей

Наименование ГАБС	Утвержденные бюджетные назначения	Исполнение за 2019 год	% ис- полне- ния	Не испол- ненные на- значения	Удельный вес в струк- туре,%
Администрация	419452,4	408223,9	97,3	11228,5	44,9
Управление образования	405107,7	403235,8	99,5	1871,9	44,4
Муниципальное Собрание	2975,2	2943,7	98,9	31,5	0,3
Финансовое управление	56135,5	56135,5	100	-	6,2
Комитет имущественных отношений	38757,7	38501,1	99,3	256,6	4,2
Итого	922428,5	909040	98,5	13388,5	100

Исполнение бюджета в ведомственной структуре за 2019 год свидетельствует о том, что всеми главными распорядителями бюджетных средств выделенные ассигнования исполнены более чем на 95 процентов.

Общая сумма неисполненных расходных назначений составила 13388,5 тыс. рублей. Причины неполного исполнения согласно сведениям об

исполнении бюджета (ф. 0503164) объясняются финансированием расходов исходя из фактической потребности бюджетных средств.

8.2. Исполнение бюджета в функциональной структуре

В ходе проведения проверки осуществлен анализ расходной части бюджета по разделам и подразделам классификации расходов бюджетов Российской Федерации:

Наименование отрасли	Бюджетные ассигнования на 2019г	Кассовое исполнение за 2019 год	% Исполнения	Доля в общих расходах %	Кассовое исполнение за 2018г	тыс. рублей		
						2019г к 2018г в %	Кассовое исполнение за 2017г	2019г к 2017г в %
Общегосударственные вопросы (0100)	67069,5	66387,4	99	7,3	59583,8	111,4	37825,9	175,5
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность (0300)	3575,4	3553,9	99,4	0,4	3623,8	98,1	2671,8	133
Национальная экономика (0400)	90562,7	89596,7	98,9	9,8	50683,7	176,8	51735,8	173,2
Жилищно-коммунальное хозяйство (0500)	128319,9	123393,5	96,2	13,6	25215,2	Св 400	15948,6	Св 700
Охрана окружающей среды (0600)	74	60	81,1	0,1	13,3	Св 400	208,4	28,8
Образование (0700)	440595,5	433955,6	98,5	47,7	354535,1	122,4	317544,6	136,7
Культура, кинематография, СМИ (0800)	61081,2	61047,2	99,9	6,7	35586,2	171,5	28519,7	Св 200
Здравоохранение (0900)	2627,1	2595,1	98,8	0,3	24989,9	10,4	68866,0	3,8
Социальная политика (1000)	69424,2	69351,6	99,9	7,6	25695,6	Св 200	35016,7	198
Физическая культура и спорт (1100)	8824,9	8824,9	100	1	9400,3	93,9	8326,7	106
Обслуживание муниципального долга (1300)	-	-	-	-	36,7	-	352,0	-
Итого без учета межбюджетных трансфертов	872154,4	858765,9	98,5	94,5	589363,6	145,7	567016,2	151,4
Межбюджетные трансферты бюджетам поселений (1400)	50274,1	50274,1	100	5,5	49136,1	102,3	43192,3	116,4
Всего	922428,5	909040	98,5	100	638499,7	142,4	610208,5	149

Анализ исполнения бюджета в функциональной структуре показал низкий уровень исполнения по разделу 0600 «Охрана окружающей среды» (81,1 процент от запланированного объема), разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 96,2 процентов.

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

Так, основную долю расходов в 2019 году, как и в предыдущие годы, составили расходы по разделу «Образование» – 47,7 процентов (433955,6 тыс. рублей) в структуре расходов бюджета, в абсолютном значении расходы увеличились в сравнении с 2018 годом на 79420,5 тыс. рублей или на 22,4 процента в связи с обеспечением выполнения Указов Президента РФ в части увеличения оплаты труда работников сферы образования, осуществлением расходов по строительству объекта «Спортзал МБОУ «Тотемская СОШ №3» и замене оконных блоков в данном учреждении, на предоставление субсидии МАУ «Центр питания», созданного в 2019 году, в том числе:

по подразделам «Дошкольное образование», «Общее образование» и «Дополнительное образование детей» расходы в целом увеличились на 38079,7 тыс. рублей, из них: на 33781,0 тыс. рублей увеличились расходы на обеспечение дошкольного образования и общеобразовательного процесса за счет субвенции областного бюджета и на 4207,0 тыс. рублей на проведение работ по замене оконных блоков в МБОУ «Тотемская СОШ №3»;

по подразделу «Молодежная политика и оздоровление детей» кассовые расходы в 2019 году снизились на 2532,2 тыс. рублей или более чем в два раза в связи с реорганизацией МБУ «Молодежный центр «Тотьма» с 1 июля 2018 года в бюджетное учреждение культуры «Центр развития культуры «Тотьма» и осуществлением расходов на содержание учреждения по разделу «Культура, кинематография»;

по подразделу «Другие вопросы в области образования» расходы в 2019 году в сравнении с аналогичным периодом прошлого года увеличились на 43873,0 тыс. рублей или более чем в четыре раза, что обусловлено строительством спортзала в МБОУ «Тотемская СОШ №3» и созданием МАУ «Центр питания», обеспечивающем питанием образовательные учреждения.

Вторую позицию в структуре расходов бюджета района в 2019 году составили расходы по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» – 13,6 процентов или 123393,5 тыс. рублей, рост к 2018 году на 98178,3 тыс. рублей или более чем в четыре раза в связи с осуществлением расходов за счет средств областного бюджета на приобретение евроконтейнеров для хранения ТБО в сумме 15939,2 тыс. рублей, на строительство станции водоочистки сетей в г. Тотьма в сумме 45599,5 тыс. рублей, на приобретение здания котельной с земельным участком в п. Текстильщики 15417,3 тыс. рублей, а также увеличением расходов на перечисление субсидии МАУ «Благоустройство», созданного в декабре 2018 года на 17818,2 тыс. рублей.

Расходы по разделу «Национальная экономика» составили 89596,7 тыс. рублей, или 9,8 процентов в общих расходах бюджета, в абсолютном значении расходы увеличились относительно 2018 года на 38913,0 тыс. рублей или на 23,2 процента за счет увеличения расходов на ремонт автомобильных дорог на 22525,0 тыс. рублей, на содержание дорог на 8532,0 тыс. рублей, на предоставление субсидии МАУ «Управление безопасности и эксплуатации зданий» на 4872,7 тыс. рублей в связи с повышением заработной платы работников учреждения, увеличением количества работающих с 65 человек в 2018 году до 77 человек в 2019 году.

Расходы по разделу «Культура, кинематография» в структуре расходов бюджета составили 6,7% (в 2018 году 5,6%) и исполнены в сумме 61047,2 тыс.

рублей (99,9% плановых назначений), что выше исполнения 2018 года на 25461,0 тыс. рублей или 71,5 процента в связи с увеличением расходов на обеспечение выполнения Указов Президента РФ в части увеличения оплаты труда работников отрасли культуры, на осуществление деятельности МБУК «Центр развития культуры «Тотьма», созданного с 1 июля 2018 года, в состав которого вошли 18 филиалов сельских и городского домов культуры, на содержание которого муниципальные образования района перечисляют межбюджетные трансферты на осуществление полномочий по решению вопросов местного значения в сфере молодежной политики, культуры и физической культуры и спорта, переданных на уровень Тотемского муниципального района. Расходы по отрасли в рамках реализации муниципальной программы «Сохранение и развитие культурного потенциала Тотемского муниципального района на 2019-2021 годы» произведены в основном на выплату субсидий на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг и на иные цели учреждениям культуры в сумме 51702,4 тыс. рублей. Также в 2019 году выделены средства в сумме 1685,4 тыс. рублей на обеспечение реализации культурных проектов, мероприятий, 6622,2 тыс. рублей на укрепление материально-технической базы учреждений культуры, проведение ремонтных работ и разработку проектной документации, 1037,2 тыс. рублей на развитие туризма в районе.

В целом, на финансирование социальной сферы (образование, культура и кинематография, социальная политика, физическая культура и спорт) направлено из бюджета района 573179,3 тыс. рублей (выше уровня прошлого года на 35,0 процентов) или 98,8 процентов от бюджетных ассигнований, из них направлено на:

- образование — 75,7 процентов,
- культуру и кинематографию — 10,6 процентов,
- социальную политику — 12,1 процентов,
- физическую культуру и спорт — 1,6 процента.

По разделу «Социальная политика» за 2019 год расходы произведены на сумму 69351,6 тыс. рублей, в сравнении с аналогичным периодом прошлого года увеличились более чем в 2 раза за счет:

- увеличения расходов на предоставление субсидий на улучшение жилищных условий граждан, проживающих в сельской местности, в том числе молодых семей и молодых специалистов в рамках реализации муниципальной программы «Устойчивое развитие сельских территорий Тотемского муниципального района на 2014-2017 годы и на период до 2021 года» (25 участников) на 20632,4 тыс. рублей.
- осуществления расходов на предоставление единовременной выплаты многодетным семьям взамен земельного участка за счет субсидии областного бюджета в сумме 13180,6 тыс. рублей (59 получателей).
- осуществления расходов на обеспечение жильем молодых семей в сумме 4531,5 тыс. рублей в рамках программы «Обеспечение населения Тотемского муниципального района доступным жильем на 2015-2017 годы и на период до 2021 года».

- осуществления расходов на обеспечение жильем ветеранов Великой Отечественной войны в сумме 6367,5 тыс. рублей (5 получателей).

Расходы по разделу «Физическая культура и спорт» в общих расходах бюджета района составили 1,0 процент или в сумме 8824,9 тыс. рублей, снижение к 2018 году на 575,4 тыс. рублей. Из общей суммы расходов 8289,9 тыс. рублей направлено на обеспечение деятельности МАУ «Тотемский ФОК» и 535,0 тыс. рублей в МБУК «Центр развития культуры «Тотьма» на проведение мероприятий за счет средств бюджетов поселений.

По разделу «Здравоохранение» расходы в 2019 году исполнены в сумме 2595,1 тыс. рублей или на 98,8 процентов к плановым назначениям. Снижение объема расходов обусловлено завершением строительства инфекционного корпуса в г. Тотьма в рамках реализации муниципальной программы «Бюджетные инвестиции в развитие социальной и коммунальной инфраструктуры Тотемского муниципального района на период 2016-2020 годы». В два раза увеличились расходы в сравнении с аналогичным периодом прошлого года по осуществлению полномочий по отлову и содержанию безнадзорных животных и составили 1083,1 тыс. рублей (отловлено и привито 110 ед. собак), из них за счет средств субсидии областного бюджета в сумме 346,3 тыс. рублей. В четыре раза увеличились расходы на реализацию мероприятий муниципальной программы «Укомплектование кадрами и обеспечение жильем медицинских работников бюджетного учреждения здравоохранения Вологодской области «Тотемская центральная районная больница» на 2015-2017 годы и на период до 2020 года» и составили 1468,0 тыс. рублей.

Исполнение расходов за 2019 год по разделу «Общегосударственные расходы» составило 66387,4 тыс. рублей или 99 процентов от годовых плановых назначений и 95,8 процентов к первоначально утвержденным расходам. В сравнении с 2018 годом расходы увеличились на 6803,6 тыс. рублей или на 11,4 процентов за счет увеличения расходов по МКУ «Центр бюджетного учета и отчетности» (увеличение численности работников учреждения в связи с передачей полномочий по ведению бухгалтерского учета, составлению отчетности с поселений на уровень района).

В структуре расходов на содержание Главы района, представительных, исполнительных, финансовых органов и органа финансового контроля заработная плата с начислениями занимает 71,7 процента, в 2018 году составляла 83 процента.

Из начисленной заработной платы с начислениями в сумме 33186,5 тыс. рублей заработная плата главы и муниципальных служащих составила 27883,3 тыс. рублей, прочего персонала – 5303,2 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 27931,55 тыс. рублей. Фактический расход средств на заработную плату с начислениями главы и муниципальных служащих установленный норматив в 2019 году не превысил.

Расходы на национальную безопасность и правоохранительную деятельность составили 3553,9 тыс. рублей или 99,4 процентов от плана. В структуре раздела основную долю — 86,3 процентов составили расходы по подразделу «Защита населения и территорий от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона» в сумме 3068,7 тыс. рублей, из них за счет средств, переданных на выполнение полномочий на уровень района муниципальным образованием «город Тотьма», в сумме 1300,0 тыс. рублей на содержание аварийно-спасательной службы.

На монтаж системы видеонаблюдения и техобслуживание камер (аппаратно-программный комплекс «Безопасный город») профинансированы расходы в сумме 426,7 тыс. рублей.

По разделу «Охрана окружающей среды» расходы профинансированы в сумме 60,0 тыс. рублей, что составило 81,1 процента к плановым назначениям. Средства направлены на оплату услуг по утилизации ртути содержащих ламп, ликвидации несанкционированной свалки на территории МО «Великодворское» и исследованию питьевой воды.

Расходы на перечисление межбюджетных трансфертов в бюджеты поселений исполнены в сумме 50274,1 тыс. рублей или на 100 процентов от бюджетных ассигнований. В сравнении с 2018 годом данные расходы увеличились на 1138,0 тыс. рублей. Муниципальным образованиям предоставлены дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности в сумме 27321,0 тыс. рублей, в том числе за счет средств субвенции областного бюджета в сумме 3231,8 тыс. рублей; дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов в сумме 22953,1 тыс. рублей.

Финансирование расходов бюджета производилось на основе сводной бюджетной росписи в пределах объема бюджетных ассигнований, доведенного до главных распорядителей бюджетных средств, на основании их заявок и наличия средств на счете бюджета района.

В целом, в структуре расходов бюджета района в 2019 году основную долю составили расходы :

- предоставление субсидий бюджетным и автономным учреждениям района 57,9 процентов (526522,7 тыс. рублей);
 - предоставление дотаций и межбюджетных трансфертов муниципальным образованиям и сельским поселениям района 10,6 процентов (96703,3 тыс. рублей);
 - бюджетные инвестиции 10,3 процентов (93974,5 тыс. рублей);
 - социальные выплаты 7,8 процентов (70582,1 тыс. рублей);
 - выплата заработной платы с начислениями органам местного самоуправления и казенному учреждению 5,9 процентов (53684,7 тыс. рублей);
 - иные закупки 5,5 процентов (50428,1 тыс. рублей)
- и прочие расходы 2 процента в сумме 17144,6 тыс. рублей (субсидии МУП, некоммерческим организациям, уплата налогов, сборов и прочее).

В 2019 году реализация основных направлений бюджетной, налоговой и долговой политики Тотемского муниципального района на 2019-2021 годы достигалась за счет проведения бюджетной политики органами местного самоуправления, направленной прежде всего на формирование активной

позиции у получателей бюджетных средств по повышению эффективности бюджетных расходов и обеспечению экономии бюджетных средств.

В 2019 году администрацией района реализован комплекс мер, направленный на повышение эффективности управления муниципальными финансами:

- учреждениями образования и культуры реализованы мероприятия, направленные на увеличение доходов от оказания платных услуг на сумму 331,9 тыс. рублей;
- произведена замена светильников в учреждениях образования на энергосберегающие в целях экономии энергоресурсов, эффект 84,7 тыс. рублей;
- осуществление закупок товаров, работ (услуг) конкурентным способом - путем проведения аукционов в электронной форме и запросом котировок, экономия бюджетных средств составила 2210,4 тыс. рублей.

В тоже время, бюджетными, автономными учреждениями района и органами местного самоуправления в 2019 году осуществлялись расходы по оплате штрафных санкций, пеней в общей сумме 140,1 тыс. рублей, что является не эффективным расходованием бюджетных средств и средств от предпринимательской деятельности, в том числе:

тыс. рублей

Учреждения	ШТРАФ			ПЕНИ			Всего
	Штраф за несвоевременную сдачу отчетности и непредставление документов	Штраф в ГИБДД	Штраф во внебюджетные фонды	Пени по внебюджетным фондам	Пени по НДС, зем., трансп.упрощ. налогам	Пени за нарушение условий контракта	
Учреждения образования	субс — 0,5 внебюдж- 0,2	субс- 4,0 -	субс- 0,2 внебюдж-0,1	субс- 6,3 -	субс- 0,1 -	субс-18,2 внеб-68,8	субс-29,3 внеб-69,1
Учреждения культуры, доп.обр и спорта	субс — 0,6 внебюдж- 4,0	- -	- -	- внеб-0,4	- внеб- 1,1	- -	субс-0,6 внеб-5,5
МАУ «УБЭЗ»	-	-	-	-	- внеб- 0,1	субс- 8,1 -	субс-8,1 внеб-0,1
МАУ «Благоустройство»	-	субс-25,0 -	-	-	-	-	субс-25,0
Органы власти	0,2	-	1	0,1	1	0,1	2,4
Итого	5,5	29	1,3	6,8	2,3	95,2	140,1

В дальнейшем, в целях недопущения не эффективного расходования бюджетных средств бюджетным и автономным учреждениям района, органам местного самоуправления необходимо соблюдать сроки оплаты

налогов, сборов, сроки исполнения контрактов, а также сроки представления отчетов и сведений в налоговые органы и внебюджетные фонды.

9. Анализ программной части отчета об исполнении бюджета района за 2019 год

В 2019 году расходы бюджета района осуществлялись в рамках реализации двадцати трех муниципальных программ, объем расходов которых составил 904204,8 тыс. рублей или 99,5 процентов в структуре расходов бюджета района и 98,5 процентов к плановым назначениям. Первоначально, в соответствии с решением Муниципального Собрания района от 11.12.2018 №149 «О бюджете района на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов» бюджетные ассигнования на выполнение мероприятий в рамках реализации муниципальных программ составляли 774171,1 тыс. рублей, с учетом изменений от 26.12.2019 плановые назначения составили 917564,0 тыс. рублей, рост на 18,5 процентов или в суммовом выражении на 143392,9 тыс. рублей. Наибольший прирост ассигнований произошел:

- по муниципальной программе «Энергосбережение на территории Тотемского муниципального района на период 2016-2021 годы» на 21615,2 тыс. рублей или в четыре раза в связи с осуществлением расходов на приобретение здания котельной с земельным участком и оборудованием для функционирования котельной в п. Текстильщики.

- по муниципальной программе «Охрана окружающей среды на 2014-2021 годы» на 19357,3 тыс. рублей (первоначальный план 100,0 тыс. рублей) в связи с осуществлением расходов на приобретение евроконтейнеров и обустройство площадок накопления ТКО.

Анализ выполнения муниципальных программ представлен в таблице:

П/п	Наименование	Плановые назначения		Отклонение, + -	Кассовые расходы			Отклонение кассовых расходов от плановых
		Бюджет от 11.12.2018	Бюджет от 26.12.2019		всего	в т.ч. за счет субвенций и субсидий		
						всего	Доля в расходах, %	
1	МП «Развитие образования в Тотемском муниципальном районе на 2017-2020 годы»	359395,0	396827,4	+37432,4	394955,5	291054,5	73,7	1871,9
2	МП «Сохранение и развитие культурного потенциала Тотемского муниципального района на 2017-2019 годы»	66989,1	74216,7	+7227,6	74190,4	12095,8	16,3	26,3
3	МП «Управление муниципальным имуществом Тотемского муниципального района на 2019-2024 годы»	10283,9	20345,2	+10061,3	20088,6	13672,2	68,1	258,6
4	МП «Развитие физической культуры и спорта в Тотемском муниципальном районе на 2017-2020 годы»	8079,6	8190,1	+110,5	8190,1	609	7,4	-

5	МП «Обеспечение населения Тотемского муниципального района доступным жильем на 2015-2017 годы и на период до 2021 года»	9552,7	12172,6	+2619,9	12172,6	11266,3	92,5	-
6	МП «Обеспечение законности, правопорядка и общественной безопасности на территории Тотемского муниципального района на 2014-2021 годы»	1586,7	1336,7	-250,0	1315,2	226,7	17,2	21,5
7	МП «Развитие агропромышленного комплекса и сельских территорий Тотемского муниципального района на 2013-2021 годы»	500,0	506,0	+6,0	495,2	-	-	10,8
8	МП «Развитие транспортной системы Тотемского муниципального района на 2019-2021 годы»	58281,2	58057,3	-223,9	57285,5	26331,5	46	771,8
9	МП «Газификация Тотемского муниципального района на 2014-2016 годы и на период до 2020 года»	5528,9	6055,7	+526,8	6029,8	2859,5	47,4	25,9
10	МП «Поддержка и развитие малого и среднего предпринимательства в Тотемском муниципальном районе на 2015-2017 годы и на период до 2021 года»	1018,5	1241,5	+223,0	1241,5	-	-	-
11	МП «Совершенствование системы муниципального управления в Тотемском муниципальном районе Вологодской области на 2019-2024 годы»	68343,5	70783,9	+2440,4	69899,0	10015	14,3	884,9
12	МП «Охрана окружающей среды на 2014-2021 годы»	100,0	19457,3	+19357,3	19418,6	-	-	38,7
13	МП «Устойчивое развитие сельских территорий Тотемского муниципального района на 2014-2017 годы и на период до 2021 года»	19721,3	31099,0	+11377,7	31098,9	29544	95	0,1
14	МП «Комплексное развитие системы коммунальной инфраструктуры Тотемского муниципального района на 2017-2030 годы»	50724,4	47854,4	-2870,0	45599,4	43194,4	94,7	2255
15	МП «Развитие туризма в Тотемском муниципальном районе на 2017-2021 годы»	629,0	1208,9	+579,9	1201,2	-	-	7,7
16	МП «Содействие занятости населения Тотемского муниципального района на 2015-2021 годы»	422,7	422,7	-	422,7	72,7	17,2	-
17	МП «Развитие торговли, общественного питания и бытовых услуг на территории Тотемского муниципального района на 2016-2020 год и на период до 2021 года»	921,8	3508,4	+2586,6	3498,6	2368,4	67,7	9,8
18	МП «Укомплектование кадрами и обеспечение жильем медицинских работников бюджетного учреждения здравоохранения Вологодской области «Тотемская центральная районная больница» на 2015-2017 годы и на период до 2021 года»	1000,0	1500,0	+500,0	1468,0	-	-	32
19	МП «Бюджетные инвестиции в развитие социальной и коммунальной инфраструктуры Тотемского муниципального района на период на	34074,2	37178,7	+3104,5	32395,7	27127,7	83,7	4783

	2016-2021 годы»							
20	МП «Энергосбережение на территории Тотемского муниципального района на период 2016-2021 годы»	6700,0	28315,2	+21615,2	26128,8	-	-	2186,4
21	МП «Поддержка жилищного хозяйства и капитальный ремонт муниципального жилищного фонда в Тотемском муниципальном районе на 2019-2023 годы»	1500,0	1537,6	+37,6	1537,6	-	-	-
22	МП «Управление муниципальными финансами Тотемского муниципального района на 2018-2022 годы»	64818,6	75276,1	+10457,5	75276,1	4438,9	5,9	-
23	МП «Формирование комфортной городской среды Тотемского муниципального района на 2018-2022 годы»	4000,0	20472,6	+16472,6	20295,7	1855,5	9,1	176,9
	Итого	774171,1	917564,0	+143392,9	904204,8	476732,1	52,7	13359,2

Самый низкий показатель исполнения отмечается по МП «Энергосбережение на территории Тотемского муниципального района на период 2016-2021 годы» - 92,3 процента, что обусловлено перечислением субсидии МУП «Тотьма-Водоканал», выделенной на модернизацию объектов системы водоотведения, за фактически выполненные работы и выделением оставшейся части субсидии в сумме 2222,7 тыс. рублей в 2020 году согласно доп. соглашения от 10.02.2020.

В соответствии с разделом 4 постановления администрации Тотемского муниципального района от 27.09.2013 № 1013 «Об утверждении Порядка разработки, реализации и оценки эффективности районных муниципальных программ и методических указаний по разработке и реализации районных муниципальных программ» Управлением социально-экономического развития администрации района подготовлен сводный годовой отчет о реализации муниципальных программ, в котором представлены результаты оценки эффективности их исполнения.

По итогам оценки муниципальные программы попадает в категорию муниципальных программ частично эффективных и эффективных, дано предложение о дальнейшей реализации программ.

В нарушение статьи 179.3 Бюджетного Кодекса РФ, постановления администрации Тотемского муниципального района от 27.09.2013 № 1013 «Об утверждении Порядка разработки, реализации и оценки эффективности районных муниципальных программ и методических указаний по разработке и реализации районных муниципальных программ» ответственным исполнителем муниципальной программы «Совершенствование системы муниципального управления в Тотемском муниципальном районе Вологодской области на 2019-2024 годы» не представлен годовой отчет о реализации программы, а также некоторые муниципальные программы не приведены в соответствие с законом (решением) о бюджете.

10. Анализ отчета о состоянии муниципального долга.

В 2019 году согласно Основным направлениям долговой политики района на 2019-2021 годы в районе продолжена работа по эффективному управлению муниципальным долгом района.

Согласно Программе муниципальных внутренних заимствований Тотемского муниципального района на 2019 год, утвержденной решением Муниципального Собрания района от 11.12.2018 № 149, привлечение заемных средств в 2019 году не планировалось, верхний предел муниципального долга по состоянию на 1 января 2020 года утвержден в объеме 1268,8 тыс. рублей, в том числе по муниципальным гарантиям 1268,8 тыс. рублей.

Динамика изменения муниципального долга района и просроченной кредиторской задолженности показана в таблице.

Наименование показателей	тыс. рублей				
	на 01.01.2016	на 01.01.2017	на 01.01.2018	на 01.01.2019	на 01.01.2020
Муниципальный долг	26800,0	20700,0	9268,8	0,0	0,0
Просроченная кредиторская задолженность	30241,3	28969,5	3179,5	0,0	0,0
Общая задолженность бюджета района	57041,3	49669,5	12448,3	0,0	0,0

В соответствии с отчетом о состоянии муниципального долга Тотемского муниципального района величина муниципального долга на 01.01.2020 отсутствует, что соответствует статье 14 решения о бюджете и статье 107 Бюджетного кодекса РФ.

По состоянию на 1 января 2020 года у района отсутствует задолженность по бюджетным кредитам, гарантиям и просроченной кредиторской задолженности, что положительно повлияло на финансовую ситуацию в районе.

Данные отчета об исполнении бюджета Тотемского муниципального района соответствуют данным, отраженным в Муниципальной долговой книге за 2019 год.

Расходы на обслуживание муниципального долга в 2019 году не осуществлялись в соответствии с решением Муниципального Собрания Тотемского муниципального района на 2019 год и ст. 111 БК РФ.

В соответствии со статьей 117 Бюджетного кодекса, статьей 14 решения о бюджете на 2019 год и утвержденной программой муниципальных гарантий Тотемского муниципального района на 2019 год, районом в размере 1009,0 тыс. рублей исполнена муниципальная гарантия, предоставленная МУП «Вожбальское» для обеспечения исполнения обязательств перед ООО «Газпром межрегионгаз Вологда» за поставленный природный газ для отопления жилого фонда и объектов социальной сферы.

11. Дебиторская, кредиторская задолженность

Дебиторская задолженность на 1 января 2020 года по бюджету муниципального района согласно балансу исполнения бюджета (ф.0503120) по принятым финансовым обязательствам составила 820154,2 тыс. рублей, из нее 817389,8 тыс. рублей составляют доходы будущих периодов (начисления по

межбюджетным трансфертам на 2020-2022 годы 800688,8 тыс. рублей, начисления по долгосрочным договорам аренды 14266,3 тыс. рублей), задолженность по административным штрафам 1657,7 тыс. рублей, задолженность Департамента лесного комплекса по искам о возмещении вреда, причиненного окружающей среде, в сумме 2530,3 тыс. рублей, авансовые платежи по контрактам 117,5 тыс. рублей. На конец года образовался остаток неиспользованной субсидии на иные цели МБОУ «Тотемская СОШ №3» - 644,4 тыс. рублей, МБОУ ДОД «Центр дополнительного образования» - 112,0 тыс. рублей, потребность в которых на 2020 год подтверждена.

В ходе исполнения бюджета муниципального района согласно балансу исполнения бюджета района (ф.0503120) на 1 января 2020 года кредиторская задолженность увеличилась на 363,9 тыс. рублей и составила 2935,0 тыс. рублей. Основную долю в сумме задолженности составляет задолженность по выплате декабрьской заработной платы с отчислениями 2507,5 тыс. рублей и коммунальным услугам 265,0 тыс. рублей.

Общая кредиторская задолженность по району (органы власти, казенное, бюджетные и автономные учреждения) за 2019 год составила 24311,6 тыс. рублей, на уровне задолженности за 2018 год, просроченная задолженность отсутствует. Из текущей задолженности 83,0 процента составляет выплата декабрьской заработной платы с отчислениями во внебюджетные фонды (20128,0 тыс. рублей), задолженность по оплате коммунальных платежей 2947,6 тыс. рублей.

Выводы:

1. Бюджет Тотемского муниципального района на 2019 год первоначально предусматривался с дефицитом в размере 17733,4 тыс. рублей. В течение года поправками, внесенными в решение о бюджете, дефицит бюджета составил по плану 46157,1 тыс. рублей.

Фактическое исполнение бюджета района за 2019 год осуществлено также с превышением расходов над доходами (дефицитом) в размере 32203,9 тыс. рублей (доходы – 876836,1 тыс. рублей, расходы – 909040,0 тыс. рублей), что составило 31,3 процента общего годового объема доходов бюджета без учета объема безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений, за счет изменения остатка средств на счетах по учету средств бюджета района в сумме 33212,9 тыс. рублей. в соответствии с частью 3 статьи 92.1 Бюджетного кодекса РФ..

2. Структура, сроки предоставления и содержание отчета об исполнении бюджета района за 2019 год, предоставленного в форме проекта, соблюдены. По результатам проверки годовой бюджетной отчетности главных распорядителей бюджетных средств бюджета Тотемского муниципального района (Финансовое управление, Муниципальное Собрание, Администрация района, Управление образования, Комитет имущественных отношений) фактов осуществления расходов, не предусмотренных бюджетом, проверкой не установлено; при сверке показателей между различными формами бюджетной отчетности расхождений не выявлено. Установлены замечания при заполнении

форм Пояснительной записки к годовому отчету Комитета имущественных отношений.

3. В целом, бюджетная отчетность главных администраторов доходов и распорядителей средств бюджета района предоставлена с 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. Бюджет района по доходам за 2019 год по уточненному плану исполнен на 100,1 процентов, к первоначально утвержденным доходам на 115,5 процентов, т.е. при плане доходной части бюджета в сумме 759155,4 тыс. рублей, поступило в доход бюджета 876836,1 тыс. рублей. Рост доходной части бюджета обеспечен увеличением собственных доходов и безвозмездных перечислений с областного бюджета. В сравнении с предыдущим годом доходная часть районного бюджета увеличилась на 192650,6 тыс. рублей, расходная - на 270540,3 тыс. рублей.

5. В общей сумме доходов бюджета налоговые и неналоговые поступления составили 248647,6 тыс. рублей или 28,4 процентов, что ниже на 62899,9 тыс. рублей или на 20,2 процентов поступлений предыдущего года. Безвозмездные перечисления в сравнении с аналогичным периодом 2018 года увеличились на 255550,4 тыс. рублей (68,6 процентов) и исполнены в сумме 628188,5 тыс. рублей.

6. В структуре поступивших в бюджет собственных доходов основным доходным источником остается налог на доходы физических лиц — 73,2 процента, как и в 2018 году. Исполнение по налогу составило 182083,0 тыс. рублей, относительно 2018 года поступления от данного источника снизились на 62594,9 тыс. рублей (на 25,6 процентов), в том числе на 56340,0 тыс. рублей за счет снижения дополнительного норматива отчисления НДФЛ взамен перечисляемой дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных районов, утвержденного Департаментом финансов области (на 2019-2021 годы — 41,75%, в 2018 году был 57,86%); на 14350,0 тыс. рублей в связи с завершением работ по строительству 7 нитки газопровода на территории района (ООО «Краснодаргазстрой», ООО «Газэнергосервис — Урал») и дополнительно получили НДФЛ в бюджет района в сумме 5900,0 тыс. рублей за счет создания новых учреждений, увеличения фонда оплаты труда к уровню предыдущего года работников бюджетной сферы и оплаты задолженности 2017 года ООО «Нива».

7. Безвозмездные перечисления исполнены в сумме 628188,5 тыс. рублей, в сравнении с аналогичным периодом 2018 года увеличились на 255550,4 тыс. рублей (на 68,6 процентов).

8. По результатам исполнения бюджета за 2019 год в структуре доходов удельный вес налоговых и неналоговых доходов составил 28,4%, безвозмездных поступлений — 71,6%.

Анализ структуры доходной части местного бюджета, при исполнении бюджета, за три предшествующих года, с 2017 по 2019 год показал

тенденцию снижения собственных доходов (с 41,2% до 28,4%) и увеличения доли безвозмездных поступлений (с 58,8% до 71,6%), в общем объеме доходов.

9. По состоянию на 01.01.2020 недоимка по налоговым и неналоговым доходам составила 7226,4 тыс. рублей, в сравнении с 2018 годом сократилась на 851,5 тыс. рублей, в т.ч:

- недоимка по налогу на доходы физических лиц увеличилась на 94,0 тыс. рублей и составила 1039,0 тыс. рублей в связи с образовавшейся на начало года задолженностью у ООО «Тотмастройдом», Тотемское РАЙПО;
- недоимка по налогам, взимаемым по упрощенной системе налогообложения, составила 428,6 тыс. рублей, рост на 120,5 тыс. рублей за счет образовавшейся задолженности по ООО «Общепит плюс»;
- недоимка по единому налогу на вмененный доход составила 467,2 тыс. рублей, на уровне задолженности 2018 года (задолженность индивидуальных предпринимателей).

Общая сумма недоимки по неналоговым доходам на 01.01.2020 составила 5277,9 тыс. рублей, снижение к 2018 году на 1089,8 тыс. рублей, в том числе:

- по аренде муниципального имущества недоимка на 01.01.2020 составила 1176,9 тыс. рублей (в том числе прошлых лет 733,6 тыс. рублей); на начало года составляла 2247,3 тыс. рублей, т. е. снижение на 1070,4 тыс. рублей.
- недоимка по арендной плате за земельные участки в бюджет района по физическим и юридическим лицам составила 4101,0 тыс. рублей, на начало года составляла 4120,4 тыс. рублей.

Удельный вес недоимки в общем объеме поступлений налоговых и неналоговых доходов в 2019 году составил 2,9 процента, 2018 году составлял 4,6 процента.

10. Проведенный анализ по наполнению доходной части бюджета района собственными доходами показывает, что органами местного самоуправления проведена значительная работа по изысканию дополнительных доходных источников, бюджетный эффект от проведенных мероприятий составил 12269,6 тыс. рублей. В дальнейшем, необходимо продолжить работу, направленную:

- на легализацию «теневой» заработной платы, на выявление собственников недвижимости, сдающих в наем жилые помещения без уплаты налогов, на обеспечение государственной регистрации прав собственности граждан на недвижимое имущество.
- на увеличение поступлений неналоговых доходов в бюджет района и взысканию задолженности по арендной плате в отношении арендаторов имущества и земельных участков,

которые являются потенциальным резервом увеличения доходов бюджета района.

11. В целом, за 2019 год расходы бюджета района исполнены на 98,5 процентов при уточненном плане 922428,5 тыс. рублей, расходы профинансированы в сумме 909040,0 тыс. рублей, в том числе:

- за счет средств федерального и областного бюджетов 478148,4 тыс. рублей (52,6 процента);
- за счет средств поселений 26677,5 тыс. рублей (2,9 процента);

- за счет собственных средств 404214,1 тыс. рублей (44,5 процента), что составило 117,0 процентов к расходам, утвержденным решением Муниципального Собрания от 11.12.2018 №149.

12. Анализ исполнения расходов показал, что 63,0 процента всех расходов (573179,3 тыс. рублей) направлено на образование, культуру, социальную политику, физкультуру и спорт, тем самым обеспечена социальная направленность бюджета Тотемского муниципального района, что соответствует Основным направлениям бюджетной и налоговой политики района на 2019 год.

В ходе проведения анализа исполнения бюджета муниципального района в разрезе главных распорядителей бюджетных средств установлено, что в общей структуре расходов бюджета района наибольший удельный вес составили расходы Администрации района 44,9 процента (408223,9 тыс. рублей) и Управления образования – 44,4 процента (403235,8 тыс. рублей).

13. Основная доля расходов в 2019 году, как и в предыдущие годы, произведена по разделу «Образование» – 47,7 процентов (433955,6 тыс. рублей) от общих расходов, в абсолютном значении расходы увеличились в сравнении с 2018 годом на 79420,5 тыс. рублей или на 22,4 процента в связи с обеспечением выполнения Указов Президента РФ в части увеличения оплаты труда работников сферы образования, осуществлением расходов по строительству объекта «Спортзал МБОУ «Тотемская СОШ №3» и замене оконных блоков в данном учреждении, на предоставление субсидии МАУ «Центр питания», созданного в 2019 году,

14. Вторую позицию в структуре расходов бюджета района в 2019 году составили расходы по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» – 13,6 процентов или 123393,5 тыс. рублей, рост к 2018 году на 98178,3 тыс. рублей или более чем в четыре раза в связи с осуществлением расходов за счет средств областного бюджета на приобретение евроконтейнеров для хранения ТБО в сумме 15939,2 тыс. рублей, на строительство станции водоочистки сетей в г. Тотма в сумме 45599,5 тыс. рублей, на приобретение здания котельной с земельным участком в п. Текстильщики 15417,3 тыс. рублей, а также увеличением расходов на перечисление субсидии МАУ «Благоустройство», созданного в декабре 2018 года на 17818,2 тыс. рублей.

15. Исполнение расходов за 2019 год по разделу «Общегосударственные расходы» составило 66387,4 тыс. рублей или 99 процентов от годовых плановых назначений и 95,8 процентов к первоначально утвержденным расходам. В сравнении с 2018 годом расходы увеличились на 6803,6 тыс. рублей или на 11,4 процентов за счет увеличения расходов по МКУ «Центр бюджетного учета и отчетности» (увеличение численности работников учреждения в связи с передачей полномочий по ведению бухгалтерского учета, составлению отчетности с поселений на уровень района).

В структуре расходов на содержание Главы района, представительных, исполнительных, финансовых органов и органа финансового контроля заработная плата с начислениями составила 71,7 процента, в 2018 году составляла 83 процента.

Фактические расходы на заработную плату с начислениями главы, руководителя администрации и муниципальных служащих за 2019 год

составили 27883,3 тыс. рублей, норматив, установленный Постановлением Правительства области на очередной финансовый год, не превысили.

16. Расходы по разделу «Национальная экономика» составили 89596,7 тыс. рублей, или 9,8 процентов в общих расходах бюджета, в абсолютном значении расходы увеличились относительно 2018 года на 38913,0 тыс. рублей или на 23,2 процента за счет увеличения расходов на ремонт автомобильных дорог на 22525,0 тыс. рублей, содержание дорог на 8532,0 тыс. рублей, на предоставление субсидии МАУ «Управление безопасности и эксплуатации зданий» на 4872,7 тыс. рублей в связи с повышением заработной платы работников учреждения, увеличением количества работающих с 65 человек в 2018 году до 77 человек в 2019 году.

17. Учреждениями района реализован комплекс мер, направленный на повышение эффективности управления муниципальными финансами:

- учреждениями образования и культуры реализованы мероприятия, направленные на увеличение доходов от оказания платных услуг на сумму 331,9 тыс. рублей;

- произведена замена светильников в учреждениях образования на энергосберегающие в целях экономии энергоресурсов, эффект 84,7 тыс. рублей;

- осуществление закупок товаров, работ (услуг) конкурентным способом - путем проведения аукционов в электронной форме и запросом котировок, экономия бюджетных средств составила 2210,4 тыс. рублей.

18. За 2019 год бюджетными, автономными учреждениями района и органами местного самоуправления осуществлены расходы по оплате штрафных санкций, пеней в общей сумме 140,1 тыс. рублей, что является не эффективным расходованием бюджетных средств и средств от предпринимательской деятельности.

19. В 2019 году расходы бюджета района осуществлялись в рамках реализации двадцати трех муниципальных программ, объем расходов которых составил 904204,8 тыс. рублей или 99,5 процентов в структуре расходов бюджета района и 98,5 процентов к плановым назначениям

20. В 2019 году согласно Основным направлениям долговой политики района на 2019-2021 годы в районе продолжена работа по эффективному управлению муниципальным долгом района. По состоянию на 1 января 2020 года у района отсутствует задолженность по бюджетным кредитам, гарантиям и просроченной кредиторской задолженности, благодаря осуществлению анализа потребности в предоставляемых услугах, а также проведенным мероприятиям по оптимизации бюджетных расходов в учреждениях района, что положительно повлияло на финансовую ситуацию в районе.

Общая кредиторская задолженность по району (органы власти, казенное, бюджетные и автономные учреждения) за 2019 год составила 24311,6 тыс. рублей, на уровне задолженности за 2018 год, просроченная задолженность отсутствует. Из текущей задолженности 83,0 процента составляет выплата декабрьской заработной платы с отчислениями во внебюджетные фонды (20128,0 тыс. рублей), задолженность по оплате коммунальных платежей 2947,6 тыс. рублей.

Предлагается:

1. В целях укрепления доходной части бюджета и использования резервов роста доходов:

- принять все меры по сокращению недоимки по налоговым доходам;
- продолжить работу по выявлению собственников недвижимости, сдающих в наем жилые помещения без декларирования доходов и уплаты налогов.

2. Комитету имущественных отношений продолжить претензионную работу по взысканию задолженности по арендной плате с неплательщиков, а так же проводить работу по реализации муниципального имущества, включенного в прогнозный план приватизации в 2020 году.

3. С целью сокращения расходной части бюджета района главным распорядителям бюджетных средств продолжить работу по повышению эффективности бюджетных расходов, осуществлять контроль за целевым использованием бюджетных средств.

4. Главным распорядителям бюджетных средств осуществлять бюджетные полномочия по внутреннему финансовому контролю подведомственных получателей бюджетных средств.

5. Ответственным исполнителям за разработку и реализацию муниципальных программ:

- годовые отчеты о реализации и оценке эффективности муниципальных программ формировать в соответствии с постановлением администрации района от 27 сентября 2013 года № 1013 «Об утверждении порядка разработки, реализации и оценки эффективности районных муниципальных программ и методических указаний по разработке и реализации районных муниципальных программ».

- своевременно вносить изменения в муниципальные программы в части объема средств, предусмотренных на реализацию программы, в соответствие с законом (решением) о бюджете (статья 179 БК РФ).

Таким образом, рассматриваемый проект решения Муниципального Собрания Тотемского муниципального района «Об утверждении отчета об исполнении бюджета района за 2019 год» не противоречит бюджетному законодательству и нормативным правовым актам органов местного самоуправления, и, с учетом предложений, изложенных в настоящем заключении, Контрольно-счетная комиссия рекомендует его к утверждению.

Председатель
Контрольно-счетной комиссии
Муниципального Собрания
Тотемского муниципального района

О. В. Гилеско

15 апреля 2020 года