



ЗАКЛЮЧЕНИЕ № 31 ПО ВНЕШНЕЙ ПРОВЕРКЕ ОТЧЕТА ОБ ИСПОЛНЕНИИ БЮДЖЕТА РАЙОНА ЗА 2020 ГОД

Заключение Контрольно-счетной комиссии Тотемского муниципального района на годовой отчет об исполнении бюджета Тотемского муниципального района за 2020 год подготовлено на основании пункта 1.1. плана работы Контрольно-счетной комиссии на 2021 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 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов»; решения Муниципального Собрания Тотемского муниципального района «О бюджете района на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов»; муниципальные правовые акты и иные распорядительные документы, обосновывающие действия со средствами бюджета района: годовой отчет об исполнении бюджета района за 2020 год; годовая бюджетная отчетность главных распорядителей средств бюджета района за 2020 год; проект решения Муниципального Собрания Тотемского муниципального района «Об утверждении отчета об исполнении бюджета района за 2020 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 2020 год и плановый период 2021 и 2022 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 Главы района от 21.11.2019 № 189 «О проведении публичных слушаний по проекту бюджета района на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов» на 10 декабря 2019 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 2020 год

Бюджет Тотемского муниципального района на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов принят решением Муниципального Собрания Тотемского муниципального района от 12.12.2019 № 126 «О бюджете района на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов» по доходам в сумме 752 193,2 тыс. рублей, по расходам в сумме 752 193,2 тыс. рублей с дефицитом бюджета 0,0 тыс. рублей. Статьей 6 решения о бюджете объемы бюджетных ассигнований на 2020 год утверждены: на исполнение публичных нормативных обязательств в сумме 14 464,0 тыс. рублей; резервного фонда в сумме 1 000 тыс. рублей; Дорожного фонда района – 67 808,6 тыс. рублей.

Решением о бюджете в редакции от 02.09.2020 №66 верхний предел муниципального долга района на 01.01.2021 определен в сумме 1198,5 тыс. рублей, в том числе по муниципальным гарантиям 1198,5 тыс. рублей. Статьей 16 решения в соответствии с программой муниципальных гарантий Тотемского муниципального района на 2020 год предусмотрено предоставление муниципальной гарантии МУП «Тотемские тепловые системы» в сумме 1198,5 тыс. рублей на расчеты за природный газ. В соответствии со статьей 111 БК РФ размер расходов на обслуживание муниципального долга района установлен в сумме 0,0 тыс. рублей.

В соответствии со статьей 184.1 БК РФ решение о бюджете района на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов содержит все основные характеристики бюджета.

В течение года параметры бюджета изменялись 7 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		
	12.12.2019 № 126	752 193,2	528 351,2	223 842,0	752 193,2	0,0
1	28.01.2020 № 1	752 193,2	528 351,2	223 842,0	771 169,7	-18 976,5
2	25.02.2020 № 16	757 068,1	532 856,1	224 212,0	780 198,3	-23 130,2
3	21.04.2020 № 39	835 020,7	610 808,7	224 212,0	855 166,2	-20 145,5
4	05.08.2020 № 47	835 135,2	610 923,1	224 212,1	855 280,7	-20 145,5
5	29.09.2020 № 67	843 784,7	616 850,4	226 934,4	863 930,3	-20 145,5
6	24.11.2020 № 77	846 784,0	619 849,6	226 934,4	865 054,2	-18 270,2
7	26.12.2020 №85	842 706,7	612 772,4	229 934,3	851 360,8	-8 654,1
	Проект решения об исполнении бюджета за 2020 год	844 553,3	610 231,1	234 322,2	845 933,1	-1 379,8

Уточнения бюджета по доходам производились за счет увеличения безвозмездных поступлений (увеличились на 84 421,2 тыс. рублей или на 16 процентов) к первоначально утвержденному бюджету и собственных доходов (увеличились на 6 092,3 тыс. рублей или на 2,7 процента).

В результате, уточненный план по доходам составил 842 706,7 тыс. рублей (112,0 процентов от первоначально утвержденного бюджета), по расходам – 851 360,8 тыс. рублей (113,2 процентов), дефицит сформирован в размере 8 654,1 тыс. рублей, источником финансирования которого являлось снижение остатков средств на счетах по учету средств бюджета района.

В нарушение статьи 184.1 Бюджетного Кодекса РФ:

- при внесении изменений в объем ассигнований Дорожного фонда района не внесены изменения в пункт 5 статьи 6 решения Муниципального Собрания Тотемского муниципального района от 12.12.2019 № 126 «О бюджете района на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов» — утверждение объема бюджетных ассигнований Дорожного фонда Тотемского муниципального района.

- при изменении суммы бюджетных ассигнований, направленных на исполнение публичных нормативных обязательств не внесены изменения в пункт 2 статьи 6 текстовой части решения Муниципального Собрания Тотемского муниципального района от 12.12.2019 № 126 «О бюджете района на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов» — утверждение общего объема бюджетных ассигнований на исполнение публичных нормативных обязательств.

При утверждении в структуре источников внутреннего финансирования дефицита бюджета получение кредитов районным бюджетом от кредитных организаций в сумме 1875,3 тыс. рублей в расходной части бюджета района не предусмотрены расходы на обслуживание муниципального долга.

3. Проверка полноты и достоверности составления отчетности об исполнении бюджета района за 2020 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 18 марта 2021 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-счётной комиссией проведена внешняя проверка годовых отчетов пяти главных администраторов бюджетных средств, по результатам проверки составлены заключения. 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.

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 района на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов составлена и утверждена 18 декабря 2019 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 20 декабря 2019 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 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов в редакции решения Муниципального Собрания района от 26.12.2020 № 85.

В соответствии со ст. 242 БК РФ финансовые операции по исполнению бюджета района за 2020 год завершены 31 декабря 2020 года. Остаток средств на счете бюджета района по состоянию на 1 января 2021 года составил 17 273 474,40 рубля, из них: собственные доходы 14 715 802,76 рубля, целевые средства 2 557 671,64 рубль. Порядок завершения финансовых операций по исполнению бюджета района за 2020 год соблюден.

Анализ проекта решения Муниципального Собрания района «Об утверждении отчета об исполнении бюджета района за 2020 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 2020 год (Приложение 1);
5. расходы бюджета района за 2020 год по разделам и подразделам, целевым статьям, группам видов расходов в ведомственной структуре расходов бюджета (Приложение 2);
6. расходы бюджета района за 2020 год по разделам и подразделам классификации расходов бюджета (Приложение 3);
7. источники внутреннего финансирования дефицита бюджета района по кодам классификации источников внутреннего финансирования дефицита бюджета за 2020 год (Приложение 4);
8. расходы резервного фонда администрации района за 2020 год (Приложение 5).

5. Основные характеристики отчета об исполнении бюджета района за 2020 год

Проектом решения Муниципального Собрания Тотемского муниципального района «Об утверждении отчета об исполнении бюджета района за 2020 год»

предлагается утвердить отчет об исполнении бюджета за 2020 год по доходам в сумме 844 553,3 тыс. рублей, по расходам — 845 933,1 тыс. рублей, с дефицитом в размере 1 379,8 тыс. рублей, что составило 1,4 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.

Параметры представленного проекта соответствуют показателям годового отчета об исполнении бюджета района (ф.0503117) за 2020 год, представленного Финансовым управлением администрации района в Контрольно-счетную комиссию на внешнюю проверку.

Наименование показателей	Утверждено на 2020 год	Исполнено за 2020 год	Процент исполнения, %	Исполнено за 2019 год	тыс. рублей		
					Темп роста к 2019г, %	Исполнено за 2018 год	Темп роста к 2018г, %
Общий объем доходов, в том числе:	842706,7	844553,3	100,2	876836,1	-32282,8 (-3,7%)	684185,5	+160367,8 (+23,4%)
безвозмездные поступления	612772,4	610231,1	99,6	628188,5	-17957,4 (-2,9%)	372638,1	+237593,0 (63,8%)
общий объем доходов без учета безвозмездных поступлений	229934,4	234322,2	101,9	248647,6	-14325,4 (-5,8%)	311547,5	-77225,3 (-24,8%)
Расходы	851360,8	845933,1	99,4	909040	-63106,9 (-7%)	638499,7	+207433,4 (+32,5%)
Дефицит(-)/профицит (+)	-8654,1	-1379,8	-	-32203,9	-	+45685,8	-

Фактически, за 2020 год в районный бюджет поступило доходов в сумме 844 553,3 тыс. рублей (100,2 процентов к уточненным плановым назначениям), расходы произведены на 845 933,1 тыс. рублей (99,4 процентов).

В сравнении с предыдущим годом доходная часть районного бюджета уменьшилась на 32 282,8 тыс. рублей или на 3,7 процента, расходная - на 63 106,9 тыс. рублей или на 7,0 процентов.

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 2020 год, объем муниципального долга на 01.01.2021 отсутствует, что соответствует части 3 статьи 107 Бюджетного Кодекса РФ и пункту 1 статьи 15 решения о бюджете от 12.12.2019 №126.

- расходы на обслуживание муниципального долга по итогам 2020 года не осуществлялись, что соответствует статье 111 Бюджетного Кодекса РФ и пункту 2 статьи 15 решения о бюджете от 12.12.2019 №126. Объем расходов на обслуживание муниципального долга, отраженный в бюджетной отчетности за 2020 год, соответствует данным муниципальной долговой книги.

- пунктом 4 статьи 6 решения о бюджете от 12.12.2019 №126 с изменениями от 29.09.2020 №67 размер резервного фонда на 2020 год

установлен в сумме 2818,5 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 2020 году, фактические расходы составили 2732,3 тыс. рублей и были направлены:

- на мероприятия районного значения на сумму 2317,3 тыс. рублей;
- другие мероприятия на сумму 415,0 тыс. рублей, в соответствии с бюджетной классификацией РФ.

6. Доходы бюджета района за 2020 год

Бюджет Тотемского муниципального района по доходам исполнен в сумме 844 553,3 тыс. рублей или на 100,2 процентов к плановым назначениям и на 112,3 процентов к первоначально утвержденному объему доходов на 2020 год. Рост доходной части бюджета обеспечен увеличением собственных доходов, дотации, субсидий и субвенций областного бюджета.

В структуре доходов бюджета налоговые и неналоговые поступления составили 234 322,2 тыс. рублей или 27,7 процентов, что ниже поступлений предыдущего года на 14 325,4 тыс. рублей или на 5,8 процентов, в основном, за счет снижения поступления налога на доходы физических лиц.

Безвозмездные перечисления в сравнении с аналогичным периодом 2019 года также снизились на 17 957,4 тыс. рублей (2,9 процента) и исполнены в сумме 610 231,1 тыс. рублей. Структура и динамика исполнения доходов бюджета района приведены в таблице.

тыс. рублей

Вид доходов	2018 год		2019 год		2020 год		Отклонения к 2018 году		Отклонения к 2019 году	
	Сумма	Доля в доходах (%)	Сумма	Доля в доходах (%)	Сумма	Доля в 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	286604,8	41,9	229237,3	26,2	214977,6	25,4	-25	-71627,2	-6,2	-14259,7
Неналоговые доходы	24942,6	3,6	19410,3	2,2	19344,6	2,3	-22,4	-5598,0	-0,3	-65,7
Итого налоговые, неналоговые доходы	311547,4	45,5	248647,6	28,4	234322,2	27,7	-24,8	-77225,2	-5,8	-14325,4
Безвозмездные поступления	372638,1	54,5	628188,5	71,6	610231,1	72,3	+63,8	+237593,0	-2,9	-17957,4
Всего доходов	684185,5	100	876836,1	100	844553,3	100	+23,4	+160367,8	-3,7	-32282,8

Плановые назначения по поступлению собственных доходов в течение 2020 года увеличились на 6 092,3 тыс. рублей или на 2,7 процента (за счет увеличения плана по НДФЛ) и составили 229 934,3 тыс. рублей, поступило доходов в сумме 234 322,2 тыс. рублей, что составило 101,9 процента от плана.

По результатам исполнения бюджета за 2020 год, в структуре доходов бюджета района, удельный вес налоговых и неналоговых доходов составил 27,7%, безвозмездных поступлений — 72,3%.

Анализ структуры доходной базы местного бюджета, при исполнении бюджета, за три предшествующих года, с 2018 по 2020 год показал тенденцию снижения собственных доходов (с 45,5% до 27,7%) и увеличения доли безвозмездных поступлений (с 54,5% до 72,3%), в общем объеме доходов.

Решением о бюджете на 2020 год утвержденный прогноз по доходам планировался в пропорции 29,8% - собственные доходы местного бюджета и 70,2% - безвозмездные поступления.

Кассовое исполнение налоговых и неналоговых доходов представлено в таблице:

тыс. рублей

Наименование источника дохода	Первоначальный план на 2020 год	Утвержденно на 2020 год	Кассовое исполнение за 2020 год	% исполнения	Доля в доходах %	Кассовое исполнение доходов на 2019г	Темп роста к2019г в %	Кассовое исполнение доходов на 2018г	Темп роста к 2018 в %
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1. Налог на доходы физических лиц	162922	169095,7	171841,1	101,6	73,3	182083	-5,6	244677,9	-29,8
2. Налоги по подакцизным товарам	13890	13890	13156,3	94,7	5,6	13626,2	-3,4	12007,9	+9,6
2 Налоги на совокупный доход	32296	26677,3	26905,6	100,9	11,5	30605	-12,1	27089,7	-0,7
2.1 Единый налог на вмененный доход для отд. видов деят-ти.	13264	12033	12047	100,1	5,2	13180,4	-8,6	12502,5	-3,6
2.2. Единый сельскохозяйственный налог	-	52,7	53,6	101,7	-	601	-91,1	32,3	+66
2.3. Налог по упрощенной системе налогообложения	18925	14431,5	14624,1	101,3	6,2	16703	-12,4	14451,6	+1,2
2.4. Налог, взимаемый по патентной системе налогообложения	107	160,1	180,9	113	0,1	120,6	+50	103,3	+75,1
3. Государственная пошлина	2725	2970,2	3037,9	102,3	1,3	2923,1	+3,9	2829,3	+7,4
4. Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам	-	-	-	-	-	3,1	-	-	-
5. Доходы от исп. имущества, находящегося в мун. собственности	5923	6364	6483,7	101,9	2,8	7392,9	-12,3	8462,2	-23,4
5.1. Доходы от прибыли, приходящейся на долю в уст. капитале хоз. обществ	-	52	52	100	-	-	-	12,1	-
5.2. Арендная плата за землю	3211	4492	4553,3	101,4	2	4746,9	-4,1	5073	-10,2
5.3 Доходы от сдачи в аренду имущества.	2263	1300	1333,2	102,6	0,6	2205,8	-39,6	2934	-54,6
5.4 Прочие поступления	449	520	545,2	104,8	0,2	440,2	+23,9	443,1	+23
6. Платежи за пользование природными ресурсами	701	1056,3	1062,6	100,6	0,4	871,5	+21,9	975,5	+8,9
7. Доходы от оказания платных услуг и комп. затрат государства	2500	4200	6003,8	143	2,6	3763	+60	3548,5	+69,2
8. Доходы от продажи имущества, находящегося в мун. собственности	1471	1986	2064,2	103,9	0,9	1480,9	+39,4	4731,5	-56,4
8.1 Доходы от реализации имущества	936	906	919,3	101,5	0,4	883,9	+4	1598,3	-42,5
8.2 Доходы от реализации земли	535	1080	1144,9	106	0,5	597	+91,8	3133,2	-63,5
9. Штрафы и санкции	1414	3568,2	3639,5	102	1,6	5330,7	-31,7	6471,9	-43,8

10. Прочие неналоговые доходы	-	90	90,8	100,9	-	568,2	-84	753	-87,9
11. Налоги на имущество	-	36,6	36,6	100	-	-	-	-	-
Итого	223842	229934,3	234322,2	101,9	100	248647,6	-5,8	311547,4	-24,8

Поступление собственных доходов за отчетный период снизилось относительно исполнения за 2019 год на 14 325,4 тыс. рублей, 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 уплаты акцизов (94,7%).

1. Налоговые доходы

В структуре поступивших в бюджет собственных доходов основным доходным источником остается налог на доходы физических лиц — 73,3 процента, как и в 2019-2018 годах. Первоначально, решением от 12.12.2019 № 126, *НДФЛ*, в целом, прогнозировался к поступлению в размере 162 922,0 тыс. рублей, в ходе исполнения бюджета, по причине отклонения показателей исполнения от прогноза, произведено уточнение прогнозируемых доходов от *НДФЛ*, в сторону увеличения на 6 173,7 тыс. рублей. Исполнение по налогу составило 171 841,1 тыс. рублей или 101,6 процента к плановым назначениям. Относительно 2019 года поступления от данного источника снизились на 10 241,9 тыс. рублей (на 5,6 процентов), из них:

- снижение на 30 971,0 тыс. рублей в связи с завершением работ на территории района ООО «Краснодаргазстрой», ООО «Газэнергосервис — Урал»,
- дополнительно получили *НДФЛ* в бюджет района в сумме 21 712,0 тыс. рублей за счет создания новых учреждений (АО «СМТ», ООО «Свеза Ресурс»), разовых премиальных выплат за 2020 год, увеличения фонда оплаты труда к уровню предыдущего года по организациям.

Вторыми по объему поступлений собственных доходов в бюджет района стали налоги, взимаемые по упрощенной системе налогообложения — 6,2 процентов. В 2020 году отмечается снижение поступления налогов к аналогичному периоду прошлого года на 2 078,9 тыс. рублей или на 12,4 процентов за счет оплаты в 2019 году авансовых платежей организаций лесного комплекса. Поступление по данным налогам исполнено в сумме 14 624,1 тыс. рублей или на 101,3 процента к плановым назначениям и 77,3 процентов к плановым назначениям первоначального бюджета.

Налог на вмененный доход, поступления которого выполнены на 12 047,0 тыс. рублей, составил в структуре собственных доходов 5,2 процентов. Доходы по данному источнику в 2020 году снизились по отношению к 2019 году на 8,6 процентов или на 1 133,4 тыс. рублей в связи с закрытием магазинов Тотемского РАЙПО.

Доходы от уплаты акцизов на нефтепродукты поступили в сумме 13 156,3 тыс. рублей, что составило 94,7 процента к плановым назначениям (-733,7 тыс. рублей) и 96,6 процентов к 2019 году (-469,9 тыс. рублей), обусловленное снижением поступления дохода в июне-июле 2020 года в связи с принятыми ограничительными мерами в связи с распространением новой коронавирусной инфекции. Удельный вес данного источника в налоговых и неналоговых доходах бюджета района составил 5,6 процентов.

Единый сельскохозяйственный налог исполнен в сумме 53,6 тыс. рублей, со снижением к 2019 году в связи с уходом с данного режима налогообложения ООО «Шевдвиницкое».

Государственная пошлина исполнена в сумме 3 037,9 тыс. рублей, что составило 102,3 процента к плановым назначениям и 103,9 процента к поступлению в 2019 году.

2. Неналоговые доходы

Исполнение по неналоговым доходам в бюджете района в 2020 году составило 111,8 процентов к уточненному плану, данные доходы поступили в объеме 19 344,6 тыс. рублей. Доля неналоговых доходов в общей сумме собственных доходов бюджета района составила 8,3 процентов. Основная часть поступлений приходится на следующие виды доходов: доходы от оказания платных услуг 31,0 процент (6 003,8 тыс. рублей), доходы получаемые в виде арендной платы за земельные участки — 23,5 процента (4 553,3 тыс. рублей), штрафы, санкции, возмещение ущерба — 18,8 процентов (3 639,5 тыс. рублей).

Снижение поступлений по неналоговым доходам к аналогичному периоду прошлого года составило 0,3 процентов или 65,7 тыс. рублей.

Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства на 2020 год в бюджете района запланированы в сумме 4 200,0 тыс. рублей, поступили в объеме 6 003,8 тыс. рублей или на 143,0 процента к плановым назначениям, из них доходы от предоставления услуг МКУ «Центр бюджетного учета и отчетности» в сумме 4 242,9 тыс. рублей, возврат физическими лицами (4 получателя) неиспользованных остатков субсидии в сумме 1 587,6 тыс. рублей, полученной на улучшение жилищных условий в рамках муниципальной программы «Устойчивое развитие сельских территорий Тотемского муниципального района на 2014-2017 годы и на период до 2021 года».

Доходы от штрафов, санкций, возмещения ущерба исполнены в сумме 3 639,5 тыс. рублей или на 102,0 процента к прогнозным показателям. Относительно назначений 2019 года снижение на 1 691,2 тыс. рублей (31,7 процента) в связи с вступившими в действие с 2020 года изменениями в статью 46 Бюджетного кодекса РФ в части механизма зачисления денежных взысканий (штрафов) в бюджеты бюджетной системы РФ.

Поступление арендной платы за земельные участки в 2020 году исполнено в сумме 4 553,3 тыс. рублей, что составило 101,4 процента к плановым назначениям. Снижение поступления по отношению к 2019 году составило 193,6 тыс. рублей (4,1 процента), что обусловлено снижением кадастровой стоимости земельных участков.

Доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну района, поступили в сумме 1 333,2 тыс. рублей со снижением к 2019 году на 872,6 тыс. рублей в связи с отсрочкой уплаты арендной платы по договорам аренды недвижимого имущества, утвержденной постановлением администрации Тотемского муниципального района от 10.06.2020 №489 «Об условиях уплаты арендной платы по договорам аренды недвижимого имущества, находящегося в собственности Тотемского муниципального района Вологодской области в период распространения новой коронавирусной инфекции».

Согласно Прогнозного плана приватизации муниципального имущества района на 2020 год, утвержденного решением Муниципального Собрания района от 26.11.2019 №122 с изменениями, в районе на 2020 год запланирована продажа пяти объектов недвижимого имущества с земельными участками. По результатам проведенных аукционов и продаже без объявления цены продано 4 объекта муниципальной собственности, общая сумма по договорам купли-продажи составила 1 180,7 тыс. рублей, поступило за 2020 год доходов от продажи муниципального имущества в бюджет района 919,3 тыс. рублей.

Доходов от продажи земельных участков, расположенных в границах сельских и городского поселений, поступило в бюджет района в сумме 1 144,9 тыс. рублей.

По состоянию на 01.01.2021 задолженность по налоговым и неналоговым доходам составила 11 131,4 тыс. рублей, на уровне задолженности за 2019 год, в т.ч:

- задолженность по налогу на доходы физических лиц уменьшилась на 104,7 тыс. рублей и составила 3 449,2 тыс. рублей;
- задолженность по налогам, взимаемым по упрощенной системе налогообложения, составила 2 730,6 тыс. рублей;
- задолженность по единому налогу на вмененный доход составила 1 136,8 тыс. рублей, на уровне задолженности 2019 года (задолженность индивидуальных предпринимателей).
- общая сумма задолженности по неналоговым доходам на 01.01.2021 составила 3 798,9 тыс. рублей, снижение к 2019 году на 134,3 тыс. рублей, в том числе:
 - по аренде муниципального имущества задолженность на 01.01.2021 составила 826,8 тыс. рублей (в том числе прошлых лет 715,8 тыс. рублей); на начало года составляла 1 170,3 тыс. рублей. Основными должниками по аренде муниципального имущества остаются: прошлых лет — ООО «Водоканал» 478,6 тыс. рублей, ООО «Спецавтотранс» 128,6 тыс. рублей, МУП «Вожбальское» 103,5 тыс. рублей.
 - задолженность по арендной плате за земельные участки в бюджет района юридических лиц составила 546,1 тыс. рублей, на начало года составляла 238,9 тыс. рублей.

Основными должниками по аренде земли являются: ООО «Кровельные и фасадные системы» 136,0 тыс. рублей, ООО «Еденьга» 121,9 тыс. рублей, Тотемское РАЙПО 111,3 тыс. рублей, МУП «Тотемское ПАТП» 110,0 тыс. рублей. Задолженность по физическим лицам составила 2426,0 тыс. рублей.

Удельный вес задолженности в общем объеме поступлений налоговых и неналоговых доходов в бюджет района в 2020 году составил 4,7 процента, 2019 году составлял 4,5 процента.

В целях пополнения доходной части бюджета в районе разработан и утвержден План мероприятий, направленный на рост доходного потенциала бюджета района. В 2020 году выполнены следующие мероприятия:

- в части мобилизации налогов и сборов во все уровни бюджетов проведено 35 заседаний рабочей группы и комиссии по сбору налогов и сборов, взысканию

недоимки по налогам с налогоплательщиков (сумма мобилизованных дополнительных доходов в бюджет района составила 3 251,7 тыс. рублей);

- в части легализации бизнеса и объектов налогообложения проведены мероприятия:

1. по повышению и легализации «теневой» заработной платы — проведено 69 рейдов по выявлению граждан, с которыми не оформлены трудовые отношения и в отношении которых по итогам рейдов повышена и легализована заработная плата (844 человека), дополнительный доход составил 5 146,2 тыс. рублей;

2. по выявлению собственников недвижимости, сдающих в наем жилые помещения без уплаты налогов — выявлено 10 человек, сумма дополнительно начисленного НДФЛ составила 100,0 тыс. рублей;

3. обеспечение мониторинга налоговых поступлений от федеральных торговых сетей и их подразделений — прирост налоговых поступлений (НДФЛ, УСН, земельный налог) в сумме 200,0 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 335,9 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, исков к арендаторам 17ед., сумма поступлений неналоговых доходов 480,6 тыс. рублей).

Общий бюджетный эффект от принятия мер по повышению эффективности использования муниципального имущества и земельных участков, от работы по легализации налогооблагаемой базы и усиления работы по неплатежам в бюджет в 2020 году составил сумму 9 814,4 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 612 772,4 тыс. рублей, кассовое исполнение составило 610 231,2 тыс. рублей или 99,6 процентов от плановых назначений. По отношению к 2019 году безвозмездных поступлений поступило меньше на 17 957,4 тыс. рублей или на 2,9 процента.

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» – 72,3 процента (610231,2 тыс. рублей);

2. статье 110 «Налоговые доходы» — 25,4 процентов (214940,8 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 2020 год сложился дефицит бюджета в размере 1 379,8 тыс. рублей, что составило 1,4 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 2020 год представлено в таблице:

тыс. рублей			
Наименование показателя	Утвержденная программа муниципальных внутренних заимствований на 2020 год, приложение № 16 к решению о бюджете	Утвержденные бюджетные назначения по источникам финансирования дефицита бюджета (приложение № 1 к решению о бюджете)	Исполнение за 2020 год, тыс. рублей
1	2	3	4
Источники финансирования дефицита бюджета, в т. ч	-	8654,1	1379,8
Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета	-	8654,1	1379,8

По итогам исполнения бюджета района за 2020 год в состав источников финансирования дефицита бюджета включено изменение остатков средств на счете по учету средств бюджета района в размере 1 379,8 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 2020 год

В целом, за 2020 год расходы бюджета района исполнены на 99,4 процентов при уточненном плане 851 360,8 тыс. рублей, расходы профинансированы в сумме 845 933,1 тыс. рублей, в том числе:

- за счет средств федерального и областного бюджетов 429 630,4 тыс. рублей (50,8 процентов);
- за счет средств поселений 16 732,4 тыс. рублей (2,0 процента);
- за счет собственных средств 399 570,3 тыс. рублей (47,2 процентов), что составило 112,5 процентов к расходам, утвержденным решением Муниципального Собрания от 12.12.2019 №126.

Первоначально, бюджет района на 2020 год утвержден с расходами в размере 752 193,2 тыс. рублей. Изменения в расходную часть бюджета муниципального района вносились 7 раз на основании решений Муниципального Собрания Тотемского муниципального района. С учётом внесённых в течение финансового года в бюджет района изменений плановые расходы 2020 года увеличились на 99 167,6 тыс. рублей (или на 13,2 процентов), в том числе:

- на общегосударственные вопросы увеличились на 4 478,5 тыс. рублей (на 5,8 процентов) и составили 81 232,3 тыс. рублей;
- на национальную безопасность и правоохранительную деятельность увеличились на 1 851,2 тыс. рублей (на 50 процентов) и составили 5 558,7 тыс. рублей;
- на национальную экономику увеличились на 29 483,9 тыс. рублей (на 29,6 процентов) и составили 129 030,8 тыс. рублей;
- на жилищно-коммунальное хозяйство увеличились на 10 631,0 тыс. рублей (на 61,4 процента) и составили 27 954,8 тыс. рублей;
- на охрану окружающей среды уменьшились на 73,5 тыс. рублей (на 73,5 процента) и составили 26,5 тыс. рублей;
- на социальную сферу (образование, культура, социальная политика, физическая культура и спорт) увеличились на 36 498,4 тыс. рублей (на 7 процентов) и составили 559 201,2 тыс. рублей;
- на здравоохранение увеличились на 9,8 тыс. рублей (на 0,6 процентов) и составили 1 635,3 тыс. рублей;
- межбюджетные трансферты бюджетам муниципальных образований увеличились на 16 288,3 тыс. рублей (на 53,5 процента) и составили 46 721,2 тыс. рублей.

8.1. Исполнение бюджета в ведомственной структуре

В 2020 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 (845 933,1 тыс. рублей) наибольший удельный вес занимают расходы Управления образования – 50,8 процентов (429 835,4 тыс. рублей). Остальные ГРБС в общей структуре расходов расположены следующим образом:

- Администрация района – 40,1 процентов (339 039,5 тыс. рублей);
- Финансовое управление – 6,3 процентов (53 141,6 тыс. рублей);
- Комитет имущественных отношений — 2,4 процента (20 103,1 тыс. рублей);

- Муниципальное Собрание — 0,4 процентов (3 813,5 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 2020 год	% исполнения	Не исполненные назначения	Удельный вес в структуре, %
Администрация	342495,4	339039,5	99	3455,9	40,1
Управление образования	431522,3	429835,4	99,6	1686,9	50,8
Муниципальное Собрание	3854,3	3813,5	98,9	40,8	0,4
Финансовое управление	53141,6	53141,6	100	-	6,3
Комитет имущественных отношений	20347,2	20103,1	98,9	244,1	2,4
Итого	851360,8	845933,1	99,4	5427,7	100

Исполнение бюджета района в ведомственной структуре за 2020 год свидетельствует о том, что всеми главными распорядителями бюджетных средств выделенные ассигнования исполнены на 99-100%.

Общая сумма неисполненных расходных назначений составила 5 427,7 тыс. рублей. Причины неполного исполнения согласно сведениям об исполнении бюджета (ф. 0503164) объясняются финансированием расходов исходя из фактической потребности бюджетных средств.

Расходы бюджета района за 2020 год осуществлены в соответствии с Федеральным законом от 03.10.2003 № 131 «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» (с изменениями и дополнениями), с требованиями положений Федерального закона от 08.05.2010 №83-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с совершенствованием правового положения государственных (муниципальных) учреждений».

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:

тыс. рублей

Наименование отрасли	Бюджетные ассигнования на 2020г	Кассовое исполнение за 2020 год	% Исполнения	Доля в общих расходах %	Кассовое исполнение за 2019г	Темп роста к 2019г	Кассовое исполнение за 2018г	Темп роста к 2018г
Общегосударственные вопросы (0100)	81232,3	80203,2	98,7	9,5	66387,4	+13815,8 (+20,8%)	59583,8	+20619,4 (+34,6%)
Нац. безопасность и правоохранительная	5558,7	5538,8	99,6	0,6	3553,9	+1984,9 (+55,9%)	3623,8	+1915,0 (+52,8%)

деятельность (0300)								
Национальная экономика (0400)	129030,8	126837,3	98,3	15,0	89596,7	+37240,6 (+41,6%)	50683,7	+76153,6 (в 2,5р)
Жилищно-коммунальное хозяйство (0500)	27954,8	27675,2	99	3,3	123393,5	-95718,3 (-77,6%)	25215,2	+2460,0 (+1%)
Охрана окружающей среды (0600)	26,5	26,5	100	-	60	-33,5 (-55,8%)	13,3	+13,2 (+99,2%)
Образование (0700)	447232,3	445545,4	99,6	52,7	433955,6	+11589,8 (+2,7%)	354535,1	+91010,3 (+25,7%)
Культура, кинематография, (0800)	57176,3	57045,1	99,8	6,7	61047,2	-4002,1 (-6,6%)	35586,2	+21458,9 (+60,3%)
Здравоохранение (0900)	1635,3	1605,2	98,2	0,2	2595,1	-989,9 (-38,1%)	24989,9	-23384,7 (-93,6%)
Социальная политика (1000)	41651,4	41594,0	99,9	4,9	69351,6	-27757,6 (-40%)	25695,6	+15898,4 (+61,9%)
Физическая культура и спорт (1100)	13141,2	13141,2	100	1,6	8824,9	+4316,3 (+48,9%)	9400,3	+3740,9 (+39,8%)
Обслуживание мун. долга (1300)	-	-	-	-	-	-	36,7	-
<i>Итого без учета межбюджетных трансфертов</i>	<i>804639,6</i>	<i>799211,9</i>	<i>99,3</i>	<i>94,5</i>	<i>858765,9</i>	<i>-59554,0 (-6,9%)</i>	<i>589363,6</i>	<i>+209848,3 (+35,6)</i>
Межбюджетные трансферты бюджетам поселений (1400)	46721,2	46721,2	100	5,5	50274,1	-3552,9 (-7,1%)	49136,1	-2414,9 (-4,9%)
Всего	851360,8	845933,1	99,4	100	909040,0	-63106,9 (-7%)	638499,7	+207433,4 (+32,5%)

Анализ исполнения бюджета в функциональной структуре показал высокий уровень исполнения на 95 и более процентов по всем разделам классификации разделов бюджета.

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

Так, основную долю расходов в 2020 году, как и в предыдущие годы, составили расходы по разделу «Образование» – 52,7 процента (445 545,4 тыс. рублей) в структуре расходов бюджета, в абсолютном значении расходы увеличились в сравнении с 2019 годом на 11 589,8 тыс. рублей или на 2,7 процента в связи с обеспечением выполнения Указов Президента РФ в части увеличения оплаты труда работников сферы образования, осуществлением расходов на ремонт зданий МБОУ «Советская ООШ» и МБОУ «Юбилейная СОШ», на предоставление субсидии МАУ «Центр питания», созданного в 2019 году, в том числе:

по подразделу «Дошкольное образование» расходы не изменились к 2019 году и составили 133 843,1 тыс. рублей, из них за счет субвенции областного бюджета на обеспечение дошкольного образования в сумме 112 573,1 тыс. рублей;

по подразделу «Общее образование» расходы увеличились в сравнении с 2019 годом на 12 502,5 тыс. рублей и составили в 2020 году 230 043,4 тыс.

рублей, из них за счет субвенции областного бюджета на обеспечение общеобразовательного процесса в сумме 155 353,3 тыс. рублей. Расходы увеличились за счет выделения средств на проведение ремонта зданий МБОУ «Советская ООШ» и МБОУ «Юбилейная СОШ» в сумме 12 557,5 тыс. рублей, на обеспечение бесплатного горячего питания обучающихся начальной школы в сумме 3 470,6 тыс. рублей, на мероприятия по соблюдению санитарных требований в условиях распространения новой коронавирусной инфекции в сумме 983,2 тыс. рублей;

по подразделу «*Дополнительное образование детей*» расходы осуществлены на сумму 29 572,6 тыс. рублей, с увеличением к 2019 году на 5 448,4 тыс. рублей за счет увеличения заработной платы по Указу Президента РФ на 3286,8 тыс. рублей и осуществлением расходов на укрепление материально-технической базы учреждений за счет субсидий и грантов областного бюджета;

по подразделу «*Молодежная политика и оздоровление детей*» кассовые расходы в 2020 году в сравнении с аналогичным периодом прошлого года снизились на 1 339,2 тыс. рублей в связи с отсутствием в бюджете района расходов на организацию отдыха и оздоровления детей ввиду ограничительных мер, введенных на территории района по причине распространения новой коронавирусной инфекции;

по подразделу «*Другие вопросы в области образования*» расходы в 2020 году в сравнении с аналогичным периодом прошлого года снизились на 5 804,8 тыс. рублей, что обусловлено снижением расходов в связи с завершением строительства спортзала в МБОУ «Тотемская СОШ №3» на 18 056,7 тыс. рублей, увеличением расходов на обеспечение деятельности МАУ «Центр питания», созданного в 2019 году для обеспечения питанием образовательные учреждения на 9 195,7 тыс. рублей, на ремонт спального корпуса в МАУ ДОЛ «Школа путешественников Федора Конюхова» на 2 605,8 тыс. рублей.

Вторую позицию в структуре расходов бюджета района в 2020 году составили расходы по разделу «Национальная экономика» - 15,0 процентов или 126 837,3 тыс. рублей, из них за счет средств Дорожного фонда области 57 995,3 тыс. рублей. Относительно утвержденных бюджетных ассигнований расходы по разделу исполнены на 98,3% в связи с не освоением областных средств, выделенных району на организацию транспортного обслуживания населения на муниципальных маршрутах ввиду отмены рейсов в апреле-мае 2020 года из-за эпидемиологической ситуации в районе. В абсолютном значении расходы по разделу увеличились к расходам 2019 года на 37 240,6 тыс. рублей или на 41,6 процента за счет увеличения расходов:

- на ремонт автомобильных дорог на 22 293,5 тыс. рублей (в 2020 году исполнены на сумму 57 139,2 тыс. рублей),
- на совершенствование материально-технической базы МУП «Тотемское ПАТП» на 2 047,5 тыс. рублей,
- на содержание дорог на 10 096,7 тыс. рублей в связи с передачей полномочий МО «город Тотьма» на осуществление расходов по содержанию дорог в границах города Тотьма на уровень района (в 2020 году расходы профинансированы в сумме 27 085,7 тыс. рублей).

На финансовое обеспечение деятельности МАУ «Управление безопасности и эксплуатации зданий» из бюджета района в 2020 году направлено средств в сумме 26 859,5 тыс. рублей.

Исполнение расходов за 2020 год по разделу «Общегосударственные расходы» составило 80 203,2 тыс. рублей или 98,7 процентов от годовых плановых назначений и на 104,5 процента к первоначально утвержденным расходам. В сравнении с 2019 годом расходы увеличились на 13 815,8 тыс. рублей или на 20,8 процентов, в основном, в связи с увеличением заработной платы Главы, работников администрации, комитетов, управлений, МКУ «Центр бюджетного учета и отчетности».

Из общей суммы расходов основные расходы составили:

- на обеспечение деятельности МКУ «Центр бюджетного учета и отчетности» составили 23 566,0 тыс. рублей (29,4 процентов),
- Администрации района — 27 644,6 тыс. рублей (34,5 процента),
- Финансового управления — 6 420,4 тыс. рублей (8,0 процентов),
- Муниципального Собрания — 3 813,5 тыс. рублей (0,4 процентов),
- Комитета имущественных отношений — 3 222,5 тыс. рублей (4,0 процента),
- Управления образования — 7 958,3 тыс. рублей (9,9 процентов).
- на предоставление субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания МБУ «Многофункциональный центр предоставления государственных и муниципальных услуг Тотемского муниципального района — 5 364,1 тыс. рублей (6,7 процентов),
- на строительство антенно-мачтового сооружения в д. Кудринская — 4 898,5 тыс. рублей (6,1 процентов).

В структуре расходов на содержание Главы района, представительных, исполнительных, финансовых органов и органа финансового контроля заработная плата с начислениями составила 87,5 процентов, в 2019 году составляла 71,7 процента.

Из начисленной заработной платы с начислениями в сумме 39 083,1 тыс. рублей заработная плата Главы и муниципальных служащих составила 32 769,9 тыс. рублей, прочего персонала — 6 313,2 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» с изменениями норматив фонда оплаты труда с учетом начислений определен в сумме 33 517,9 тыс. рублей. Фактический расход средств на заработную плату с начислениями Главы и муниципальных служащих установленный норматив в 2020 году не превысил.

Расходы по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» исполнены в сумме 27 675,2 тыс. рублей или на 99,0 процентов к плановым назначениям. К расходам 2019 года расходы по разделу снизились на 95 718,3 тыс. рублей или более чем в четыре раза в связи с осуществлением в 2019 году расходов на приобретение евроконтейнеров для хранения ТБО и обустройство площадок под них в сумме 17 836,5 тыс. рублей, на строительство станции водоочистки сетей в г. Тотма в сумме 45 599,5 тыс. рублей, на приобретение здания котельной с земельным участком в п. Текстильщики 15 417,3 тыс. рублей, снижением расходов на мероприятия по развитию газификации на территории района на 5 367,3 тыс. рублей, на совершенствование материально-

технической базы МАУ «Благоустройство» на 9 042,9 тыс. рублей, на мероприятия по проекту «Народный бюджет» на 1 458,9 тыс. рублей.

Основная часть расходов на жилищно-коммунальное хозяйство в 2020 году приходится на мероприятия по разделу «Коммунальное хозяйство» - 44,3 процента, в суммовом выражении 12 264,2 тыс. рублей. Средства направлены на модернизацию коммунальной инфраструктуры в сумме 7 523,1 тыс. рублей (станция водоочистки 6 125,9 тыс. рублей, субсидия МУП «Тотемские тепловые системы 1 166,0 тыс. рублей на мероприятия по котельной в п. Текстильщики, модернизация водоснабжения ФАП в п. Карицы 231,2 тыс. рублей), на повышение энергоэффективности в системе коммунальной инфраструктуры в сумме 2 822,7 тыс. рублей (субсидии МУП «Тотма-Водоканал 2 222,7 тыс. рублей, МУП «Тотемские тепловые системы 300,0 тыс. рублей, приобретение установки для умягчения воды для станции водоочистки 122,0 тыс. рублей), на развитие газификации - 649,9 тыс. рублей.

На другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства расходы профинансированы в сумме 10 546,0 тыс. рублей или на 100,0 процентов к плановым назначениям на предоставление субсидии на обеспечение деятельности (оказание услуг) МАУ «Благоустройство», из них за счет средств бюджета МО «город Тотма» в сумме 1 500,0 тыс. рублей на решение вопросов местного значения в соответствии с заключенным соглашением.

По разделу «Благоустройство» расходы в сумме 2 029,0 тыс. рублей осуществлены в рамках программы «Формирование комфортной городской среды Тотемского муниципального района на 2018-2024 годы» на обустройство дворовых территорий в МО «Погореловское» и сельском поселении Пятовское.

Расходы по разделу «Культура, кинематография» в структуре расходов бюджета составили 6,7% как и в 2019 году и исполнены в сумме 57 045,1 тыс. рублей (99,8% плановых назначений). Расходы осуществлены со снижением к 2019 году на 4 002,1 тыс. рублей или 6,6 процентов, в основном, за счет снижения объема субсидии на иные цели и на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг МБУК «Центр развития культуры «Тотма» в связи с ограничительными мерами, введенными на территории района, ввиду распространения новой коронавирусной инфекции.

Расходы по отрасли в рамках 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 56 989,7 тыс. рублей:

- МБУК «Централизованная библиотечная система» - 16 375,3 тыс. рублей (выше 2019г на 853,0 тыс. рублей — укрепление материально-технической базы за счет субсидии областного бюджета).
- МБУК «Тотемское музейное объединение» - 11 624,5 тыс. рублей (на уровне прошлого года)
- МБУК «Центр развития культуры «Тотма» - 28 829,7 тыс. рублей, из них на ремонт 2 146,0 тыс. рублей (2019 год — 34 143,6 тыс. рублей,

снижение на 5313,9 тыс. рублей за счет снижения расходов на укрепление материально-технической базы, на организацию культурных проектов, мероприятий в связи с введением на территории района и области ограничительных мер).

Также в 2020 году выделены средства в сумме 28,8 тыс. рублей на обеспечение реализации культурных проектов, мероприятий, а также 26,6 тыс. рублей на проверку проектно-сметной документации на ремонт здания МБУК «Центр развития культуры «Готыма».

В целом, на финансирование социальной сферы (образование, культура, социальная политика, физическая культура и спорт) направлено из бюджета района 557 325,7 тыс. рублей, ниже уровня прошлого года на 15 853,6 тыс. рублей или 2,8 процента), из них направлено на:

- образование — 80,0 процентов,
- культуру и кинематографию — 10,2 процентов,
- социальную политику — 7,5 процентов,
- физическую культуру и спорт — 2,3 процента.

По разделу «Социальная политика» за 2020 год расходы произведены на сумму 41 594,0 тыс. рублей, из них за счет средств областного и федерального бюджета 35 319,0 тыс. рублей. В сравнении с аналогичным периодом прошлого года расходы по разделу снизились на 27 757,6 тыс. рублей или на 40,0 процентов за счет:

- снижения 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» на 20 056,6 тыс. рублей (в 2020 году предоставлена субсидия в сумме 11 042,3 тыс. рублей семи участникам, имеющим численный состав семьи 29 человек).
- отсутствия расходов на обеспечение жильем ветеранов Великой Отечественной войны (2019 год — 6 367,5 тыс. рублей).

Также в 2020 году произведены расходы:

- на перечисление единовременных денежных выплат многодетным семьям взамен предоставления земельного участка за счет субсидии областного бюджета на сумму 12 957,2 тыс. рублей (29 получателей).
- на обеспечение жильем молодых семей 4 457,3 тыс. рублей, из них за счет субсидии областного и федерального бюджетов 3 081,9 тыс. рублей, в рамках программы «Обеспечение населения Тотемского муниципального района доступным жильем на 2015-2017 годы и на период до 2021 года», 20 членам семей удалось улучшить жилищные условия.
- на выплату ежемесячной денежной компенсации расходов на оплату жилищно-коммунальных услуг отдельным категориям граждан, проживающим и работающим в сельской местности, выделено из бюджета 1 495,8 тыс. рублей.
- на предоставление компенсации, выплачиваемой родителям детей, посещающих детские сады в сумме 4 553,1 тыс. рублей. Численность детей, за которых родители получили компенсацию составила 1059 чел., размер

родительской платы, установленный в районе составлял 2 147,00 рублей в месяц.

- на доплату к пенсии муниципальным служащим, вышедшим на пенсию из администрации района, направлено 2 638,8 тыс. рублей.

Расходы по разделу «Физическая культура и спорт» в общих расходах бюджета района составили 1,6 процента или в сумме 13 141,2 тыс. рублей, рост к 2019 году на 4 316,3 тыс. рублей. Расходы осуществлялись в целях создания условий для занятий спортом, возрождения массового спорта, направленных на укрепление здоровья и организацию активного отдыха населения. Из общей суммы расходов 9 366,4 тыс. рублей перечислены в виде субсидии на обеспечение деятельности МАУ «Тотемский ФОК» и 405,0 тыс. рублей в МБУК «Центр развития культуры «Тотьма» на проведение мероприятий за счет средств бюджетов поселений.

В 2020 году осуществлялись расходы в рамках программы «Бюджетные инвестиции в развитие социальной и коммунальной инфраструктуры Тотемского муниципального района на период на 2016-2021 годы» в сумме 3 369,8 тыс. рублей, из них 3 233,8 тыс. рублей на ремонт хоккейного корта в д. Варницы.

По разделу «Здравоохранение» расходы в 2020 году исполнены в сумме 1 605,2 тыс. рублей или на 98,2 процентов к плановым назначениям, из них на реализацию мероприятий муниципальной программы «Укомплектование кадрами и обеспечение жильем медицинских работников бюджетного учреждения здравоохранения Вологодской области «Тотемская центральная районная больница» на 2017-2021 годы» расходы составили 819,9 тыс. рублей (выплата стипендии, единовременная выплата выпускникам средних медицинских учебных заведений, компенсация части расходов по найму жилья врачам и среднему медицинскому персоналу). Из резервного фонда выделено 785,3 тыс. рублей на восстановление работы инфекционного корпуса Тотемской ЦРБ.

Расходы на национальную безопасность и правоохранительную деятельность составили 5 538,8 тыс. рублей или 99,6 процентов от плана. В структуре раздела основную долю — 93,3 процента составили расходы по подразделу «Защита населения и территорий от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона» в сумме 5 167,5 тыс. рублей, из них:

- на содержание аварийно-спасательной службы в сумме 3 735,0 тыс. рублей, в т.ч. за счет средств, переданных на выполнение полномочий на уровень района муниципальным образование «город Тотьма», в сумме 1 300,0 тыс. рублей.

- на создание комплексной системы оповещения в сумме 1 432,5 тыс. рублей.

На монтаж системы видеонаблюдения и техобслуживание камер (аппаратно-программный комплекс «Безопасный город») профинансированы расходы в сумме 311,2 тыс. рублей и на поощрение граждан за активное участие в обеспечении охраны общественного порядка израсходовано 60,0 тыс. рублей.

По разделу «Охрана окружающей среды» расходы профинансированы в сумме 26,5 тыс. рублей, что составило 100 процентов к плановым

назначениям. Средства направлены на оплату услуг по утилизации ртути содержащих ламп.

Расходы на перечисление межбюджетных трансфертов в бюджеты поселений исполнены в сумме 46 721,2 тыс. рублей или на 100 процентов от бюджетных ассигнований. В сравнении с 2019 годом данные расходы снизились на 3 552,9 тыс. рублей. Муниципальным образованиям предоставлены дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности в сумме 18 260,4 тыс. рублей, в том числе за счет средств субвенции областного бюджета в сумме 3 968,2 тыс. рублей; дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов в сумме 28 460,8 тыс. рублей.

Финансирование расходов бюджета района в 2020 году 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 2020 году основную долю составили расходы :

- предоставление субсидий бюджетным и автономным учреждениям района 66,2 процентов (560 235,8 тыс. рублей);
 - предоставление дотаций и межбюджетных трансфертов муниципальным образованиям и сельским поселениям района 13,0 процентов (109 762,2 тыс. рублей);
 - социальные выплаты 4,9 процента (41 758,7 тыс. рублей);
 - выплата заработной платы с начислениями органам местного самоуправления и казенному учреждению 7,5 процентов (63 385,2 тыс. рублей);
 - иные закупки 4,6 процента (38 451,2 тыс. рублей);
 - кап.вложения — 2,6 процента (22 404,8 тыс. рублей);
- и прочие расходы 1,2 процента в сумме 9 935,2 тыс. рублей (субсидии МУП, некоммерческим организациям, уплата налогов, сборов и прочее).

В 2020 году реализация основных направлений бюджетной, налоговой и долговой политики Тотемского муниципального района на 2020-2022 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 2020 году администрацией района и бюджетными учреждениями реализованы меры, направленные на повышение эффективности управления муниципальными финансами, прежде всего за счет осуществления закупок товаров, работ (услуг) конкурентным способом, экономия бюджетных средств составила 17 735,8 тыс. рублей, из них по бюджетным и автономным учреждениям 3 243,6 тыс. рублей.

В тоже время, бюджетными, автономными учреждениями района и органами местного самоуправления в 2020 году осуществлялись расходы по оплате штрафных санкций, пеней в общей сумме 14,7 тыс. рублей, что является не эффективным расходованием бюджетных средств и средств от ведения предпринимательской деятельности, в том числе:

тыс. рублей

Учреждения	ШТРАФ		ПЕНИ			Всего
	Штраф за несвоевременную сдачу отчетов и непредставление документов	Штраф по НДС	Пени по внебюджет. фондам	Пени по НДС, зем., упрощ. налогам	Пени за нарушение условий контракта	
Учреждения образования		- внеб-0,1	субс-4,0			субс-4,0 внеб-0,1
Учреждения культуры, доп.обр и спорта	- внеб-1,0	-	-субс-3,2 -	- внеб-0,1	- внеб-0,7	субс-3,2 внеб-1,8
МАУ «УБЭЗ»			субс-1,6			субс-1,6
МАУ «Центр питания»			- внеб-2,1			- внеб-2,1
МАУ «Благоустройство»			субс-0,4	- внеб- 0,3		субс-0,4 внеб-0,3
МКУ «Центр бюджетного учета и отчетности»			0,8			0,8
Органы власти		0,1	0,1	0,2		0,4
Итого	- внеб-1,0	бюдж-0,1 внеб-0,1	-бюдж-10,1 внеб-2,1	бюдж-0,2 внеб-0,4	- внеб-0,7	бюдж-10,4 внеб-4,3

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 2020 год

В 2020 году расходы бюджета района осуществлялись в рамках реализации двадцати двух муниципальных программ, объем расходов которых составил 842437,6 тыс. рублей или 99,6 процентов в структуре расходов бюджета района и 99,4 процентов к плановым назначениям. Первоначально, в соответствии с решением Муниципального Собрания района от 12.12.2019 №126 «О бюджете района на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов» бюджетные ассигнования на выполнение мероприятий в рамках реализации муниципальных программ составляли 751 193,2 тыс. рублей, с учетом изменений от 26.12.2020 плановые назначения составили 847 778,7 тыс. рублей, рост на 12,9 процентов или в суммовом выражении на 96 585,5 тыс. рублей. Наибольший прирост ассигнований осуществлен:

- по муниципальной программе «Бюджетные инвестиции в развитие социальной и коммунальной инфраструктуры Тотемского муниципального района на период на 2016-2021 годы» на 25 030,1 тыс. рублей или в 7,5 раза в связи с осуществлением расходов по капитальному ремонту зданий МБОУ

«Советская ООШ» и МБОУ «Юбилейная СОШ», завершением строительства спортивного зала МБОУ «Тотемская СОШ №3».

- по муниципальной программе «Развитие транспортной системы Тотемского муниципального района на 2019-2021 годы» на 22 976,9 тыс. рублей или на 31,6 процента в связи с осуществлением расходов по ремонту автомобильных дорог.

Анализ выполнения муниципальных программ представлен в таблице:

тыс. рублей

П/п	Наименование	Плановые назначения		Отклонение, + -	Кассовые расходы			Отклонение кассовых расходов от плановых
		Бюджет от 12.12.2019	Бюджет от 26.12.2020		всего	в т.ч. за счет субвенций и субсидий обл.бюджета		
						всего	Доля в расходах, %	
1	МП «Развитие образования в Тотемском муниципальном районе на 2017-2020 годы»	406199,5	417811,4	+11611,9	416124,5	294990,0	70,9	-1686,9
2	МП «Сохранение и развитие культурного потенциала Тотемского муниципального района на 2017-2019 годы»	76827,6	73473,9	-3353,7	73342,7	4046,6	5,5	-131,2
3	МП «Управление муниципальным имуществом Тотемского муниципального района на 2019-2024 годы»	13226,8	22017,5	+8790,7	21773,3	13151,6	60,4	-244,2
4	МП «Развитие физической культуры и спорта в Тотемском муниципальном районе на 2017-2020 годы»	8362,3	9366,4	+1004,1	9366,4	-	-	-
5	МП «Обеспечение населения Тотемского муниципального района доступным жильем на 2015-2017 годы и на период до 2021 года»	3847,2	5741,3	+1894,1	5741,3	4365,9	76,1	-
6	МП «Обеспечение законности, правопорядка и общественной безопасности на территории Тотемского муниципального района на 2014-2021 годы»	1069,5	446,2	-623,3	426,2	249,5	58,5	-20,0
7	МП «Развитие агропромышленного комплекса и сельских территорий Тотемского муниципального района на 2013-2021 годы»	13686,6	11597,3	-2089,3	11587,8	10490,3	90,5	-9,5
8	МП «Развитие транспортной системы Тотемского муниципального района на 2019-2021 годы»	72741,6	95718,5	+22976,9	93794,0	62135,4	66,3	-1924,5
9	МП «Газификация Тотемского муниципального района на 2014-2016 годы и на период до 2020 года»	441,0	679,5	+238,5	679,5	-	-	-
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	1358,5	+340,0	1336,5	-	-	-22,0
11	МП «Совершенствование системы муниципального управления в Тотемском муниципальном районе Вологодской	73515,7	78642,6	+5126,9	77695,9	7151,3	9,2	-946,7

	области на 2019-2024 годы»							
12	МП «Охрана окружающей среды на 2014-2021 годы»	100,0	26,5	-73,5	26,5	-	-	-
13	МП «Комплексное развитие системы коммунальной инфраструктуры Тотемского муниципального района на 2017-2030 годы»	2285,8	7782,3	+5496,5	7523,1	-	-	-259,2
14	МП «Развитие туризма в Тотемском муниципальном районе на 2017-2021 годы»	210,0	504,0	+294,0	464,6	-	-	-39,4
15	МП «Содействие занятости населения Тотемского муниципального района на 2015-2021 годы»	422,7	356,2	-66,5	356,2	72,7	20,4	-
16	МП «Развитие торговли, общественного питания и бытовых услуг на территории Тотемского муниципального района на 2016-2020 год и на период до 2021 года»	1315,9	462,5	-853,4	462,5	409,0	88,4	-
17	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	850,0	-150,0	819,9	-	-	-30,1
18	МП «Бюджетные инвестиции в развитие социальной и коммунальной инфраструктуры Тотемского муниципального района на период на 2016-2021 годы»	3850,0	28880,1	+25030,1	28861,5	26769,3	92,7	-18,6
19	МП «Энергосбережение на территории Тотемского муниципального района на период 2016-2021 годы»	1500,0	2826,1	+1326,1	2822,7	-	-	-3,4
20	МП «Управление муниципальными финансами Тотемского муниципального района на 2018-2022 годы»	58275,5	76628,7	+18353,2	76628,7	3968,2	5,2	-
21	МП «Формирование комфортной городской среды Тотемского муниципального района на 2018-2022 годы»	9590,5	12580,4	+2989,9	12575,0	1807,9	14,4	-5,4
22	МП «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда на территории Тотемского муниципального района Вологодской области на 2020-2022 годы»	1706,5	28,8	-1677,7	28,8	-	-	-
	Итого	751193,2	847778,7	+96585,5	842437,6	429607,7	51,0	-5341,1

Самый низкий показатель исполнения отмечается по МП «Развитие туризма в Тотемском муниципальном районе на 2017-2021 годы» - 92,2 процента, что обосновывается введенными ограничительными мерами ввиду распространения новой коронавирусной инфекции.

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.

10. Анализ отчета о состоянии муниципального долга.

В 2020 году согласно Основным направлениям долговой политики района на 2020-2022 годы в районе продолжена работа по эффективному управлению муниципальным долгом района.

Согласно Программе муниципальных внутренних заимствований Тотемского муниципального района на 2020 год, утвержденной решением Муниципального Собрания района от 11.12.2018 № 126 в редакции от 26.12.2020 №85, привлечение заемных средств в 2020 году не планировалось, верхний предел муниципального долга по состоянию на 1 января 2021 года утвержден в объеме 1198,5 тыс. рублей, в том числе по муниципальным гарантиям 1198,5 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	на 01.01.2021
Муниципальный долг	26800,0	20700,0	9268,8	1,3	0,0	0,0
Просроченная кредиторская задолженность	30241,3	28969,5	3179,5	0,0	0,0	0,0
Общая задолженность бюджета района	57041,3	49669,5	12448,3	1,3	0,0	0,0

В соответствии с отчетом о состоянии муниципального долга Тотемского муниципального района величина муниципального долга на 01.01.2021 отсутствует, что соответствует статье 15 решения о бюджете и статье 107 Бюджетного кодекса РФ.

По состоянию на 1 января 2021 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 2020 год.

Расходы на обслуживание муниципального долга в 2020 году не осуществлялись, что соответствует статье 15 решения Муниципального Собрания Тотемского муниципального района и ст. 111 БК РФ.

В соответствии со статьей 117 Бюджетного кодекса, статьей 16 решения о бюджете на 2020 год и утвержденной программой муниципальных гарантий Тотемского муниципального района на 2020 год, районом в размере 1 198,5 тыс. рублей исполнена муниципальная гарантия, предоставленная МУП «Тотемские тепловые системы» 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 2021 года по бюджету муниципального района согласно балансу исполнения бюджета (ф.0503120) по принятым финансовым обязательствам составила 1 684 291,7 тыс. рублей, из нее: 1 684 281,9 тыс. рублей составляют доходы будущих периодов (доходы по предоставляемым межбюджетным трансфертам на 2021-2023 годы - 1 673 049,9 тыс. рублей, начисления по долгосрочным договорам аренды - 9 069,2 тыс. рублей), задолженность по штрафам УМВД - 1 889,8 тыс. рублей.

В ходе исполнения бюджета муниципального района согласно балансу исполнения бюджета района (ф.0503120) на 1 января 2021 года кредиторская задолженность составила 6 114,3 тыс. рублей. Основную долю в сумме задолженности составляет задолженность по выплате декабрьской заработной платы с отчислениями 3 068,9 тыс. рублей, коммунальным услугам 288,0 тыс. рублей и остатки неиспользованных субсидий в сумме 2 557,7 тыс. рублей, подлежащие возврату в областной бюджет.

Общая кредиторская задолженность по району (органы власти, казенное, бюджетные и автономные учреждения) за 2020 год составила 29 559,3 тыс. рублей (просроченная задолженность отсутствует), увеличение к задолженности за 2019 год на 5 240,0 тыс. рублей за счет увеличения задолженности по коммунальным платежам на 2 287,5 тыс. рублей и остатков неиспользованных субсидий, подлежащих возврату в областной бюджет в сумме 2 557,7 тыс. рублей. Из текущей задолженности 67,5 процентов составляет выплата декабрьской заработной платы с отчислениями во внебюджетные фонды (19 956,9 тыс. рублей), задолженность по оплате коммунальных платежей 5 258,2 тыс. рублей (17,8 процентов).

Выводы:

1. Бюджет Тотемского муниципального района на 2020 год первоначально предусматривался с дефицитом в размере 0,0 тыс. рублей. В течение года

поправками, внесенными в решение о бюджете, дефицит бюджета составил по плану 8 654,1 тыс. рублей.

Фактическое исполнение бюджета района за 2020 год осуществлено также с превышением расходов над доходами (дефицитом) в размере 1 379,8 тыс. рублей, что составило 1,4 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 соответствии с частью 3 статьи 92.1 Бюджетного кодекса РФ (доходы – 844 553,3 тыс. рублей, расходы – 845 933,1 тыс. рублей).

2. Структура, сроки предоставления и содержание отчета об исполнении бюджета района за 2020 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 текстовой части Пояснительной записки к годовым отчетам.

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 Тотемского муниципального района по доходам исполнен в сумме 844 553,3 тыс. рублей или на 100,2 процентов к плановым назначениям и на 112,3 процентов к первоначально утвержденному объему доходов на 2020 год. Рост доходной части бюджета обеспечен увеличением собственных доходов, дотации, субсидий и субвенций областного бюджета.

5. В структуре доходов бюджета налоговые и неналоговые поступления составили 234 322,2 тыс. рублей или 27,7 процентов, что ниже поступлений предыдущего года на 14 325,4 тыс. рублей или на 5,8 процентов, в основном, за счет снижения поступления налога на доходы физических лиц.

6. Плановые назначения по налоговым и неналоговым доходам выполнены на 100 и более процентов по всем доходным источникам кроме доходов от уплаты акцизов (94,7%).

7. В структуре поступивших в бюджет собственных доходов основным доходным источником остается налог на доходы физических лиц — 73,3 процента, как и в 2019-2018 годах. Исполнение по налогу составило 171 841,1 тыс. рублей или 101,6 процента к плановым назначениям. Относительно 2019 года поступления от данного источника снизились на 10 241,9 тыс. рублей (на 5,6 процентов) за счет снижения поступления налога от ООО «Краснодаргазстрой», ООО «Газэнергосервис — Урал» на 30 971,0 тыс.

рублей в связи с завершением работ на территории района, а также дополнительного получения НДС в бюджет района в сумме 21 712,0 тыс. рублей за счет создания новых учреждений (АО «СМТ», ООО «Свеза Ресурс»), разовых премиальных выплат за 2020 год, увеличения фонда оплаты труда к уровню предыдущего года по организациям.

8. Вторыми по объему поступлений собственных доходов в бюджет района стали налоги, взимаемые по упрощенной системе налогообложения — 6,2 процентов. В 2020 году отмечается снижение поступления налогов к аналогичному периоду прошлого года на 2 078,9 тыс. рублей или на 12,4 процентов за счет оплаты в 2019 году авансовых платежей организаций лесного комплекса. Поступление по данным налогам исполнено в сумме 14 624,1 тыс. рублей или на 101,3 процента к плановым назначениям и 77,3 процентов к плановым назначениям первоначального бюджета.

9. Налог на вмененный доход, поступления которого выполнены на 12 047,0 тыс. рублей, составил в структуре собственных доходов 5,2 процентов. Доходы по данному источнику в 2020 году снизились по отношению к 2019 году на 8,6 процентов или на 1 133,4 тыс. рублей в связи с закрытием магазинов Тотемского РАЙПО.

10. Доходы от уплаты акцизов на нефтепродукты поступили в сумме 13 156,3 тыс. рублей, что составило 94,7 процента к плановым назначениям (-733,7 тыс. рублей) и 96,6 процентов к 2019 году (-469,9 тыс. рублей), обусловленное снижением поступления дохода в июне-июле 2020 года в связи с принятыми ограничительными мерами в связи с распространением новой коронавирусной инфекции.

11. Исполнение по неналоговым доходам в бюджете района в 2020 году составило 111,8 процентов к уточненному плану, данные доходы поступили в объеме 19 344,6 тыс. рублей. Доля неналоговых доходов в общей сумме собственных доходов бюджета района составила 8,3 процентов. Основная часть поступлений приходится на следующие виды доходов: доходы от оказания платных услуг 31,0 процент (6 003,8 тыс. рублей), доходы получаемые в виде арендной платы за земельные участки — 23,5 процента (4 553,3 тыс. рублей), штрафы, санкции, возмещение ущерба — 18,8 процентов (3 639,5 тыс. рублей).

12. Безвозмездные перечисления исполнены в сумме 610 231,1 тыс. рублей со снижением к поступлению в 2019 году на 17 957,4 тыс. рублей (2,9 процента).

13. По результатам исполнения бюджета за 2020 год в структуре доходов удельный вес налоговых и неналоговых доходов составил 27,7%, безвозмездных поступлений — 72,3%.

14. По состоянию на 01.01.2021 задолженность по налоговым и неналоговым доходам составила 11 131,4 тыс. рублей, на уровне задолженности за 2019 год, в т.ч:

- задолженность по налогу на доходы физических лиц уменьшилась на 104,7 тыс. рублей и составила 3 449,2 тыс. рублей;
- задолженность по налогам, взимаемым по упрощенной системе налогообложения, составила 2 730,6 тыс. рублей;

- задолженность по единому налогу на вмененный доход составила 1 136,8 тыс. рублей, на уровне задолженности 2019 года (задолженность индивидуальных предпринимателей).

- общая сумма задолженности по неналоговым доходам на 01.01.2021 составила 3 798,9 тыс. рублей, снижение к 2019 году на 134,3 тыс. рублей, в том числе:

- по аренде муниципального имущества задолженность на 01.01.2021 составила 826,8 тыс. рублей (в том числе прошлых лет 715,8 тыс. рублей); на начало года составляла 1170,3 тыс. рублей.

- задолженность по арендной плате за земельные участки в бюджет района юридических лиц составила 546,1 тыс. рублей, на начало года составляла 238,9 тыс. рублей.

Удельный вес задолженности в общем объеме поступлений налоговых и неналоговых доходов в бюджет района в 2020 году составил 4,7 процента, 2019 году составлял 4,5 процента.

15. 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 10 264,2 тыс. рублей. В дальнейшем, необходимо продолжить работу, направленную:

- на легализацию «теневого» заработанной 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.

16. В целом, за 2020 год расходы бюджета района исполнены на 99,4 процентов при уточненном плане 851 360,8 тыс. рублей, расходы профинансированы в сумме 845 933,1 тыс. рублей, в том числе:

- за счет средств федерального и областного бюджетов 429 630,4 тыс. рублей (50,8 процентов);
- за счет средств поселений 16 732,4 тыс. рублей (2,0 процента);
- за счет собственных средств 399 570,3 тыс. рублей (47,2 процентов),

что составило 112,5 процентов к расходам, утвержденным решением Муниципального Собрания от 12.12.2019 №126.

17. Анализ исполнения расходов показал, что 65,9 процентов всех расходов (557 325,7 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 2020 год.

18. Исполнение бюджета района в ведомственной структуре за 2020 год свидетельствует о том, что всеми главными распорядителями бюджетных средств выделенные ассигнования исполнены на 99-100%.

Общая сумма неисполненных расходных назначений составила 5 427,7 тыс. рублей. Причины неполного исполнения согласно сведениям об исполнении бюджета (ф. 0503164) объясняются финансированием расходов исходя из фактической потребности бюджетных средств.

Расходы бюджета района за 2020 год осуществлены в соответствии с Федеральным законом от 03.10.2003 № 131 «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» (с изменениями и дополнениями), с требованиями положений Федерального закона от 08.05.2010 №83-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с совершенствованием правового положения государственных (муниципальных) учреждений».

19. Основную долю расходов в 2020 году, как и в предыдущие годы, составили расходы по разделу «Образование» – 52,7 процента (445 545,4 тыс. рублей) в структуре расходов бюджета, в абсолютном значении расходы увеличились в сравнении с 2019 годом на 11 589,8 тыс. рублей или на 2,7 процента в связи с обеспечением выполнения Указов Президента РФ в части увеличения оплаты труда работников сферы образования, осуществлением расходов на ремонт зданий МБОУ «Советская ООШ» и МБОУ «Юбилейная СОШ», на предоставление субсидии МАУ «Центр питания», созданного в 2019 году

20. Вторую позицию в структуре расходов бюджета района в 2020 году составили расходы по разделу «Национальная экономика» - 15,0 процентов или 126 837,3 тыс. рублей, из них за счет средств Дорожного фонда области 57 995,3 тыс. рублей. Относительно утвержденных бюджетных ассигнований расходы по разделу исполнены на 98,3% в связи с не освоением областных средств, выделенных району на организацию транспортного обслуживания населения на муниципальных маршрутах ввиду отмены рейсов в апреле-мае 2020 года из-за эпидемиологической ситуации в районе. В абсолютном значении расходы по разделу увеличились к расходам 2019 года на 37 240,6 тыс. рублей или на 41,6 процента за счет увеличения расходов:

- на ремонт автомобильных дорог на 22 293,5 тыс. рублей,
- на совершенствование материально-технической базы МУП «Тотемское ПАТП» на 2 047,5 тыс. рублей,
- на содержание дорог на 10 096,7 тыс. рублей в связи с передачей полномочий МО «город Тотьма» на осуществление расходов по содержанию дорог в границах города Тотьма на уровень района.

На финансовое обеспечение деятельности МАУ «Управление безопасности и эксплуатации зданий» из бюджета района в 2020 году направлено средств в сумме 26 859,5 тыс. рублей.

21. Исполнение расходов за 2020 год по разделу «Общегосударственные расходы» составило 80 203,2 тыс. рублей или 98,7 процентов от годовых плановых назначений и на 104,5 процента к первоначально утвержденным расходам. В сравнении с 2019 годом расходы увеличились на 13 815,8 тыс. рублей или на 20,8 процентов, в основном, в связи с увеличением заработной

платы Главы, работников администрации, комитетов, управлений, МКУ «Центр бюджетного учета и отчетности».

В структуре расходов на содержание Главы района, представительных, исполнительных, финансовых органов и органа финансового контроля заработная плата с начислениями составила 87,5 процентов, в 2019 году составляла 71,7 процента.

Из начисленной заработной платы с начислениями в сумме 39 083,1 тыс. рублей заработная плата Главы и муниципальных служащих составила 32 769,9 тыс. рублей, прочего персонала – 6 313,2 тыс. рублей. Фактический расход средств на заработную плату с начислениями Главы и муниципальных служащих установленный норматив в 2020 году не превысил.

22. Расходы по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» исполнены в сумме 27 675,2 тыс. рублей или на 99,0 процентов к плановым назначениям. К расходам 2019 года расходы по разделу снизились на 95 718,3 тыс. рублей или более чем в четыре раза в связи с осуществлением в 2019 году расходов на приобретение евроконтейнеров для хранения ТБО и обустройство площадок под них в сумме 17 836,5 тыс. рублей, на строительство станции водоочистки сетей в г. Тотьма в сумме 45 599,5 тыс. рублей, на приобретение здания котельной с земельным участком в п. Текстильщики 15 417,3 тыс. рублей, снижением расходов на мероприятия по развитию газификации на территории района на 5 367,3 тыс. рублей, на совершенствование материально-технической базы МАУ «Благоустройство» на 9 042,9 тыс. рублей, на мероприятия по проекту «Народный бюджет» на 1 458,9 тыс. рублей.

23. Расходы по разделу «Культура, кинематография» в структуре расходов бюджета составили 6,7% как и в 2019 году и исполнены в сумме 57 045,1 тыс. рублей (99,8% плановых назначений). Расходы осуществлены со снижением к 2019 году на 4 002,1 тыс. рублей или 6,6 процентов.

24. В 2020 году администрацией района и бюджетными учреждениями реализованы меры, направленные на повышение эффективности управления муниципальными финансами, прежде всего за счет осуществления закупок товаров, работ (услуг) конкурентным способом, экономия бюджетных средств составила 17 735,8 тыс. рублей, из них по бюджетным и автономным учреждениям 3 243,6 тыс. рублей.

25. В 2020 году расходы бюджета района осуществлялись в рамках реализации двадцати двух муниципальных программ, объем расходов которых составил 842437,6 тыс. рублей или 99,6 процентов в структуре расходов бюджета района и 99,4 процентов к плановым назначениям.

26. В 2020 году согласно Основным направлениям долговой политики района на 2020-2022 годы в районе продолжена работа по эффективному управлению муниципальным долгом района. По состоянию на 1 января 2021 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.

27. Общая кредиторская задолженность по району (органы власти, казенное, бюджетные и автономные учреждения) за 2020 год составила 29 559,3 тыс.

рублей (просроченная задолженность отсутствует). Из общей суммы задолженности 67,5 процентов составляет выплата декабрьской заработной платы с отчислениями во внебюджетные фонды (19 956,9 тыс. рублей), задолженность по оплате коммунальных платежей 5 258,2 тыс. рублей (17,8 процентов).

Предлагается:

1. В целях укрепления доходной части бюджета и использования резервов роста доходов продолжить работу по сокращению недоимки по налоговым доходам и 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 2021 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 2020 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

12 апреля 2021 года