



ЗАКЛЮЧЕНИЕ №27
ПО ВНЕШНЕЙ ПРОВЕРКЕ ОТЧЕТА ОБ ИСПОЛНЕНИИ
БЮДЖЕТА МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ
«ГОРОД ТОТЬМА» ЗА 2020 ГОД

Заключение Контрольно-счетной комиссии Муниципального Собрания Тотемского муниципального района на годовой отчет об исполнении бюджета муниципального образования «город Тотьма» Тотемского муниципального района за 2020 год подготовлено на основании пункта 1.2. плана работы Контрольно-счетной комиссии Муниципального Собрания Тотемского муниципального района на 2021 год, Соглашения о передаче Контрольно-счётной комиссии Муниципального Собрания Тотемского муниципального района полномочий на осуществление внешнего муниципального финансового контроля на 2021 год, в соответствии с требованиями статьи 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее — Бюджетный кодекс РФ, БК РФ), разделами 8 и 11 Положения о Контрольно-счетной комиссии Муниципального Собрания Тотемского муниципального района, утвержденного решением Муниципального Собрания района от 22.06.2016 №67, Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании «город Тотьма», утвержденного решением Совета муниципального образования «город Тотьма» от 17.10.2013 №9 с изменениями.

Предмет проверки: документы по публичным слушаниям по проекту решения Совета муниципального образования «город Тотьма» «О бюджете муниципального образования «город Тотьма» на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов»; решения Совета муниципального образования «город Тотьма» «О бюджете муниципального образования «город Тотьма» на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов»; муниципальные правовые акты и иные распорядительные документы, обосновывающие действия со средствами бюджета муниципального образования «город Тотьма»: годовой отчет об исполнении бюджета поселения за 2020 год; годовая бюджетная отчетность администрации муниципального образования «город Тотьма» за 2020 год; проект решения Совета муниципального образования «город Тотьма» «Об исполнении бюджета муниципального образования «город Тотьма» за 2020 год».

Объект проверки: администрация муниципального образования «город Тотьма».

Целями проведения внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета являются:

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

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

1. Публичные слушания

Публичные слушания по проекту бюджета на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов проведены в соответствии с Положением о порядке организации и проведения публичных слушаний в муниципальном образовании «город Тотьма», утвержденным решением Совета муниципального образования «город Тотьма» от 09.10.2005 № 11 с учетом последующих изменений. На основании решения Совета муниципального образования «город Тотьма» от 21.11.2019 №186 «О принятии к рассмотрению проекта решения «О бюджете муниципального образования «город Тотьма» на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов» и проведении публичных слушаний» назначены публичные слушания на 17 декабря 2019 года в 16.00 по адресу г. Тотьма, ул. Белоусовская, д. 34. Функции организатора возложены на администрацию муниципального образования «город Тотьма». Проект решения обнародован в приложении к газете «Тотемские вести».

2. Утверждение бюджета на 2020 год

Бюджет муниципального образования «город Тотьма» на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов принят решением Совета муниципального образования «город Тотьма» от 19.12.2019 №194 «О бюджете муниципального образования «город Тотьма» на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов» по доходам в сумме 79328,5 тыс. рублей, по расходам в сумме 80828,5 тыс. рублей, с дефицитом бюджета в размере 1500,0 тыс. рублей, что составило 7,1% от общего объема доходов без учета объема безвозмездных поступлений.

Верхний предел муниципального внутреннего долга на 01.01.2021 установлен в сумме 0,0 тыс. рублей. Предельный объем расходов на обслуживание муниципального долга установлен в сумме 0,0 тыс. рублей. Предоставление муниципальных гарантий юридическим лицам в бюджете муниципального образования на 2020 год не предусмотрено.

Статьей 7 решения о бюджете предусмотрено выделение субсидии юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям на цели, предусмотренные муниципальными программами.

Статьей 8 решения о бюджете предусмотрено предоставление субсидий некоммерческим организациям, не являющихся муниципальными учреждениями, на частичное финансовое обеспечение расходов, связанных с осуществлением уставной деятельности в сфере социальной политики.

В соответствии со статьей 184.1 БК РФ решение о бюджете муниципального образования «город Тотьма» на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов содержит все основные характеристики бюджета.

В течение года параметры бюджета изменялись 6 раз в сторону увеличения на основании решений Совета муниципального образования «город Тотьма». Кроме того, на основании полномочий, установленных п.3 ст.217 БК РФ, финансовым органом администрации поселения изменялась сводная бюджетная роспись.

№ п/п	Решения Совета муниципального образования	Доходы (тыс. руб.)			Расходы (тыс. руб.)	Дефицит (профицит) (тыс. руб.)
		всего	в том числе			
			безвозмезд. поступления	собственные доходы		
	19.12.2019 № 194	79328,5	58078,5	21250,0	80828,5	-1500,0
1	23.01.2020 № 198	83115,4	61865,4	21250,0	89374,6	-6259,2
2	19.03.2020 № 202	85663,9	64413,9	21250,0	91923,1	-6259,2
3	26.06.2020 № 209	154820,8	133570,8	21250,0	161080,0	-6259,2
4	18.09.2020 № 219	155314,6	134064,6	21250,0	161573,8	-6259,2
5	27.11.2020 № 228	153322,5	132072,5	21250,0	159581,7	-6259,2
6	25.12.2020 № 250	152539,6	131289,6	21250,0	158798,8	-6259,2
	Проект решения об исполнении бюджета за 2020 год	146857,8	123182,9	23674,9	144171,7	+2686,1

Уточнения бюджета по доходам производились за счет увеличения безвозмездных поступлений (увеличились на 73211,1 тыс. рублей или более чем в два раза) к первоначально утвержденному бюджету, и корректировки объема собственных доходов между кодами доходов по бюджетной классификации.

В результате, уточненный план по доходам составил 152539,6 тыс. рублей (192,3 процента к первоначально утвержденному бюджету), по расходам – 158798,8 тыс. рублей (196,5 процентов), дефицит сформирован в размере 6259,2 тыс. рублей, источником финансирования которого являлось снижение остатков средств на счетах по учету средств бюджета муниципального образования.

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

В 2020 году бюджетный процесс в муниципальном образовании «город Тотьма» осуществлялся в соответствии с БК РФ, Положением о бюджетном

процессе в муниципальном образовании «город Тотьма», решением Совета муниципального образования «город Тотьма» от 19.12.2019 № 194 «О бюджете муниципального образования «город Тотьма» на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов» (с учетом внесенных изменений и дополнений). Во исполнение статей 217, 219.1, 219.2 БК РФ постановлением администрации муниципального образования от 29.04.2020 № 114 утвержден Порядок составления и ведения сводной бюджетной росписи, лимитов бюджетных обязательств бюджета муниципального образования «город Тотьма» и бюджетных росписей главных распорядителей бюджетных средств.

Сводная бюджетная роспись на 2020 год составлена и утверждена руководителем администрации муниципального образования 20.12.2019. Сроки составления и предоставления сводной бюджетной росписи соблюдены. В соответствии с абзацем 2 пункта 2 статьи 219 БК РФ уведомления о бюджетных ассигнованиях и лимитах бюджетных обязательств доведены до прямых получателей бюджетных средств 20.12.2019 – сроки доведения соблюдены.

В ходе проверки установлено, что данные сводной бюджетной росписи и лимитов бюджетных обязательств (с учетом внесенных изменений) соответствуют бюджетным назначениям, утвержденным решением о бюджете на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов в редакции решения Совета муниципального образования от 25.12.2020 № 250.

В соответствии со статьей 242 БК РФ финансовые операции по исполнению бюджета поселения за 2020 год завершены 31 декабря 2020 года. Остаток средств на счете бюджета поселения по состоянию на 01.01.2021 составил 9 165,2 тыс. рублей, из них 8 974,8 тыс. рублей - собственные средства, 190,4 тыс. рублей — средства, перечисленные в качестве гарантий исполнения контрактов. Порядок завершения операций по исполнению бюджета муниципального образования «город Тотьма» за 2020 год соблюден.

Анализ проекта решения Совета муниципального образования «город Тотьма» «Об утверждении отчета об исполнении бюджета муниципального образования «город Тотьма» 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 качестве приложений к проекту решения представлены:

1. доходы бюджета муниципального образования «город Тотьма» по кодам классификации доходов бюджетов за 2020 год (Приложение 1);
2. расходы бюджета муниципального образования «город Тотьма» за 2020 год по разделам и подразделам классификации расходов бюджетов (Приложение 2);
3. расходы бюджета в ведомственной структуре расходов, по разделам, подразделам, целевым статьям (муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности) муниципального образования «город Тотьма» за 2020 год (Приложение 3);
4. источники финансирования дефицита бюджета муниципального образования «город Тотьма» по кодам классификации источников финансирования дефицитов бюджетов за 2020 год (Приложение 4).

4. Проверка полноты и достоверности составления отчетности об исполнении бюджета муниципального образования «город Тотьма» за 2020 год

Годовая бюджетная отчетность администрации муниципального образования «город Тотьма» за 2020 год представлена в Контрольно-счётную комиссию 19.03.2021, в срок, установленный пунктом 3 статьи 264.4 БК РФ, в составе форм отчетов, предусмотренных Инструкцией о порядке составления и предоставления годовой, квартальной и месячной отчетности по исполнению бюджетов бюджетной системы Российской Федерации. Бюджетная отчетность представлена в сброшюрованном и пронумерованном виде, с оглавлением и сопроводительным письмом, сформирована в полном объеме.

Согласно статьи 215.1 БК РФ, кассовое обслуживание исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации осуществлялось Федеральным казначейством.

По результатам проверки годовой бюджетной отчетности за 2020 год администрации муниципального образования «город Тотьма», как главного администратора доходов бюджета, главного администратора источников внутреннего финансирования дефицита бюджета, главного распорядителя и получателя бюджетных средств установлено, что бюджетная отчетность составлена в соответствии с требованиями 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 № 191н в редакции от 16.12.2020 №311н. Отмечены замечания по формированию текстовой части Пояснительной записки (ф.0503160).

Заключение по результатам внешней проверки годовой бюджетной отчетности администрации муниципального образования «город Тотьма» за 2020 год прилагается.

5. Основные характеристики бюджета муниципального образования «город Тотьма» за 2020 год

Проектом решения Совета муниципального образования «город Тотьма» «Об утверждении отчета об исполнении бюджета муниципального образования «город Тотьма» за 2020 год» предлагается утвердить отчет об исполнении бюджета за 2020 год по доходам в сумме 146857,8 тыс. рублей, в том числе за счет безвозмездных поступлений, получаемых из других бюджетов в сумме 123159,9 тыс. рублей, по расходам — 144171,7 тыс. рублей, с профицитом бюджета в размере 2686,1 тыс. рублей.

Параметры представленного проекта соответствуют показателям годового отчета об исполнении бюджета поселения (ф.0503117) за 2020 год, представленного администрацией муниципального образования «город Тотьма» в Контрольно-счётную комиссию на внешнюю проверку.

Анализ исполнения основных характеристик бюджета за 2018- 2020 годы представлен в таблице:

Наименование показателей	тыс. рублей						
	Утверждено на 2020г	Исполнено за 2020 год	% исполнения	Исполнено за 2019 год	Темп роста к 2019г	Исполнено за 2018 год	Темп роста к 2018г
Общий объем доходов, в том числе:	152539,6	146857,8	96,3	78086,4	+68771,4 (+88,1%)	49963,4	+96894,4 (св 200%)
безвозмездные поступления	131289,6	123182,9	93,8	55578,8	+67604,1 (+121,6%)	26216,2	+96966,7 (св 400%)
Налоговые и неналоговые доходы	21250,0	23674,9	111,4	22507,6	+1167,3 (+5,2%)	23747,2	-72,3 (-0,3%)
Расходы	158798,8	144171,7	90,8	76497,9	+67673,8 (+88,5%)	46466,2	+97705,5 (св 300%)
Дефицит(-)/профицит(+)	-6259,2	+2686,1	-	+1588,5	-	+3497,2	-

Исполнение бюджета поселения за 2020 год по доходам составило 96,3% к утвержденному прогнозу, темп роста доходов к 2019 году составил 188,1% за счет увеличения безвозмездных поступлений более чем в два раза. Расходы исполнены на 90,8% к утвержденным бюджетным назначениям, темпы роста расходов к 2019 году составили 188,5%.

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

1. частью 4 статьи 5 решения о бюджете от 19.12.2019 №194 *размер резервного фонда* на 2020 год установлен в сумме 100,0 тыс. рублей. При планировании бюджета, предельный размер, установленный статьей 81 Бюджетного кодекса — 3%, утвержденного решением общего объема расходов, соблюден.

В 2020 году администрацией муниципального образования «город Тотьма» средства резервного фонда не использовались.

2. По результатам исполнения бюджета за 2020 год сложился *профицит бюджета* в сумме 2686,1 тыс. рублей при планируемом дефиците 6259,2 тыс. рублей.

5.1. Исполнение бюджета по доходам за 2020 год

Бюджет муниципального образования «город Тотьма» за 2020 год, в целом, по доходам исполнен на 96,3% уточненных плановых назначений и на 185,1% к доходам бюджета, утвержденным решением Совета муниципального образования от 19.12.2019 №194. При первоначально утвержденном объеме доходов поселения на 2020 год в сумме 79328,5 тыс. рублей, поступило в доход бюджета 146857,8 тыс. рублей. Увеличение

доходной части бюджета объясняется ростом безвозмездных поступлений более чем в два раза.

При первоначально утвержденном объеме налоговых и неналоговых (собственных) доходов на 2020 год в сумме 21250,0 тыс. рублей, поступило в бюджет поселения 23674,9 тыс. рублей, что составило 111,4% к первоначально утвержденному плану и уточненным плановым назначениям.

К 2019 году поступления в доходную часть бюджета поселения за 2020 год увеличились на 68771,4 тыс. рублей или на 88,1%, в том числе по налоговым и неналоговым доходам рост на 1167,3 тыс. рублей; по безвозмездным поступлениям на 67604,1 тыс. рублей или более чем в два раза в связи с поступлением средств федерального бюджета на мероприятия по созданию комфортной городской среды.

По результатам исполнения бюджета за 2020 год, в структуре доходов бюджета поселения, удельный вес налоговых и неналоговых доходов составил 16,1%, безвозмездных поступлений — 83,9%.

Решением о бюджете на 2020 год утвержденный прогноз по доходам первоначально планировался в пропорции 26,8% - собственные доходы местного бюджета и 73,2% - безвозмездные поступления.

Анализ структуры доходной базы местного бюджета, при исполнении бюджета, за три предшествующих года, с 2018 по 2020 год показал тенденцию снижения собственных доходов (с 47,5% до 16,1%) и роста безвозмездных поступлений (с 52,5% до 83,9%), в общем объеме доходов за счет поступления в 2019-2020 годах значительного объема средств областного бюджета на ремонт автомобильных дорог в границах городского поселения и федерального бюджета на реализацию проекта по реновации набережной им.Кускова.

Поступление налоговых и неналоговых доходов представлено в таблице:

тыс. рублей

Наименование источника дохода	Уточненный план 2020г	Фактическое исполнение за 2020 год	% Исполнения	Доля в структуре, в %	Исполнено доходов на 2019г	Темп роста к уровню 2019г в %	Исполнено доходов на 2018г	Темп роста к уровню 2018г в %
1	2	3	4	5			6	7
1. Налог на доходы физических лиц	10432,0	12348,0	118,4	52,2	11718	+5,4	11264,8	+9,6
2. Доходы от уплаты акцизов	1312,0	1242,7	94,7	5,3	1266,3	-1,9	1115,1	+11,5
3. Единый сельскохоз.налог	40,0	42,2	105,5	0,2	594	-92,9	29,6	+42,6
4. Налоги на имущество	7105,0	7459,2	105	31,5	7071,3	+5,5	7285,5	+2,4
Налог на имущество физических лиц	5000,0	5115,2	102,3	21,6	5038,6	+1,5	5262,6	-2,8
Земельный налог	2105,0	2344,0	111,4	9,9	2032,7	+15,3	2022,9	+15,9
5. Доходы от использования имущества	1589,0	1588,5	100	6,7	1733,1	-8,3	2147,2	-26
Доходы от аренды земли	292,0	300,2	102,8	1,3	275,7	+8,9	418,7	-28,3
Доходы от сдачи в аренду имущества	282,0	288,2	102,2	1,2	278,3	+3,6	290,6	-0,8
Доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну	315,0	290,9	92,3	1,2	470,6	-38,2	624,2	-53,4

поселения								
Прочие доходы от использования имущества	700,0	709,2	101,3	3	708,5	+0,1	813,7	-12,8
6. Прочие доходы от компенсации затрат	235,0	239,0	101,7	1	-	-	19,9	-
7. Штрафы, санкции, возмещение ущерба	112,0	298,3	266,3	1,3	5	-	10,5	-
8. Доходы от продажи имущества	425,0	457,0	107,5	1,9	49	Св 900	1823,5	-75
9. Прочие неналоговые доходы	-	-	-	-	70,9	-	51,1	-
Итого	21250,0	23674,9	111,4	100	22507,6	+5,2	23747,2	-0,3

Из уточненных плановых назначений по налоговым и неналоговым поступлениям в доход бюджета муниципального образования «город Тотьма» в 2020 году планы поступлений менее 95% выполнены по акцизам (94,7%) и доходам от сдачи в аренду имущества казны (92,3%). По остальным доходным источникам выполнение уточненных плановых назначений составило 100 и более процентов. В целом, уровень поступлений налоговых и неналоговых доходов в бюджет муниципального образования в 2020 году к поступлениям в 2019 году увеличился на 5,2% или на 1167,3 тыс. рублей.

В структуре поступивших в бюджет собственных доходов основным доходным источником остается налог на доходы физических лиц (далее - НДФЛ) — 52,2%. Решением о бюджете от 19.12.2019 №194 НДФЛ прогнозировался к поступлению в размере 9727,0 тыс. рублей, с учетом внесенных изменений в бюджет плановые назначения по налогу составили 10432,0 тыс. рублей в связи с увеличением фонда заработной платы.

Исполнение по налогу составило 12348,0 тыс. рублей, что составило 118,4% к плановым назначениям по нормативу отчислений 10 процентов согласно статьи 61 БК РФ, рост к 2019 году на 630,0 тыс. рублей. Крупными плательщиками налога в текущем году являлись: МУ «Тотемская ЦРБ», ОМВД России по Тотемскому району, Тотемский политехнический колледж, Тотьмарайгаз, Тотемский лесхоз, АО «Вологдаоблэнерго».

Вторыми по объему поступлений в структуре собственных доходов в бюджет муниципального образования исполнены налоги на имущество — 31,5%. В 2020 году отмечается увеличение поступления налогов на имущество к аналогичному периоду 2019 года на 387,9 тыс. рублей.

Налог на имущество физических лиц исполнен в сумме 5115,2 тыс. рублей или на 102,3% к плановым назначениям и на 76,6 тыс. рублей больше поступления в 2019 году.

Земельный налог исполнен на 111,4% в сумме 2344,0 тыс. рублей, больше поступления налога в 2019 году на 311,3 тыс. рублей.

Объем поступлений доходов от уплаты акцизов на нефтепродукты за 2020 год составил 1242,7 тыс. рублей или 94,7% к уточненным плановым назначениям, незначительное снижение к 2019 году на 23,6 тыс. рублей.

Общий объем поступлений налоговых доходов с территории муниципального образования «город Тотьма» за 2020 год составил 21092,1 тыс. рублей или 111,7% к плановым показателям и 102,1% к поступлениям 2019 года.

Размер недоимки по состоянию на 01.01.2020 составил 1422,0 тыс. рублей, на 01.01.2020 составлял 1524,4 тыс. рублей, то есть темп снижения недоимки к 2019 году составил 102,4 тыс. рублей, в т.ч:

- задолженность по налогу на доходы физических лиц составила 101,0 тыс. рублей, снижение на 42,5 тыс. рублей;
- задолженность по налогу на имущество физических лиц снизилась на 30,9 тыс. рублей и составила 1102,3 тыс. рублей;
- задолженность по земельному налогу составила 218,8 тыс. рублей, снижение на 28,9 тыс. рублей.

Удельный вес недоимки в общем объеме поступлений налоговых доходов в 2020 году составил 6,7%, в 2019 году составлял 7,4%.

Доля доходов от использования имущества в общем объеме собственных доходов составила 6,7%, снижение к 2019 году на один процентный пункт. Доходы от сдачи в аренду имущества и земли исполнены в сумме 1588,5 тыс. рублей или на 100% к плану и на 91,7% к исполнению прошлого года. Снижение доходов к 2019 году обусловлено снижением на 179,7 тыс. рублей доходов от сдачи в аренду имущества казны в связи с передачей имущества в безвозмездное пользование. Доходы от аренды земельных участков, имущества и прочие поступления (соцнайм) поступили в бюджет поселения в сумме 1297,6 тыс. рублей, что больше поступлений за 2019 год на 35,1 тыс. рублей.

Доходы от продажи имущества и земельных участков исполнены в сумме 457,0 тыс. рублей, что составило 107,5% к плановым назначениям.

Прочие неналоговые доходы (штрафы, пени, возврат дебиторской задолженности) исполнены в сумме 537,3 тыс. рублей.

Администрацией поселения в целях дополнительного поступления доходов в бюджет поселения разработан и утвержден План мероприятий, направленный на рост доходного потенциала муниципального образования «город Тотьма» на 2019-2021 годы. Основными мероприятиями плана являются: принятие мер по урегулированию и взысканию задолженности по платежам в бюджет поселения, обеспечение взаимодействия по вопросам функционирования мобильных налоговых офисов, обеспечение регистрации прав собственности граждан на недвижимое имущество, инвентаризация адресного хозяйства города.

Администрацией муниципального образования «город Тотьма» проводилась работа по взысканию дебиторской задолженности по налоговым платежам. Муниципальным образованием в течение 2020 года было проведено 6 заседаний рабочей группы по мобилизации доходов, на которые было приглашено 59 должников, задолженность по которым составила 904 тыс. рублей, бюджетный эффект от работы комиссии составил 70,8 тыс. рублей.

В течение года проводилась работа по выявлению и оформлению незарегистрированных объектов недвижимости на территории поселения, выявлено 3 объекта (земельные участки), дополнительные доходы в бюджет поселения составят 7,0 тыс. рублей.

В результате проведенной инвентаризации адресного хозяйства города в 2020 году в Федеральную информационную адресную систему внесено 45 адресных объектов.

План безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы РФ выполнен на 93,8%, при уточненном плане на 2020 год в сумме 131289,6 тыс. рублей, поступило в бюджет 123182,9 тыс. рублей. Низкий процент исполнения обусловлен перечислением межбюджетных трансфертов из выше стоящих бюджетов в пределах сумм, необходимых для оплаты исполненных контрактов. Поступление в разрезе доходов:

- дотация бюджетам поселений на выравнивание и на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов 14408,5 тыс. рублей;
- субвенция из средств областного бюджета на выполнение передаваемых полномочий по составлению протоколов 2,0 тыс. руб.;
- субсидия из бюджета Вологодской области на реализацию проекта «Народный бюджет» в сумме 739,1 тыс. рублей;
- субсидия на поддержку программ формирования современной городской среды в сумме 4031,3 тыс. рублей;
- субсидия на организацию и обустройство систем уличного освещения в сумме 2863,3 тыс. рублей;
- иные межбюджетные трансферты из средств Дорожного фонда области и района 56861,8 тыс. рублей;
- прочие межбюджетные трансферты на создание комфортной городской среды в малых и исторических поселениях в рамках национального проекта «Жилье и городская среда» в сумме 44253,9 тыс. рублей;

В отчетном году поступили безвозмездные поступления от юридических лиц и граждан в сумме 52,5 тыс. рублей на реализацию проекта «Народный бюджет».

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

- по статье 150 «Безвозмездные денежные поступления» – 83,9% (123182,9 тыс. рублей),
- статье 110 «Налоговые доходы» — 13,5% (19849,4 тыс. рублей),
- статье 120 «Доходы от собственности» — 1,1% (1588,5 тыс. рублей).

Доля доходов по остальным статьям КОСГУ составила 0,2% и менее.

5.2. Исполнение бюджета по расходам в целом за 2020 год

В целом, за 2020 год расходы бюджета муниципального образования «город Тотьма» исполнены на 90,8% при уточненном плане 158798,8 тыс. рублей, расходы профинансированы в сумме 144171,7 тыс. рублей, что составило 178,4% к расходам, утвержденным решением Совета муниципального образования от 19.12.2019 №194. С учётом внесённых в течение финансового года в бюджет поселения изменений плановые

назначения по расходам 2020 года увеличились на 77970,3 тыс. рублей (или на 96,5%), в том числе:

- на общегосударственные вопросы увеличились на 1721,5 тыс. рублей (на 13,9%) и составили 14089,3 тыс. рублей;
- на национальную безопасность и правоохранительную деятельность бюджетные ассигнования увеличились на 420,0 тыс. рублей или на 27,4% и составили 1951,0 тыс. рублей;
- на национальную экономику (дорожное хозяйство) увеличились на 13716,8 тыс. рублей (на 26,3%) и составили 65939,7 тыс. рублей;
- на жилищно-коммунальное хозяйство увеличились на 61814,4 тыс. рублей (более чем в пять раз) и составили 75825,9 тыс. рублей;
- на социальную сферу (образование, культура, социальная политика, физическая культура и спорт) увеличились на 297,6 тыс. рублей (на 42,8%) и составили 992,9 тыс. рублей.

К уровню исполнения бюджета за 2019 год наблюдается рост расходов в отчетном году на 88,5% или на 67673,8 тыс. рублей за счет увеличения расходов по ремонту автомобильных дорог за счет средств областного и районного бюджетов и расходов в рамках программы «Формирование комфортной городской среды» за счет средств федерального бюджета. Расходы по отраслям представлены в таблице:

Наименование Показателя	Уточнен ный план 2020г	Исполне но за 2020 г	% испо лнен ия	Доля в расхо дах %	тыс. рублей			
					Исполн ено за 2019 г	Темп роста к 2019 %	Исполн ено за 2018г	Тем роста к 2018 %
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Общегосударственные вопросы (0100)	14089,3	12146,8	86,2	8,4	10705,3	+13,5	8277,8	+46,7
Нац. безопасность и правоохр. деятельность (0300)	1951,0	1616,5	82,9	1,1	1695,7	-4,7	1300,0	+24,3
Национальная экономика (0400)	65939,7	64394,8	97,7	44,7	35322,5	+82,3	15987,1	св 400
Жилищно-коммунальное хозяйство (0500)	75825,9	65020,7	85,7	45,1	23230,9	Св 200	13923,3	св 400
Образование (0700)	25,0	25,0	100	-	25	-	20,0	+25
Культура, кинематография (0800)	50,0	50,0	100	-	4675	-98,9	6187,6	-99,2
Социальная политика (1000)	657,9	657,9	100	0,5	608,5	+8,1	560,5	+17,4
Физическая культура и спорт (1100)	260,0	260,0	100	0,2	235	+10,6	209,9	+23,9
Итого	158798,8	144171,7	90,8	100	76497,9	+88,5	46466,2	св 300

Анализ исполнения бюджета в функциональной структуре показал низкий уровень исполнения (менее 95%) по разделу 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» на 82,9% от плановых назначений, разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» на 85,7%, разделу 01 «Общегосударственные вопросы» - 86,2%.

Структура расходов в функциональном разрезе отражает приоритеты выделения бюджетных ассигнований на решение вопросов местного

значения, в первую очередь, расходов на жилищно-коммунальное хозяйство и национальную экономику.

Так, основную долю расходов в 2020 году, составили расходы по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» – 45,1% (65020,7 тыс. рублей) в структуре расходов, в абсолютном значении расходы увеличились по сравнению с 2019 годом на 41789,8 тыс. рублей или более чем в два раза за счет увеличения расходов в рамках муниципальной программы «Формирование современной городской среды на территории муниципального образования «город Тотьма» на 2018-2022 годы».

Вторую позицию в структуре расходов составили расходы по разделу «Национальная экономика» – 44,7% или 64394,8 тыс. рублей, расходы увеличились к 2019 году на 29072,3 тыс. рублей или на 82,3% в связи с увеличением расходов за счет средств Дорожного фонда района и области на ремонт автомобильных дорог местного значения.

Расходы на «Общегосударственные вопросы» профинансированы в сумме 12146,8 тыс. рублей, что составило 8,4% в структуре расходов бюджета, в абсолютном значении расходы увеличились относительно 2019 года на 1441,5 тыс. рублей в связи с увеличением заработной платы работников администрации.

Наибольшее снижение расходов в сравнении с 2019 годом образовалось по отрасли культура в части перечисления межбюджетных трансфертов в бюджет района на обеспечение деятельности филиала районного учреждения МБУК «Центр развития культуры «Тотьма», находящегося на территории городского поселения, обусловленное снижением суммы дотации на сбалансированность бюджета, перечисляемой из бюджета района.

5.2.1. Исполнение программной части бюджета

Администрацией муниципального образования «город Тотьма на 2020 год утвержден перечень муниципальных программ, из них:

- «Забота» на 2018-2020 годы;
- «Профилактика преступлений и иных правонарушений в муниципальном образовании «город Тотьма» на 2018-2020 годы»;
- «Повышение безопасности дорожного движения на территории муниципального образования «город Тотьма» на 2019-2021 годы»;
- «Формирование современной городской среды на территории муниципального образования «город Тотьма на 2018-2022 годы».

Объем средств, направленный из бюджета городского поселения на реализацию муниципальных программ, составил 113123,1 тыс. рублей или 78,5% в структуре расходов бюджета.

На непрограммные направления израсходовано 31048,6 тыс. рублей или 21,5% от общего объема расходов бюджета.

Основные показатели реализации муниципальных программ в 2020 году из отчетных данных обобщены в таблицу:

Наименование	Утвержденные назначения	Исполнение за 2020 год	тыс. рублей
			% исполнения

МП «Профилактика преступлений и иных правонарушений в муниципальном образовании «город Тотьма» на 2018-2020 годы»	201,0	200,0	99,5
МП «Повышение безопасности дорожного движения на территории муниципального образования «город Тотьма» на 2019-2021 годы»	65739,7	64194,8	97,6
МП «Формирование современной городской среды на территории муниципального образования «город Тотьма на 2018-2022 годы»	55138,5	48688,3	88,3
МП «Забота» на 2018-2020 годы	40,0	40,0	100
Итого	121119,2	113123,1	93,4

Расходы исполнены на 95 и более процентов по трем муниципальным программам, в том числе:

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

Плановые бюджетные назначения утверждены в сумме 201,0 тыс. руб.

Исполнение муниципальной программы составило 200,0 тыс. рублей (99,5%).

Результат оценки эффективности муниципальной программы — по всем показателям (индикаторам) за 2020 год (совершенные преступления и правонарушения) фактические значения меньше утвержденных на 45 и более процентов, программа признана эффективной.

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

Плановые бюджетные назначения утверждены в сумме 40,0 тыс. руб.

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

Результат оценки эффективности муниципальной программы — все показатели (индикаторы) за 2020 год выполнены на 14 и менее процентов в связи с введением на территории области профилактических мер по причине распространения новой коронавирусной инфекции, программа признана не эффективной.

3. Муниципальная программа «Повышение безопасности дорожного движения на территории муниципального образования «город Тотьма» на 2019-2021 годы».

Первоначально плановые бюджетные назначения утверждены в сумме 52022,9 тыс. руб. В течение года плановые назначения увеличились на 13716,8 тыс. рублей и составили 65739,7 тыс. рублей.

Исполнение муниципальной программы составило 64194,8 тыс. рублей (97,6%).

Результат оценки эффективности муниципальной программы — все показатели (индикаторы) за 2020 год выполнены на 100%, программа признана эффективной.

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

В первоначальном бюджете поселения плановые бюджетные назначения по данной программе утверждены в сумме 2537,2 тыс. рублей. В окончательной редакции бюджета от 25.12.2020 №250 бюджетные ассигнования увеличились на 52601,3 тыс. рублей и утверждены в сумме 55138,5 тыс. рублей.

Исполнение расходов по муниципальной программе составило 48688,3 тыс. рублей (88,3%). Низкий процент исполнения по программе обусловлен оплатой расходов согласно представленным актам выполненных работ.

Результат оценки эффективности муниципальной программы — два показателя (индикатора) за 2020 год выполнены на 100%, программа признана эффективной.

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

По итогам отчета о ходе реализации и оценке эффективности муниципальных программ следует: попадают в категорию эффективных три муниципальных программы, по которым индекс эффективности составил от 1,02 и более. Программа «Забота на 2018-2020 годы» признана не эффективной и не рекомендована для дальнейшей реализации.

5.2.2 Анализ расходной части бюджета по отраслям

Финансирование расходов по разделу «Общегосударственные вопросы» (содержание управленческого аппарата, расходы по другим общегосударственным вопросам) составило в структуре расходов муниципального образования 8,4%. Утверждено бюджетных ассигнований на 2020 год в сумме 14089,3 тыс. рублей, исполнено 12146,8 тыс. рублей, что составило 86,2% к сумме расходов, утвержденных решением Совета муниципального образования от 25.12.2020 №250 и 98,2% к первоначальным назначениям. Низкий процент исполнения расходов обусловлен получением экономии по итогам проведения конкурсных процедур и осуществлением расходов по фактически выполненным работам. Расходы по подразделам представлены в таблице:

тыс.

рублей

НАИМЕНОВАНИЕ	Раз дел	Под раз дел	Утвержде но на 2020 год	Исполнен о за 2020 год	% испол нения	Доля в общем объеме,%	Исполне но за 2019 год	Темп роста к 2019г в %
1	2	3	4	5	6	7	8	9
ОБЩЕГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВОПРОСЫ	01	00	14089,3	12146,8	86,2	100	10705,3	+13,5
<i>Выполнение функций органами местного самоуправления</i>	<i>01</i>	<i>04</i>	<i>13498,4</i>	<i>11655,9</i>	<i>86,4</i>	<i>96</i>	<i>10236,2</i>	<i>+13,9</i>

Расходы на выплаты персоналу	01	04	7637,2	7471,2	97,8	61,5	6037,2	+23,8
Передаваемые полномочия по составлению протоколов об адм. правонаруш.	01	04	2,0	2,0	100	0,1	0,4	-
Иные межбюджетные трансферты	01	04	109,0	109,0	100	0,9	100,7	+8,2
Прочие расходы	01	04	5752,2	4073,7	70,8	33,5	4097,9	-0,6
Резервные фонды	01	11	100,0	-	-	-	-	-
<i>Другие общегосударственные вопросы</i>	<i>01</i>	<i>13</i>	<i>490,9</i>	<i>490,9</i>	<i>100</i>	<i>4</i>	<i>469,1</i>	<i>+4,6</i>
Иные межбюджетные трансферты	01	00	450,9	450,9	100	3,7	429,1	+5,1
МП «Забота на 2018-2020 годы»	01	13	40,0	40,0	100	0,3	40,0	--

Расходы на содержание администрации муниципального образования в 2020 году составили 11544,9 тыс. рублей и увеличились к аналогичному периоду прошлого года на 1409,8 тыс. рублей в связи с увеличением заработной платы работников администрации.

В структуре общегосударственных расходов заработная плата с начислениями составила 61,5%. Из заработной платы с начислениями в сумме 7471,2 тыс. рублей заработная плата руководителя администрации и муниципальных служащих составила 5996,6 тыс. рублей, обслуживающего и технического персонала – 1474,6 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 6300,0 тыс. рублей. Фактический расход средств на заработную плату с начислениями руководителя администрации и муниципальных служащих установленный норматив в 2020 году не превысил.

По подразделу «Другие общегосударственные вопросы» 40,0 тыс. рублей израсходовано на финансовую поддержку городского Совета ветеранов в рамках выполнения мероприятий муниципальной программы «Забота» на 2018-2020 годы.

В рамках межбюджетных трансфертов перечислены средства на частично переданные полномочия на решение вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями на 2020 год в сумме 559,9 тыс. рублей, в том числе: на осуществление внешнего и внутреннего муниципального контроля, ведение бюджетного (бухгалтерского) учета, в сфере градостроительной деятельности и жилищных отношений, по гражданской обороне, защите населения и территории от чрезвычайных ситуаций, на организацию ритуальных услуг и содержание мест захоронения.

По разделу «**Национальная безопасность и правоохранительная деятельность**» в бюджете запланировано ассигнований в сумме 1951,0 тыс. рублей, фактически профинансировано на 1616,5 тыс. рублей или на 82,9%

от плановых назначений в связи с нарушением подрядчиком условий сроков исполнения и иных условий контракта, из них:

- средства в сумме 1300,0 тыс. рублей направлены в бюджет района на выполнение передаваемых полномочий на содержание аварийно-спасательной службы на территории города согласно заключенного Соглашения.

- на обеспечение пожарной безопасности на территории города финансирование расходов составило 316,5 тыс. рублей, из них 300,0 тыс. рублей на выполнение мероприятий по Народному бюджету.

Раздел **«Национальная экономика»** занимает в структуре расходов бюджета муниципального образования 44,7%. Расходы по данному разделу профинансированы на 97,7% и составили 64394,8 тыс. рублей, рост к 2019 году на 29072,3 тыс. рублей или на 82,3% в связи с увеличением расходов за счет межбюджетных трансфертов из Дорожного фонда района и области на ремонт автомобильных дорог в границах городского поселения. Расходы по дорожной деятельности произведены за счет средств Дорожного фонда поселения, в который включены поступления доходов от уплаты акцизов, налога на доходы физических лиц, межбюджетных трансфертов из Дорожного фонда района и области в сумме 56861,8 тыс. рублей. Остаток Дорожного фонда на 01.01.2021 составил 1611,8 тыс. рублей. Средства Дорожного фонда израсходованы по целевому назначению в соответствии с ч.5 ст. 179.4 Бюджетного кодекса РФ.

Расходы произведены:

1. На реализацию муниципальной программы «Повышение безопасности дорожного движения на 2019-2021 годы» в сумме 64394,8 тыс. рублей:

- на ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения в сумме 53335,9 тыс. рублей, из них: 50120,1 тыс. рублей за счет субсидии Дорожного фонда области; 2003,5 тыс. рублей - средств Дорожного фонда района.

- на составление и экспертизу смет, на содержание улично-дорожной сети в сумме 824,4 тыс. рублей.

- передаваемые полномочия по содержанию улично-дорожной сети на уровень района согласно заключенного соглашения в сумме 10234,5 тыс. рублей.

2. На реализацию муниципальной программы «Профилактика преступлений и иных правонарушений в муниципальном образовании «город «Тотьма» на 2018-2020 годы» направлены средства в сумме 200,0 тыс. рублей на установку дорожных знаков в соответствии с проектом организации дорожного движения в муниципальном образовании «город «Тотьма».

Раздел **«Жилищно-коммунальное хозяйство»** в структуре расходов бюджета муниципального образования составил 45,1%. На 2020 год запланировано в уточненном бюджете бюджетных ассигнований по расходам в сумме 75825,9 тыс. рублей, исполнено – 65020,7 тыс. рублей или на 85,7%, к 2019 году рост более чем в два раза в связи с увеличением расходов за счет средств федерального бюджета на выполнение работ по реновации набережной им. Кускова в рамках муниципальной программы

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

Расходы по видам мероприятий представлены в таблице:

НАИМЕНОВАНИЕ	Раз Дел	Под раз дел	Уточнен ный на 2020 год	Исполне но за 2020 год	% испол нения	Доля в общем объем е в %	тыс. рублей	
							Исполн ено за 2019 год	Темп роста к уровню 2019г.
1	2	3	4	5	6	7	8	9
ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОЕ ХОЗЯЙСТВО	05	00	75825,9	65020,7	85,7	100	23230,9	св 200
Жилищное хозяйство	05	01	2200,0	379,3	17,2	0,6	1161,1	-67,3
Коммунальное хозяйство	05	02	400,0	-	-	-	-	-
Благоустройство	05	03	73225,9	64641,4	88,3	99,4	22069,8	св 200
Уличное освещение	05	03	5529,4	4655,3	84,2	7,1	8054,9	-42,2
Прочее благоустройство	05	03	10185,8	9042,0	88,8	13,9	1714,4	св 500
Проект «Народный бюджет»	05	03	872,2	755,8	86,7	1,2	977,4	-22,7
МП «Формирование современной городской среды на территории МО «город Тотьма на 2018-2022 годы»	05	03	55138,5	48688,3	88,3	74,9	9473,2	св 500
Иные межбюджетные трансферты	05	03	1500,0	1500,0	100	2,3	1850	-19

Подраздел «Жилищное хозяйство» составил в структуре расходов жилищно-коммунального хозяйства всего 0,6%, при плане 2200,0 тыс. рублей исполнено в сумме 379,3 тыс. рублей или на 17,2% в связи с невозможностью заключения контракта по итогам проведения эл.аукционов на покупку 2-х квартир ввиду отсутствия заявок на участие в них. По подразделу расходы осуществлены в соответствии с Федеральным законом №131-ФЗ: на оплату взносов на капремонт муниципального жилого фонда в сумме 286,1 тыс. рублей и на мероприятия в сфере жилищного хозяйства в сумме 93,2 тыс. рублей (содержание муниципального жилого фонда).

По подразделу «Благоустройство» расходы произведены в сумме 64641,4 тыс. рублей (88,3% от плановых назначений), с увеличением к 2019 году более чем в два раза в связи с осуществлением расходов за счет средств федерального бюджета по реновации набережной им.Кускова в рамках программы «Формирование современной городской среды на территории МО «город Тотьма» на 2018-2022 годы», в том числе:

- на уличное освещение израсходовано 4655,3 тыс. рублей, из них 2863,3 тыс. рублей — средства областного бюджета на оплату эл/энергии и замену светильников на светодиодные.

- на прочее благоустройство израсходовано 9042,0 тыс. рублей, из них основную часть составили расходы на подготовительные мероприятия по реновации набережной им.Кускова в сумме 7003,2 тыс. рублей, а также произведены расходы на благоустройство города, оборудование площадок под ТКО и прочие расходы.

- межбюджетные трансферты на осуществление полномочий по организации и благоустройству территории города перечислены в бюджет района в сумме 1500,0 тыс. рублей.

В рамках проекта «Народный бюджет» средства в сумме 755,8 тыс. рублей, из них за счет субсидии областного бюджета в сумме 529,1 тыс. рублей направлены на приобретение рассады цветов, приобретение саженцев,

уборку аварийных деревьев, на устройство участка наружных сетей водоснабжения на ул. Зеленская.

На финансирование мероприятий в рамках муниципальной программы «Формирование современной городской среды на территории муниципального образования «город Тотьма на 2018-2022 годы» израсходовано 48688,3 тыс. рублей, из них средства областного и федерального бюджетов 48285,2 тыс. рублей. В рамках программы осуществлены расходы на благоустройство сквера им. Вахрушова, сквера Мореходов, сквера за городской сценой на общую сумму 4434,4 тыс. рублей, а также за счет средств федерального бюджета профинансированы расходы на выполнение работ по реновации набережной им.Кускова в сумме 44253,9 тыс. рублей.

По разделам **«Молодежная политика»**, **«Культура и кинематография»**, **«Физическая культура и спорт»** средства бюджета муниципального образования «город Тотьма» в 2020 году перечислены в бюджет района на осуществление полномочий по решению вопросов местного значения, передаваемых на уровень района согласно заключенных соглашений: в сфере молодежной политики в сумме 25,0 тыс. рублей, культуры 50,0 тыс. рублей, физической культуры и спорта 260,0 тыс. рублей (100% плановых назначений).

Снижение расходов по отрасли культура в сравнении с 2019 годом в части перечисления межбюджетных трансфертов в бюджет района на обеспечение деятельности филиала районного учреждения МБУК «Центр развития культуры «Тотьма», осуществляющего деятельность на территории поселения, обусловлено снижением суммы дотации на сбалансированность бюджета из бюджета района.

По разделу **«Социальная политика»** расходы на 2020 год утверждены и исполнены в сумме 657,9 тыс. рублей, из них:

- 496,7 тыс. рублей на доплаты к пенсиям неработающим муниципальным служащим и Главе, вышедшим на пенсию из администрации муниципального образования «город Тотьма»;
- 161,2 тыс. рублей на выплату денежной компенсации на оплату коммунальных услуг почетным гражданам города Тотьма.

Для повышения эффективности расходования бюджетных средств закупка материалов и оборудования, выполнение работ и услуг в администрации муниципального образования «город Тотьма» производилось через конкурсы, аукционы и котировки цен в соответствии с Федеральным законом от 05 апреля 2013 года №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» с целью снижения объявленной стоимости работ, услуг, бюджетный эффект от проведения процедур составил 10910,8 тыс. рублей.

6. Муниципальный долг, бюджетные кредиты

В соответствии с пунктом 3 статьи 107 Бюджетного кодекса, статьей 9 решения Совета муниципального образования «город Тотьма» от 19.12.2019

№194 «О бюджете муниципального образования «город Тотьма» на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов» установленный верхний предел внутреннего муниципального долга бюджета поселения по состоянию на 1 января 2021 года соблюден. Бюджетные и иные кредиты в ходе исполнения бюджета в 2020 году поселением не привлекались, расходы на обслуживание муниципального внутреннего долга муниципального образования «город Тотьма» за 2020 год не осуществлялись.

В соответствии со статьей 117 Бюджетного кодекса, статьей 10 решения Совета муниципального образования «город Тотьма» «О бюджете муниципального образования «город Тотьма» на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов» муниципальные гарантии муниципальным образованием «город Тотьма» в 2020 году не предоставлялись.

7. Анализ дебиторской и кредиторской задолженности

Дебиторская задолженность на 01.01.2021 по бюджету муниципального образования «город Тотьма» составила 64965,3 тыс. рублей, в том числе начисленные суммы аренды по долгосрочным договорам в сумме 1057,9 тыс. рублей, платежи по договорам соцнайма 1248,6 тыс. рублей, начисления долгосрочной задолженности по межбюджетным трансфертам на плановый период 2020-2022 годов — 60358,0 тыс. рублей, задолженность по налогу на имущество физических лиц и земельному налогу, поступающим в бюджет муниципального образования «город Тотьма», по данным УФНС России по Вологодской области в сумме 2300,8 тыс. рублей.

Кредиторская задолженность на конец отчетного периода по бюджету составила 2099,0 тыс. рублей, из нее: задолженность по данным УФНС России по Вологодской области по налогу на имущество физических лиц и земельному налогу, поступающим в бюджет муниципального образования «город Тотьма» в сумме 1779,4 тыс. рублей, 319,6 тыс. рублей составила задолженность за коммунальные платежи, уличное освещение и услуги связи за декабрь 2020 года.

Выводы:

1. Бюджет муниципального образования «город Тотьма» на 2020 год первоначально предусматривался с дефицитом в размере 1500,0 тыс. рублей. В течение года поправками, внесенными в решение о бюджете, утвержден дефицит бюджета в размере 6259,2 тыс. рублей.

Фактическое исполнение бюджета поселения за 2020 год осуществлено с превышением доходов над расходами (профицитом) в размере 2686,1 тыс. рублей (доходы – 146857,8 тыс. рублей, расходы – 144171,7 тыс. рублей).

2. Структура, сроки предоставления и содержание отчета об исполнении бюджета муниципального образования «город Тотьма» за 2020 год, предоставленного в форме проекта, соблюдены.

3. В целом, бюджетная отчетность главного администратора доходов, главного распорядителя и получателя бюджетных средств 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 в редакции от 16.12.2020 №311н с замечаниями по составлению текстовой части пояснительной записки. При сверке показателей между различными формами бюджетной отчетности фактов недостоверных отчетных данных, искажения бюджетной отчетности, осуществления расходов, не предусмотренных бюджетом проведенной проверкой не установлено.

4. Бюджетная роспись велась, и изменения в нее вносились в течение отчетного года в соответствии со статьями 217, 219.1 БК РФ.

5. Итоги исполнения бюджета соответствуют целям и задачам, поставленным в основных направлениях бюджетной и налоговой политики муниципального образования «город Тотьма» на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов.

6. Бюджет муниципального образования «город Тотьма» за 2020 год, в целом, по доходам исполнен в сумме 146857,8 тыс. рублей или на 96,3% уточненных плановых назначений и на 185,1% к доходам бюджета, утвержденным решением Совета муниципального образования от 19.12.2019 №194. Увеличение доходной части бюджета объясняется ростом безвозмездных поступлений более чем в два раза.

К 2019 году поступления в доходную часть бюджета поселения за 2020 год увеличились на 68771,4 тыс. рублей или на 88,1%, в том числе по налоговым и неналоговым доходам рост на 1167,3 тыс. рублей; по безвозмездным поступлениям на 67604,1 тыс. рублей или более чем в два раза в связи с поступлением средств федерального бюджета на создание комфортной городской среды.

По результатам исполнения бюджета за 2020 год, в структуре доходов бюджета поселения, удельный вес налоговых и неналоговых доходов составил 16,1%, безвозмездных поступлений — 83,9%.

7. Из уточненных плановых назначений по налоговым и неналоговым поступлениям в доход бюджета муниципального образования «город Тотьма» в 2020 году планы поступлений менее 95% выполнены по акцизам (94,7%) и доходам от сдачи в аренду имущества казны (92,3%). По остальным доходным источникам выполнение уточненных плановых назначений составило 100 и более процентов. В целом, уровень поступлений налоговых и неналоговых доходов в бюджет муниципального образования в 2020 году к поступлениям в 2019 году увеличился на 5,2% или на 1167,3 тыс. рублей.

8. Размер недоимки по состоянию на 01.01.2021 составил 1422,1 тыс. рублей, снижение недоимки к 2019 году составило 102,3 тыс. рублей, в т.ч: по налогу на доходы физических лиц снижение на 42,5 тыс. рублей, по налогу на имущество физических лиц - на 30,9 тыс. рублей, по земельному налогу снижение на 28,9 тыс. рублей.

Удельный вес недоимки в общем объеме поступлений налоговых доходов в 2020 году составил 6,7%, в 2019 году составлял 7,4%.

9. Фактические расходы на заработную плату с начислениями руководителя администрации и муниципальных служащих за 2020 год составили 5996,6 тыс. рублей, норматив, установленный Постановлением Правительства области на очередной финансовый год, не превысили.

10. Анализ исполнения бюджета в функциональной структуре показал низкий уровень исполнения (менее 95%) по разделу 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» на 82,9% от плановых назначений, разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» на 85,7%, разделу 01 «Общегосударственные вопросы» - 86,2%. Низкий процент исполнения расходов обусловлен получением экономии по итогам проведения конкурсных процедур, осуществлением расходов по фактически выполненным работам и услугам.

11. Основную долю расходов в 2020 году, составили расходы по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» – 45,1% (65020,7 тыс. рублей) в структуре расходов, в абсолютном значении расходы увеличились по сравнению с 2019 годом на 41789,8 тыс. рублей или более чем в два раза за счет увеличения расходов за счет средств федерального бюджета на выполнение работ по реновации набережной им. Кускова в рамках муниципальной программы «Формирование современной городской среды на территории муниципального образования «город Тотьма» на 2018-2022 годы».

12. Вторую позицию в структуре расходов составили расходы по разделу «Национальная экономика» – 44,7% или 64394,8 тыс. рублей, расходы увеличились к 2019 году на 29072,3 тыс. рублей или на 82,3% в связи с увеличением расходов за счет средств Дорожного фонда района и области на ремонт автомобильных дорог в границах городского поселения.

13. Расходы на «Общегосударственные вопросы» профинансированы в сумме 12146,8 тыс. рублей, что составило 8,4% в структуре расходов бюджета, в абсолютном значении расходы увеличились относительно 2019 года на 1441,5 тыс. рублей в связи с увеличением заработной платы работников администрации.

14. По разделам «Молодежная политика», «Культура и кинематография», «Физическая культура и спорт» средства бюджета муниципального образования «город Тотьма» в 2020 году направлены в бюджет района на осуществление полномочий по решению вопросов местного значения, передаваемых на уровень района согласно заключенных соглашений.

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

По результатам проведенной внешней проверки Отчета об исполнении бюджета муниципального образования «город Тотьма» за 2020 год Контрольно-счетной комиссией установлено:

— соответствие проекта решения Совета муниципального образования «город Тотьма» «Об исполнении бюджета муниципального образования «город Тотьма» за 2020 год» (с приложениями) требованиям, предъявляемым Бюджетным кодексом РФ и Положением о бюджетном процессе в муниципальном образовании «город Тотьма» к отчету об исполнении бюджета;

— достоверность показателей Отчета об исполнении бюджета муниципального образования «город Тотьма» за 2020 год.

Предложения:

1. Принять все меры по повышению уровня собираемости налогов, проведению работы по сокращению недоимки по налоговым и неналоговым поступлениям в бюджет поселения с целью пополнения доходной части бюджета муниципального образования.
2. С целью сокращения расходов продолжить работу по оптимизации расходов, для повышения эффективности расходования бюджетных средств закупку материалов и оборудования, выполнение работ и услуг производить через конкурсы, аукционы и котировки цен в соответствии с Федеральным законом от 05 апреля 2013 года №44-ФЗ.

Заключение

Обобщив материалы Заключения, подготовленного с учетом результатов внешней проверки годовой бюджетной отчетности главного администратора бюджетных средств, Контрольно-счетная комиссия рекомендует отчет «Об исполнении бюджета муниципального образования «город Тотьма» за 2020 год» к рассмотрению Советом муниципального образования «город Тотьма».

Председатель
Контрольно-счетной комиссии
Муниципального Собрания
Тотемского муниципального района

О. В. Гилеско

01 апреля 2021 года