



## **ЗАКЛЮЧЕНИЕ №15 ПО ВНЕШНЕЙ ПРОВЕРКЕ ОТЧЕТА ОБ ИСПОЛНЕНИИ БЮДЖЕТА ГОРОДА ТОТЬМА ЗА 2021 ГОД**

Заключение Контрольно-счетной комиссии Муниципального Собрания Тотемского муниципального района на годовой отчет об исполнении бюджета города Тотьма Тотемского муниципального района за 2021 год подготовлено на основании пункта 1.2. плана работы Контрольно-счетной комиссии Муниципального Собрания Тотемского муниципального района на 2022 год, Соглашения о передаче Контрольно-счётной комиссии Муниципального Собрания Тотемского муниципального района полномочий на осуществление внешнего муниципального финансового контроля на 2022 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 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов»; решения Совета муниципального образования «город Тотьма» «О бюджете муниципального образования «город Тотьма» на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов»; муниципальные правовые акты и иные распорядительные документы, обосновывающие действия со средствами бюджета муниципального образования «город Тотьма»: годовой отчет об исполнении бюджета поселения за 2021 год; годовая бюджетная отчетность администрации города Тотьма за 2021 год; проект решения Совета города Тотьма «Об исполнении бюджета города Тотьма за 2021 год».

**Объект проверки:** администрация города 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 города Тотьма.

## **1. Публичные слушания**

Публичные слушания по проекту бюджета муниципального образования «город Тотьма» на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 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 27.11.2020 №229 «О принятии к рассмотрению проекта решения «О бюджете муниципального образования «город Тотьма» на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов» и проведении публичных слушаний» назначены публичные слушания на 17 декабря 2020 года в 10.00 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 2021 год**

Бюджет муниципального образования «город Тотьма» на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов принят решением Совета муниципального образования «город Тотьма» от 25.12.2020 №246 «О бюджете муниципального образования «город Тотьма» на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов» по доходам в сумме 42019,6 тыс. рублей, по расходам в сумме 44519,6 тыс. рублей, с дефицитом бюджета в размере 2500,0 тыс. рублей, что составило 10,7% от общего объема доходов без учета объема безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений.

Верхний предел муниципального внутреннего долга на 01.01.2022 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 2021 год не предусмотрено.

В соответствии со статьей 184.1 БК РФ решение о бюджете муниципального образования «город Тотьма» на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов содержит все основные характеристики бюджета.

В течение года параметры бюджета изменялись пять раз как в сторону увеличения, так и уменьшения 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		
	<b>25.12.2020 № 246</b>	<b>42019,6</b>	<b>18721,6</b>	<b>23298,0</b>	<b>44519,6</b>	<b>-2500,0</b>
1	26.02.2021 № 261	42354,6	19056,6	23298,0	51329,4	-8974,8
2	23.04.2021 № 269	43654,6	20356,6	23298,0	52629,4	-8974,8
3	17.09.2021 № 297	44052,2	20754,2	23298,0	53027,0	-8974,8
4	22.10.2021 № 302	44311,4	21013,4	23298,0	53286,2	-8974,8
<b>5</b>	<b>24.12.2021 № 345</b>	<b>39172,1</b>	<b>15874,1</b>	<b>23298,0</b>	<b>48146,9</b>	<b>-8974,8</b>
	Проект решения об исполнении бюджета за 2021 год	<b>39415,2</b>	<b>15768,8</b>	<b>23646,4</b>	<b>42838,3</b>	<b>-3423,1</b>

Уточнения бюджета по доходам производились за счет изменения суммы безвозмездных поступлений (уменьшилась на 2847,5 тыс. рублей) к первоначально утвержденному бюджету, и корректировки объема собственных доходов между кодами доходов по бюджетной классификации.

В результате, уточненный план по доходам составил 39172,1 тыс. рублей (93,2 процента к первоначально утвержденному бюджету), по расходам – 48146,9 тыс. рублей (108,1 процентов), дефицит бюджета сформирован в размере 8974,8 тыс. рублей, источником финансирования которого являлось снижение остатка средств на счете по учету средств бюджета муниципального образования.

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

В 2021 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 25.12.2020 № 246 «О бюджете муниципального образования «город Тотьма» на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 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 2021 год составлена и утверждена руководителем администрации муниципального образования 29.12.2020. 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 29.12.2020 – 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 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов в редакции решения Совета города Тотьма от 24.12.2021 № 345.

В соответствии со статьей 242 БК РФ финансовые операции по исполнению бюджета поселения за 2021 год завершены 31 декабря 2021 года. Остаток средств на счете бюджета поселения по состоянию на 01.01.2022 составил 5 776,2 тыс. рублей, из них 5 551,7 тыс. рублей - собственные средства, 224,5 тыс. рублей — средства, перечисленные в качестве гарантий исполнения контрактов. Порядок завершения операций по исполнению бюджета города Тотьма за 2021 год соблюден.

Анализ проекта решения Совета города Тотьма «Об утверждении отчета об исполнении бюджета города Тотьма за 2021 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 города Тотьма по кодам классификации доходов бюджетов за 2021 год (Приложение 1);
2. расходы бюджета города Тотьма за 2021 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) города Тотьма за 2021 год (Приложение 3);
4. источники финансирования дефицита бюджета города Тотьма по кодам классификации источников финансирования дефицитов бюджетов за 2021 год (Приложение 4).

#### **4. Проверка полноты и достоверности составления отчетности об исполнении бюджета города Тотьма за 2021 год**

Годовая бюджетная отчетность администрации города Тотьма за 2021 год представлена в Контрольно-счётную комиссию 17.03.2022, 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 2021 год администрации города 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 21.12.2021 №217н. Отмечены замечания по формированию Пояснительной записки (ф.0503160).

Заключение по результатам внешней проверки годовой бюджетной отчетности администрации города Тотьма за 2021 год прилагается.

## 5. Основные характеристики бюджета города Тотьма за 2021 год

Проектом решения Совета города Тотьма «Об утверждении отчета об исполнении бюджета города Тотьма за 2021 год» предлагается утвердить отчет об исполнении бюджета за 2021 год по доходам в сумме 39415,2 тыс. рублей, в том числе за счет безвозмездных поступлений, получаемых из других бюджетов в сумме 15656,5 тыс. рублей, по расходам — 42838,3 тыс. рублей, с дефицитом бюджета в размере 3423,1 тыс. рублей, что составило 14,5 процентов утвержденного общего годового объема доходов бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений.

Параметры представленного проекта соответствуют показателям годового отчета об исполнении бюджета поселения (ф.0503117) за 2021 год, представленного администрацией города Тотьма в Контрольно-счетную комиссию на внешнюю проверку.

Анализ исполнения основных характеристик бюджета за 2019- 2021 годы представлен в таблице:

Наименование показателей	тыс. рублей						
	Утверждено на 2021г	Исполнено за 2021 год	% исполнения	Исполнено за 2020 год	Темп роста к 2020	Исполнено за 2019 год	Темп роста к 2019г
Общий объем доходов, в том числе:	39172,1	39415,2	100,6	146857,8	-107442,6 (св 300)	78086,4	-38671,2 (-49,5%)
безвозмездные поступления	15874,1	15768,8	99,3	123182,9	-107414,1 (св 700)	55578,8	-39810,0 (-71,6%)
Налоговые и неналоговые доходы	23298,0	23646,4	101,5	23674,9	-28,5 (-0,1%)	22507,6	+1138,8 (+5%)
Расходы	48146,9	42838,3	89,0	144171,7	-101333,4 (св 300)	76497,9	-33659,6 (-44%)
Дефицит(-)/профицит(+)	-8974,8	-3423,1	-	+2686,1	-	+1588,5	-

Исполнение бюджета поселения за 2021 год по доходам составило 100,6% к утвержденному прогнозу, объем доходов к 2020 году снизился более чем в

три раза за счет снижения безвозмездных поступлений. Расходы исполнены на 89% к утвержденным бюджетным назначениям, сумма расходов к 2020 году также снизилась более чем в три раза.

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 15.12.2020 №246 *размер резервного фонда* на 2021 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.

Согласно Отчету о расходовании средств резервного фонда, предоставленных из бюджета города Тотьма в 2021 году, фактические расходы составили 20,0 тыс. рублей и были направлены на оказание разовой материальной помощи в соответствии с бюджетной классификацией РФ.

2. По результатам исполнения бюджета 2021 года сложился *дефицит бюджета* в сумме 3423,1 тыс. рублей при планируемом дефиците в размере 8974,8 тыс. рублей.

В состав исполнения источников внутреннего финансирования дефицита бюджета в 2021 году включено изменение остатка средств на счете по учёту средств бюджета в течение соответствующего финансового года – (3423,1 тыс. рублей).

Дефицит бюджета поселения, сложившийся по данным годового отчета об исполнении бюджета, соответствует положениям, установленным пунктом 3 статьи 92.1 БК РФ.

### **5.1. Исполнение бюджета по доходам за 2021 год**

Бюджет города Тотьма за 2021 год, в целом, по доходам исполнен на 100,6% уточненных плановых назначений и на 93,8% к доходам бюджета, утвержденным решением Совета муниципального образования от 25.12.2020 №246. При первоначально утвержденном объеме доходов поселения на 2021 год в сумме 42019,6 тыс. рублей, поступило в доход бюджета 39415,2 тыс. рублей. Уменьшение доходной части бюджета объясняется снижением объема безвозмездных поступлений.

При первоначально утвержденном объеме налоговых и неналоговых (собственных) доходов на 2021 год в сумме 23298,0 тыс. рублей, поступило в бюджет поселения 23656,4 тыс. рублей, что составило 101,5% к первоначально утвержденному плану и уточненным плановым назначениям.

К 2020 году поступления в доходную часть бюджета поселения за 2021 год снизились на 107442,6 тыс. рублей или более чем в три раза, в том числе по безвозмездным поступлениям более чем в семь раз за счет выделения в 2020 году 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 исполнено на уровне 2020 года.

По результатам исполнения бюджета за 2021 год, в структуре доходов бюджета поселения, удельный вес налоговых и неналоговых доходов составил 60%, безвозмездных поступлений — 40%.

Решением о бюджете на 2021 год утвержденный прогноз по доходам первоначально планировался в пропорции 55,4% - собственные доходы местного бюджета и 44,6% - безвозмездные поступления.

Поступление налоговых и неналоговых доходов представлено в таблице:

тыс. рублей								
Наименование источника дохода	Уточненный план 2021г	Фактич. исполнено за 2021 г	% Исполнения	Доля в структуре, в %	Исполнено доходов на 2020г	Темп роста к уровню 2020г в %	Исполнено доходов на 2019г	Темп роста к уровню 2019г в %
1	2	3	4	5			6	7
1. Налог на доходы физических лиц	12976,0	13218,8	101,9	55,9	12348,0	+7,0	11718	+12,8
2. Доходы от уплаты акцизов	1284,0	1407,8	109,8	5,9	1242,7	+13,3	1266,3	+11,2
3. Единый сельскохоз.налог	-	-	-	-	42,2	-	594	-
4. Налоги на имущество	7674,0	7624,3	99,4	32,2	7459,2	+2,2	7071,3	+7,8
Налог на имущество физических лиц	5188,0	5218,3	100,6	22,0	5115,2	+2,0	5038,6	+3,6
Земельный налог	2486,0	2406,0	96,8	10,2	2344,0	+2,6	2032,7	+18,4
5. Доходы от использования имущества	1339,0	1370,5	102,4	5,8	1588,5	-13,7	1733,1	-21,0
Доходы от аренды земли	115,0	136,5	118,7	0,6	300,2	-54,5	275,7	-50,5
Доходы от сдачи в аренду имущества	624,0	634,5	101,7	2,7	579,1	+9,6	748,9	-15,3
Прочие доходы от использования имущества	600,0	599,5	99,9	2,5	709,2	-15,5	708,5	-15,4
6. Прочие доходы от компенсации затрат	-	-	-	-	239,0	-	-	-
7. Штрафы, санкции, возмещение ущерба	8,0	8,1	101,3	0,1	298,3	-97,3	5	+62,0
8. Доходы от продажи земли	17,0	16,9	99,4	0,1	457,0	-96,3	49	-65,5
Итого	23298,0	23646,4	101,5	100	23674,9	-0,1	22507,6	+5,0

Из уточненных годовых плановых назначений по налоговым и неналоговым поступлениям в доход бюджета города Тотьма в 2021 году планы поступлений более 95% выполнены по всем доходным источникам. В целом, поступление налоговых и неналоговых доходов в бюджет поселения в 2021 году исполнено на уровне поступления собственных доходов в 2020 году: -28,5 тыс. рублей (-0,1%).

В структуре поступивших в бюджет собственных доходов основным доходным источником остается налог на доходы физических лиц (далее - НДФЛ)— 55,9%. Решением о бюджете от 25.12.2020 №246 НДФЛ прогнозировался к поступлению в размере 12073,0 тыс. рублей, с учетом внесенных изменений в бюджет плановые назначения по налогу составили 12976,0 тыс. рублей в связи с увеличением фонда заработной платы.

Исполнение по налогу составило 13218,8 тыс. рублей, что составило 101,9% к плановым назначениям по нормативу отчислений 10 процентов согласно статьи 61 БК РФ, рост к 2020 году на 870,8 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 городского поселения исполнены налоги на имущество — 32,2%. В 2021 году отмечается увеличение поступления налогов на имущество к аналогичному периоду 2020 года на 165,1 тыс. рублей, в том числе:

- налог на имущество физических лиц исполнен в сумме 5218,3 тыс. рублей или на 100,6% к плановым назначениям и на 103,1 тыс. рублей больше поступления в 2020 году.

- земельный налог исполнен на 96,8% в сумме 2406,0 тыс. рублей, больше поступления налога в 2020 году на 62,0 тыс. рублей.

Объем поступлений доходов от уплаты акцизов на нефтепродукты за 2021 год составил 1407,8 тыс. рублей или 109,8% к уточненным плановым назначениям, рост к 2020 году на 165,1 тыс. рублей.

Общий объем поступлений налоговых доходов на территории города Тотьма за 2021 год составил 22250,9 тыс. рублей или 101,4% к плановым показателям и 105,5% к поступлениям 2020 года.

Размер недоимки по состоянию на 01.01.2022 составил 1543,2 тыс. рублей, на 01.01.2021 составлял 1422,0 тыс. рублей, то есть рост недоимки к 2020 году составил 121,2 тыс. рублей, в т.ч:

- задолженность по налогу на доходы физических лиц составила 46,3 тыс. рублей, снижение на 54,7 тыс. рублей;
- задолженность по налогу на имущество физических лиц увеличилась на 200,5 тыс. рублей и составила 1302,8 тыс. рублей;
- задолженность по земельному налогу составила 194,1 тыс. рублей, снижение на 24,7 тыс. рублей.

Удельный вес недоимки в общем объеме поступлений налоговых доходов в 2021 году составил 6,9%, в 2020 году составлял 6,7%.

Доля доходов от использования имущества в общем объеме собственных доходов составила 5,9% (2020 год — 6,7%).

Доходы от сдачи в аренду имущества и аренды земельных участков, прочие поступления от использования имущества исполнены в сумме 1370,5 тыс. рублей или на 102,4% к плану и на 86,3% к исполнению прошлого года. Снижение доходов к 2020 году обусловлено снижением на 163,7 тыс. рублей доходов от аренды земельных участков и на 109,7 тыс. рублей прочих поступлений (соцнайм).

Доходы от продажи земельных участков исполнены в сумме 16,9 тыс. рублей, что составило 99,4% к плановым назначениям.

Прочие неналоговые доходы (штрафы, пени) исполнены в сумме 8,1 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 регистрации прав собственности граждан на недвижимое имущество, инвентаризация адресного хозяйства города.

Администрацией города Тотьма проводилась работа по взысканию дебиторской задолженности по налоговым платежам, в течение 2021 года было проведено 10 заседаний рабочей группы по мобилизации доходов, на которые был приглашен 151 налогоплательщик, задолженность по которым составила 763,0 тыс. рублей, бюджетный эффект от работы комиссии составил 70,0 тыс. рублей.

В течение года проводилась работа по выявлению и оформлению незарегистрированных объектов недвижимости на территории поселения, выявлено 7 объектов, из них 6 земельных участков, все объекты поставлены на кадастровый учет и права на них зарегистрированы, дополнительные доходы в бюджет поселения составят 8,0 тыс. рублей.

В результате проведенной инвентаризации адресного хозяйства города в 2021 году в Федеральную информационную адресную систему внесено 58 адресных объекта.

План безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы РФ выполнен на 99,3%, при уточненном плане на 2021 год в сумме 15874,1 тыс. рублей, поступило в бюджет 15768,8 тыс. рублей. Относительно 2020 года объем безвозмездных поступлений снизился более чем в семь раз за счет выделения в 2020 году значительного объема средств областного бюджета на ремонт автомобильных дорог и федерального бюджета на реализацию проекта по реновации набережной им.Кускова. Поступление в разрезе доходов:

- дотация бюджетам поселений на выравнивание и на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов 6462,5 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 1382,8 тыс. рублей;
- субсидия на поддержку программ формирования современной городской среды в сумме 4832,7 тыс. рублей;
- субсидия на организацию уличного освещения в сумме 2068,7 тыс. рублей;
- субсидия на благоустройство объектов туристской индустрии 907,8 тыс. рублей.

В отчетном году в бюджет поселения поступили безвозмездные поступления от физических лиц в сумме 112,3 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:

- статье 110 «Налоговые доходы» — 52,9% (20843,1 тыс. рублей),

- по статье 150 «Безвозмездные денежные поступления» – 40% (15768,8 тыс. рублей).

Доля доходов по остальным статьям КОСГУ составила 3,5% и менее процентов.

## 5.2. Исполнение бюджета по расходам в целом за 2021 год

В целом, за 2021 год расходы бюджета города Тотьма исполнены на 89% при уточненном плане 48146,9 тыс. рублей, расходы профинансированы в сумме 42838,3 тыс. рублей, что составило 96,2% к расходам, утвержденным решением Совета муниципального образования от 25.12.2020 №246. С учётом внесённых в течение финансового года в бюджет поселения изменений плановые назначения по расходам 2021 года увеличились на 3627,3 тыс. рублей (или на 7,5%), в том числе:

- на общегосударственные вопросы уменьшились на 210,7 тыс. рублей (на 1,9%) и составили 11081,4 тыс. рублей;
- на национальную безопасность и правоохранительную деятельность бюджетные ассигнования увеличились на 868,0 тыс. рублей или на 50% и составили 2606,5 тыс. рублей;
- на национальную экономику (дорожное хозяйство) увеличились на 1550,0 тыс. рублей (на 13,4%) и составили 13150,0 тыс. рублей;
- на жилищно-коммунальное хозяйство увеличились на 1191,1 тыс. рублей (на 6,2%) и составили 20299,0 тыс. рублей;
- на социальную сферу (образование, культура, социальная политика, физическая культура и спорт) увеличились на 228,9 тыс. рублей (на 29,3%) и составили 1010,0 тыс. рублей.

К уровню исполнения бюджета за 2020 год расходы снизились более чем в три раза за счет снижения 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:

тыс. рублей								
Наименование Показателя	Уточненный план 2021г	Исполнено за 2021 г	% исполнено	Доля в расходах %	Исполнено за 2020 г	Темп роста к 2020 %	Исполнено за 2019г	Темп роста к 2019 %
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Общегосударственные вопросы (0100)	11081,4	10623,0	95,9	24,8	12146,8	-12,5	10705,3	-0,8
Нац. безопасность и правоохр. деятельность (0300)	2606,5	2573,5	98,7	6	1616,5	+59,2	1695,7	+51,8
Национальная экономика (0400)	13150,0	11065,0	84,1	25,8	64394,8	-82,8	35322,5	-68,7
Жилищно-коммунальное хозяйство (0500)	20299,0	17568,0	86,5	41	65020,7	-73	23230,9	-24,4
Образование (0700)	25,0	25,0	100	0,1	25,0	-	25	-

Культура, кинематография (0800)	100,0	100,0	100	0,2	50,0	в 2р	4675	-97,9
Социальная политика (1000)	605,0	603,8	99,8	1,4	657,9	-8,2	608,5	-0,8
Физическая культура и спорт (1100)	280,0	280,0	100	0,7	260,0	+7,7	235	+19,1
Итого	48146,9	42838,3	89	100	144171,7	-70,3	76497,9	-44

Анализ исполнения бюджета в функциональной структуре показал низкий уровень исполнения (менее 95%) по разделу 04 «Национальная экономика» на 84,1% от плановых назначений, разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» на 86,5%. Низкий процент исполнения расходов обусловлен получением экономии по итогам проведения конкурсных процедур, осуществлением расходов по фактически выполненным работам и не состоявшимся конкурсными процедурами в связи с отсутствием заявок на участие в них.

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

Так, основную долю расходов в 2021 году, составили расходы по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» – 41% (17568,0 тыс. рублей) в структуре расходов, в абсолютном значении расходы снизились по сравнению с 2020 годом более чем в три раза за счет снижения 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» – 25,8% или 11065,0 тыс. рублей, расходы снизились к 2020 году более чем в пять раз в связи со снижением расходов за счет средств Дорожного фонда района и области на ремонт автомобильных дорог местного значения.

Расходы на «Общегосударственные вопросы» профинансированы в сумме 10623,0 тыс. рублей, что составило 24,8% в структуре расходов бюджета, в абсолютном значении расходы также снизились относительно 2020 года на 1523,8 тыс. рублей в связи с приобретением в 2020 году легкового автомобиля.

### **5.2.1. Исполнение программной части бюджета**

Администрацией города Тотьма на 2021 год утвержден перечень муниципальных программ, из них:

- «Профилактика преступлений и иных правонарушений в городе Тотьма на 2021-2025 годы»;
- «Повышение безопасности дорожного движения на территории муниципального образования «город Тотьма» на 2019-2023 годы»;
- «Формирование современной городской среды на территории городского поселения город Тотьма Тотемского муниципального района на 2018-2024 годы».

Объем средств, направленный из бюджета городского поселения на реализацию муниципальных программ, составил 16380,9 тыс. рублей или 38,2% в структуре расходов бюджета.

На не программные направления израсходовано 26457,4 тыс. рублей или 61,8% от общего объема расходов бюджета.

Основные показатели реализации муниципальных программ в 2021 году из отчетных данных обобщены в таблицу:

Наименование	Утвержденные назначения	Исполнение за 2021 год	% исполнения
МП «Профилактика преступлений и иных правонарушений в городе Тотьма на 2021-2025 годы»	201,0	200,0	99,5
МП «Повышение безопасности дорожного движения на территории муниципального образования «город Тотьма» на 2019-2023 годы»	12950,0	10865,0	83,9
МП «Формирование современной городской среды на территории городского поселения город Тотьма на 2018-2024 годы»	5315,9	5315,9	100
<b>Итого</b>	<b>18466,9</b>	<b>16380,9</b>	<b>88,7</b>

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

1. Муниципальная программа «Профилактика преступлений и иных правонарушений в городе Тотьма на 2021-2025 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 2021 год (совершенные преступления и правонарушения) фактические значения меньше утвержденных на 12 и более процентов, программа признана эффективной.

2. Муниципальная программа «Повышение безопасности дорожного движения на территории муниципального образования «город Тотьма» на 2019-2023 годы».

Первоначально плановые бюджетные назначения утверждены в сумме 11600,0 тыс. руб. В течение года плановые назначения увеличились на 1550,0 тыс. рублей и составили 12950,0 тыс. рублей.

Исполнение муниципальной программы составило 10865,0 тыс. рублей (97,6%).

Результат оценки эффективности муниципальной программы — все показатели (индикаторы) за 2021 год выполнены на 100%, программа признана эффективной.

3. Муниципальная программа «Формирование современной городской среды на территории городского поселения город Тотьма Тотемского муниципального района на 2018-2024 годы».

В первоначальном бюджете поселения плановые бюджетные назначения по данной программе утверждены в сумме 5695,4 тыс. рублей. В окончательной редакции бюджета от 24.12.2021 №345 бюджетные ассигнования снизились на 379,5 тыс. рублей и утверждены в сумме 5315,9 тыс. рублей.

Исполнение расходов по муниципальной программе составило 5315,9 тыс. рублей (100%).

Результат оценки эффективности муниципальной программы — два показателя (индикатора) за 2021 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 все муниципальные программы, по которым индекс эффективности составил от 1,0 и более.

## 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 города Тотьма 24,8%. Утверждено бюджетных ассигнований на 2021 год в сумме 11081,4 тыс. рублей, исполнено 10623,0 тыс. рублей, что составило 95,9% к сумме расходов, утвержденных решением Совета муниципального образования от 24.12.2021 №345 и 94,1% 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 2021 год	Исполнен о за 2021 год	% испол нения	Доля в общем объеме,%	Исполне но за 2020 год	Темп роста к 2020г в %
1	2	3	4	5	6	7	8	9
ОБЩЕГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВОПРОСЫ	01	00	11081,4	10623,0	95,9	100	12146,8	-12,5
<i>Выполнение функций органами местного самоуправления</i>	<i>01</i>	<i>04</i>	<i>10470,4</i>	<i>10092,0</i>	<i>96,4</i>	<i>95</i>	<i>11655,9</i>	<i>-13,4</i>
Расходы на выплаты персоналу	01	04	7899,2	7836,7	99,2	73,8	7471,2	+4,9
Передаваемые полномочия по составлению протоколов об адм. правонаруш.	01	04	2,0	2,0	100	-	2,0	-
Иные межбюджетные	01	04	109,0	109,0	100	1	109,0	-

трансферты								
Прочие расходы	01	04	2460,2	2144,3	87,2	20,2	4073,7	-47,4
Резервные фонды	01	11	80,0	-	-	-	-	-
<i>Другие общегосударственные вопросы</i>	<i>01</i>	<i>13</i>	<i>531,0</i>	<i>531,0</i>	<i>100</i>	<i>5</i>	<i>490,9</i>	<i>+8,2</i>
Иные межбюджетные трансферты	01	00	511,0	511,0	100	4,8	450,9	+13,3
Расходы резервного фонда	01	13	20,0	20,0	100	0,2	-	-
МП «Забота на 2018-2020 годы»	01	13	-	-	-	-	40,0	-

Расходы на содержание администрации города Тотьма в 2021 году составили 9981,0 тыс. рублей и снизились к аналогичному периоду прошлого года на 1563,9 тыс. рублей в связи с выделением в 2020 году средств на приобретение легкового автомобиля.

В структуре общегосударственных расходов заработная плата с начислениями составила 73,8%. Из заработной платы с начислениями в сумме 7836,7 тыс. рублей заработная плата руководителя администрации и муниципальных служащих составила 6384,2 тыс. рублей, обслуживающего и технического персонала – 1452,5 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 6509,8 тыс. рублей. Фактический расход средств на заработную плату с начислениями руководителя администрации и муниципальных служащих установленный норматив в 2021 году не превысил.

Расходы на осуществление полномочий по составлению протоколов об административных правонарушениях, предусмотренных законом Вологодской области, составили 2,0 тыс. рублей.

По подразделу «Другие общегосударственные вопросы» расходы резервного фонда администрации составили 20,0 тыс. рублей в соответствии с Порядком расходования средств резервного фонда администрации города Тотьма.

В рамках межбюджетных трансфертов перечислены средства на частично переданные полномочия на решение вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями на 2021 год в сумме 620,0 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 2606,5 тыс. рублей, фактически профинансировано на 2573,5 тыс. рублей или на 98,7% от плановых назначений, 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 1273,5 тыс. рублей, из них 500,0 тыс. рублей на выполнение мероприятий по Народному бюджету.

Раздел **«Национальная экономика»** занимает в структуре расходов бюджета города Тотьма 25,8%. Расходы по данному разделу профинансированы на сумму 11065,0 тыс. рублей, что составило к плановым назначениям 84,1% в связи с оплатой за фактически выполненные работы. К 2020 году расходы по разделу снизились более чем в пять раз в связи с выделением в 2020 году значительного объема средств 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 и налога на доходы физических лиц в сумме 11538,2 тыс. рублей. Остаток Дорожного фонда на 01.01.2022 составил 2397,5 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 территории муниципального образования «город Тотьма» на 2019-2023 годы» в сумме 10865,0 тыс. рублей:

- на составление и экспертизу смет в сумме 310,9 тыс. рублей,

- на текущие расходы (ремонт тротуаров, обследование моста, приобретение дорожных знаков, установка перильных ограждений) в сумме 1974,5 тыс. рублей,.

- передаваемые полномочия по содержанию улично-дорожной сети на уровень района согласно заключенного соглашения в сумме 8579,6 тыс. рублей.

2. На реализацию муниципальной программы «Профилактика преступлений и иных правонарушений в городе Тотьма на 2021-2025 годы» направлены средства в сумме 200,0 тыс. рублей на установку дорожных знаков в соответствии с проектом организации дорожного движения в городе Тотьма.

Раздел **«Жилищно-коммунальное хозяйство»** в структуре расходов бюджета поселения составил 41%. На 2021 год запланировано в уточненном бюджете бюджетных ассигнований в сумме 20299,0 тыс. рублей, исполнено – 17568,0 тыс. рублей или на 86,5% Низкий процент исполнения плановых назначений обусловлен не состоявшимися конкурсными процедурами в связи с отсутствием заявок на участие в них, а также получением экономии по результатам проведения конкурсных процедур. К 2020 году расходы по разделу снизились более чем в три раза в связи с проведением в 2020 году 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 2021 год	Исполне но за 2021 год	% испол нения	Доля в общем объем е в %	тыс. рублей	
							Исполн ено за 2020 год	Темп роста к уровню 2020г.
1	2	3	4	5	6	7	8	9
<b>ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОЕ ХОЗЯЙСТВО</b>	05	00	20299,0	17568,0	86,5	100	65020,7	-73
<b>Жилищное хозяйство</b>	05	01	<b>1940,0</b>	<b>453,3</b>	<b>23,4</b>	<b>2,6</b>	<b>379,3</b>	<b>+19,5</b>
<b>Коммунальное хозяйство</b>	05	02	<b>1020,0</b>	<b>1003,7</b>	<b>98,4</b>	<b>5,7</b>	-	-
<b>Благоустройство</b>	05	03	<b>17339,0</b>	<b>16111,0</b>	<b>92,9</b>	<b>91,7</b>	<b>64641,4</b>	<b>-75,1</b>
Уличное освещение	05	03	4350,0	3350,8	77	19,1	4655,3	-28
Прочее благоустройство	05	03	1459,7	1359,0	93,1	7,7	9042,0	-85
Проект «Народный бюджет»	05	03	1500,0	1475,4	98,4	8,4	755,8	+95,2
Благоустройство объектов туристской индустрии	05	03	1039,4	935,9	90	5,3	-	-
МП «Формирование современной городской среды на территории МО «город Тотьма на 2018-2024 годы»	05	03	5315,9	5315,9	100	30,3	48688,3	-89,1
Иные межбюджетные трансферты	05	03	3674,0	3674,0	100	20,9	1500,0	св 200

Подраздел «Жилищное хозяйство» составил в структуре расходов жилищно-коммунального хозяйства всего 2,6%, при плане 1940,0 тыс. рублей исполнено в сумме 453,3 тыс. рублей или на 23,4% 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 352,1 тыс. рублей и на мероприятия в сфере жилищного хозяйства в сумме 101,2 тыс. рублей (содержание муниципального жилого фонда).

По подразделу «Коммунальное хозяйство» расходы в сумме 1003,7 тыс. рублей произведены на ремонт водопроводной сети на ул. Чапаева и ул. Успенская и составление смет на данные работы.

По подразделу «Благоустройство» расходы произведены в сумме 16111,0 тыс. рублей (92,9% от плановых назначений), со снижением к 2020 году более чем в четыре раза в связи с осуществлением расходов в 2020 году 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 3350,8 тыс. рублей, из них 2068,7 тыс. рублей — средства областного бюджета на оплату эл/энергии.
- на прочее благоустройство израсходовано 1359,0 тыс. рублей, из них произведены расходы на благоустройство города, оборудование площадок под ТКО, уборка аварийных деревьев и прочие расходы.
- межбюджетные трансферты на осуществление полномочий по организации и благоустройству территории города перечислены в бюджет района в сумме 3674,0 тыс. рублей.

В рамках проекта «Народный бюджет» средства в сумме 1475,4 тыс. рублей, из них за счет субсидии областного бюджета в сумме 1032,8 тыс. рублей направлены на приобретение рассады цветов, оборудования



площадок под ТКО, приобретение игрового оборудования, устройство водоотведения на участке.

На благоустройство объекта туристской индустрии (60-ая параллель) израсходовано 935,9 тыс. рублей, из них за счет средств областного бюджета 907,8 тыс. рублей.

На финансирование мероприятий в рамках муниципальной программы «Формирование современной городской среды на территории муниципального образования «город Тотьма на 2018-2024 годы» израсходовано 5315,9 тыс. рублей, из них средства областного и федерального бюджетов 4832,7 тыс. рублей. В рамках программы осуществлены расходы на благоустройство парка Ветеранов и парка Ленина.

По разделам «**Молодежная политика**», «**Культура и кинематография**», «**Физическая культура и спорт**» средства бюджета города Тотьма в 2021 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 100,0 тыс. рублей, физической культуры и спорта 280,0 тыс. рублей (100% плановых назначений).

По разделу «**Социальная политика**» расходы на 2021 год утверждены в сумме 605,0 тыс. рублей, исполнены на 603,8 тыс. рублей или 100% к плановым назначениям, из них:

- 434,4 тыс. рублей на доплаты к пенсиям неработающим муниципальным служащим и Главе, вышедшим на пенсию из администрации муниципального образования «город Тотьма»;
- 169,4 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 города Тотьма производилась через аукционы 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 1249,0 тыс. рублей. Также за счет установки энергосберегающих ламп на уличное освещение экономия расходов на оплату эл/энергии составила 382,6 тыс. рублей.

## **6. Муниципальный долг, бюджетные кредиты**

В соответствии с пунктом 3 статьи 107 Бюджетного кодекса, статьей 7 решения Совета муниципального образования «город Тотьма» от 25.12.2020 №246 «О бюджете муниципального образования «город Тотьма» на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов» установленный верхний предел внутреннего муниципального долга бюджета поселения по состоянию на 1 января 2022 года соблюден. Бюджетные и иные кредиты в ходе исполнения бюджета в 2021 году поселением не привлекались, расходы на обслуживание

муниципального внутреннего долга города Тотьма за 2021 год не осуществлялись.

В соответствии со статьей 117 Бюджетного кодекса, статьей 8 решения Совета муниципального образования «город Тотьма» «О бюджете муниципального образования «город Тотьма» на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов» муниципальные гарантии городом Тотьма в 2021 году не предоставлялись.

## **7. Анализ дебиторской и кредиторской задолженности**

Дебиторская задолженность на 01.01.2022 по бюджету города Тотьма составила 69868,3 тыс. рублей, в том числе начисленные суммы аренды по долгосрочным договорам в сумме 830,4 тыс. рублей, платежи по договорам соцнайма 1476,9 тыс. рублей, начисления долгосрочной задолженности по межбюджетным трансфертам на плановый период 2021-2023 годов — 65297,9 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 2237,8 тыс. рублей.

Кредиторская задолженность на конец отчетного периода по бюджету составила 1845,6 тыс. рублей, из нее: задолженность по данным УФНС России по Вологодской области по налогу на имущество физических лиц и земельному налогу, поступающим в бюджет города Тотьма в сумме 1639,7 тыс. рублей, 205,9 тыс. рублей составила задолженность за коммунальные платежи, уличное освещение и услуги связи за декабрь 2021 года.

### **Выводы:**

1. Бюджет города Тотьма на 2021 год первоначально предусматривался с дефицитом в размере 2500,0 тыс. рублей. В течение года поправками, внесенными в решение о бюджете, утвержден дефицит бюджета в размере 8974,8 тыс. рублей.

Фактическое исполнение бюджета поселения за 2021 год осуществлено с дефицитом в размере 3423,1 тыс. рублей (доходы – 39415,2 тыс. рублей, расходы – 42838,3 тыс. рублей).

2. Структура, сроки предоставления и содержание отчета об исполнении бюджета города Тотьма за 2021 год, предоставленного в форме проекта, соблюдены.

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

2010 года №191н в редакции от 21.12.2021 №217н с замечаниями по формированию 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 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов.

6. Бюджет города Тотьма за 2021 год, в целом, по доходам исполнен в сумме 39415,2 тыс. рублей или на 100,6% уточненных плановых назначений и на 93,8% к доходам бюджета, утвержденным решением Совета муниципального образования от 25.12.2020 №246.

К 2020 году поступления в доходную часть бюджета поселения за 2021 год снизились на 107442,6 тыс. рублей или более чем в три раза, в том числе по безвозмездным поступлениям более чем в семь раз за счет выделения в 2020 году 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 исполнено на уровне 2020 года.

По результатам исполнения бюджета за 2021 год, в структуре доходов бюджета поселения, удельный вес налоговых и неналоговых доходов составил 60%, безвозмездных поступлений — 40%.

7. В структуре поступивших в бюджет собственных доходов основным доходным источником остается налог на доходы физических лиц (далее - НДФЛ)— 55,9%. Налог исполнен в сумме 13218,8 тыс. рублей, что составило 101,9% к плановым назначениям, рост к 2020 году на 870,8 тыс. рублей.

Налоги на имущество в структуре собственных доходов в бюджете городского поселения составляют 32,2%. В 2021 году отмечается увеличение поступления налогов на имущество к аналогичному периоду 2020 года на 165,1 тыс. рублей.

8. Размер недоимки по состоянию на 01.01.2022 составил 1543,2 тыс. рублей, рост недоимки к 2020 году составил 121,2 тыс. рублей, в т.ч: по налогу на доходы физических лиц снижение на 54,7 тыс. рублей, по налогу на имущество физических лиц рост на 200,5 тыс. рублей, по земельному налогу снижение на 24,7 тыс. рублей.

Удельный вес недоимки в общем объеме поступлений налоговых доходов в 2021 году составил 6,9%, в 2020 году составлял 6,7%.

9. Фактические расходы на заработную плату с начислениями руководителя администрации и муниципальных служащих за 2021 год составили 6384,2 тыс. рублей, норматив, установленный Постановлением Правительства области на очередной финансовый год, не превысили.

10. В целом, за 2021 год расходы бюджета города Тотьма исполнены на 89% при уточненном плане 48146,9 тыс. рублей, расходы профинансированы в сумме 42838,3 тыс. рублей.

11. Анализ исполнения бюджета в функциональной структуре показал низкий уровень исполнения (менее 95%) по разделу 04 «Национальная экономика» на 84,1% от плановых назначений, разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» на 86,5%. Низкий процент исполнения расходов обусловлен получением экономии по итогам проведения конкурсных процедур, осуществлением расходов по фактически выполненным работам и услугам, а также в связи с невозможностью заключения контрактов по итогам проведения эл.аукционов ввиду отсутствия заявок на участие в них.

12. Основную долю расходов бюджета города Тотьма в 2021 году, составили расходы по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» – 41% (17568,0 тыс. рублей) в структуре расходов, в абсолютном значении расходы снизились к расходам 2020 года более чем в три раза за счет снижения расходов в рамках муниципальной программы «Формирование современной городской среды на территории муниципального образования «город Тотьма» на 2018-2022 годы».

13. Вторую позицию в структуре расходов составили расходы по разделу «Национальная экономика» – 25,8% или 11065,0 тыс. рублей, расходы снизились к 2020 году более чем в пять раз в связи со снижением расходов за счет средств Дорожного фонда района и области на ремонт автомобильных дорог местного значения.

14. Расходы на «Общегосударственные вопросы» профинансированы в сумме 10623,0 тыс. рублей, что составило 24,8% в структуре расходов бюджета, в абсолютном значении расходы также снизились относительно 2020 года на 1523,8 тыс. рублей в связи с приобретением в 2020 году легкового автомобиля.

15. По разделам «Молодежная политика», «Культура и кинематография», «Физическая культура и спорт» средства бюджета города Тотьма в 2021 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 города Тотьма за 2021 год Контрольно-счетной комиссией установлено:

— соответствие проекта решения Совета города Тотьма «Об исполнении бюджета города Тотьма за 2021 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 города Тотьма за 2021 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 города Тотьма за 2021 год» к рассмотрению Советом города Тотьма.

Председатель  
Контрольно-счетной комиссии  
Муниципального Собрания  
Тотемского муниципального района

О. В. Гилеско

29 марта 2022 года