



ЗАКЛЮЧЕНИЕ № 29 ПО ВНЕШНЕЙ ПРОВЕРКЕ ОТЧЕТА ОБ ИСПОЛНЕНИИ БЮДЖЕТА РАЙОНА ЗА 2021 ГОД

Заключение Контрольно-счетной комиссии Тотемского муниципального района на годовой отчет об исполнении бюджета Тотемского муниципального района за 2021 год подготовлено на основании пункта 1.1. плана работы Контрольно-счетной комиссии на 2022 год, в соответствии с требованиями: статьи 9 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», статьи 157, 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее — Бюджетный Кодекс РФ, БК РФ), разделами 8 и 11 Положения о Контрольно-счетной комиссии Муниципального Собрания Тотемского муниципального района, утвержденного решением Муниципального Собрания района от 22.06.2016 №67 и частью 8.6 раздела 8 Положения о бюджетном процессе в Тотемском муниципальном районе, утвержденного решением Муниципального Собрания Тотемского муниципального района от 16.12.2014 №578 с изменениями.

Предмет проверки: документы по публичным слушаниям по проекту решения Муниципального Собрания Тотемского муниципального района «О бюджете района на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов»; решения Муниципального Собрания Тотемского муниципального района «О бюджете района на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов»; муниципальные правовые акты и иные распорядительные документы, обосновывающие действия со средствами бюджета района; годовой отчет об исполнении бюджета района за 2021 год; годовая бюджетная отчетность главных распорядителей средств бюджета района за 2021 год; проект решения Муниципального Собрания Тотемского муниципального района «Об утверждении отчета об исполнении бюджета района за 2021 год».

Объект проверки: Администрация Тотемского муниципального района.

Целями проведения внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета являются:

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

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

1. Публичные слушания

Публичные слушания по проекту бюджета района на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов проведены в соответствии с Положением о порядке организации и проведения публичных слушаний в Тотемском муниципальном районе, утвержденным решением Муниципального Собрания Тотемского района от 22.11.2005 № 167 с учетом последующих изменений и дополнений. Назначены слушания постановлением Главы района от 02.12.2020 № 163 «О проведении публичных слушаний по проекту бюджета района на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов» на 11 декабря 2020 года в 16:00 часов по адресу г. Тотьма, ул. Володарского, д. 4. Функции организатора возложены на Финансовое управление администрации района (Блинова О. В.). Проект решения обнародован в приложении к газете «Тотемские вести» от 25.11.2020 №21.

2. Утверждение бюджета района на 2021 год

Бюджет Тотемского муниципального района на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов утвержден решением Муниципального Собрания Тотемского муниципального района от 15.12.2020 № 84 «О бюджете района на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов» по доходам в сумме 859 137,9 тыс. рублей, по расходам в сумме 859 137,9 тыс. рублей с дефицитом бюджета в размере 0,0 тыс. рублей.

Статьей 6 решения о бюджете объемы бюджетных ассигнований на 2021 год утверждены: на исполнение публичных нормативных обязательств в сумме 14 275,8 тыс. рублей; резервного фонда в сумме 1 000 тыс. рублей; Дорожного фонда района – 28 691,2 тыс. рублей.

Решением о бюджете в редакции от 14.12.2021 №104 верхний предел муниципального долга района на 01.01.2022 определен в сумме 8 900,0 тыс. рублей, в том числе по муниципальным гарантиям 0,0 тыс. рублей.

Статьей 16 решения в соответствии с программой муниципальных гарантий Тотемского муниципального района на 2021 год предусмотрено предоставление муниципальной гарантии МУП «Тотемские тепловые системы» в сумме 1198,5 тыс. рублей на расчеты за природный газ, срок действия гарантии до 01.06.2021.

В соответствии со статьей 111 БК РФ решением о бюджете в редакции от 14.12.2021 №104 размер расходов на обслуживание муниципального долга района установлен в сумме 36,1 тыс. рублей (пункт 2 статьи 14 решения).

В соответствии со статьей 184.1 БК РФ решение о бюджете района на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов содержит все основные характеристики бюджета.

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

№ п/п	Решения Муниципального Собрания	Доходы (тыс. руб.)			Расходы (тыс. руб.)	Дефицит (профицит) (тыс. руб.)
		всего	в том числе			
			безвозмездные поступления	собственные доходы		
	15.12.2020 № 84	859137,9	624960,9	234177,0	859137,9	0,0
1	10.02.2021 № 1	859137,9	624960,9	234177,0	87710,6	-18272,7
2	08.06.2021 № 57	904451,3	670274,3	234177,0	923223,9	-18772,6
3	17.08.2021 № 71	913604,1	675370,3	238233,8	945119,9	-31515,8
4	12.10.2021 № 80	945703,7	707469,9	238233,8	969319,5	-23615,8
5	14.12.2021 № 104	914800,3	672312,0	242488,3	937994,7	-23194,4
	Проект решения об исполнении бюджета за 2021 год	890726,0	640201,8	250524,2	905295,2	-14569,2

Уточнения бюджета по доходам производились за счет увеличения безвозмездных поступлений (увеличились на 47 351,1 тыс. рублей или на 7,6 процентов) к первоначально утвержденному бюджету и собственных доходов (увеличились на 8 311,3 тыс. рублей или на 3,5 процента).

В результате, уточненный план по доходам составил 914 800,3 тыс. рублей (106,5 процентов от первоначально утвержденного бюджета), по расходам – 937 994,7 тыс. рублей (109,2 процентов), дефицит сформирован в размере 23 194,4 тыс. рублей, источником финансирования которого являлось снижение остатков средств на счетах по учету средств бюджета района в сумме 14 294,4 тыс. рублей и остаток бюджетного кредита в сумме 8 900,0 тыс. рублей.

При утверждении в структуре источников внутреннего финансирования дефицита бюджета получение кредитов районным бюджетом от кредитных организаций в сумме 4056,9 тыс. рублей в расходной части бюджета района не предусмотрены расходы на обслуживание муниципального долга (решение от 08.06.2021 №57).

В решении о бюджете от 14.12.2021 пункт 1.6 текстовой части решения (расходы на обслуживание муниципального долга района в сумме 36,1 тыс. рублей) не соответствует показателю приложений №4, 5, 6 к решению о бюджете - 40,2 тыс. рублей.

3. Проверка полноты и достоверности составления отчетности об исполнении бюджета района за 2021 год

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

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

Задачами внешней проверки годового отчета об исполнении местного бюджета являются:

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

Годовой отчет об исполнении бюджета района представлен в Контрольно-счётную комиссию 28 марта 2022 года, в срок, установленный пунктом 3 статьи 264.4 БК РФ, статьей 24 раздела 5 Положения о бюджетном процессе в Тотемском муниципальном районе, в составе форм отчетов, предусмотренных пунктом 11.3 Инструкции о порядке составления и предоставления годовой, квартальной и месячной отчетности по исполнению бюджетов бюджетной системы Российской Федерации. Отчетность представлена в сброшюрованном и пронумерованном виде, с оглавлением и сопроводительным письмом в полном объеме.

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

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

В соответствии со ст. 217 БК РФ, Порядком составления и ведения сводной бюджетной росписи бюджета района и бюджетных росписей главных распорядителей бюджетных средств, утвержденного приказом Финансового управления от 19.03.2021 №10, сводная бюджетная роспись бюджета района на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов составлена и утверждена 23 декабря 2020 года. В соответствии с пунктом 2 статьи 219.1 БК РФ уведомления о бюджетных ассигнованиях и лимитах бюджетных обязательств, направляемые главным распорядителям бюджетных средств, доведены до главных распорядителей бюджетных средств своевременно 23 декабря 2020 года.

В ходе проверки установлено, что данные сводной бюджетной росписи и лимитов бюджетных обязательств (с учетом внесенных изменений) соответствуют бюджетным назначениям, утвержденным решением о бюджете на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов в редакции решения Муниципального Собрания района от 14.12.2021 № 104.

В соответствии со ст. 242 БК РФ финансовые операции по исполнению бюджета района за 2021 год завершены 31 декабря 2021 года. Остаток средств на счетах бюджета района в органе Федерального казначейства по состоянию на 1 января 2022 года составил 11 604 282,81 рубля, из них: собственные доходы 11 589 489,66 рублей, целевые средства 14 793,15 рубля. Порядок завершения финансовых операций по исполнению бюджета района за 2021 год соблюден.

Анализ проекта решения Муниципального Собрания района «Об утверждении отчета об исполнении бюджета района 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 Тотемском муниципальном районе.

В качестве приложений к проекту решения представлены:

4. доходы бюджета района по кодам классификации доходов бюджета за 2021 год (Приложение 1);
5. расходы бюджета района за 2021 год по разделам и подразделам, целевым статьям, группам видов расходов в ведомственной структуре расходов бюджета (Приложение 2);
6. расходы бюджета района за 2021 год по разделам и подразделам классификации расходов бюджета (Приложение 3);
7. источники внутреннего финансирования дефицита бюджета района по кодам классификации источников внутреннего финансирования дефицита бюджета за 2021 год (Приложение 4);
8. расходы резервного фонда администрации района за 2021 год (Приложение 5).

5. Основные характеристики отчета об исполнении бюджета района за 2021 год

Проектом решения Муниципального Собрания Тотемского муниципального района «Об утверждении отчета об исполнении бюджета района за 2021 год»

предлагается утвердить отчет об исполнении бюджета за 2021 год по доходам в сумме 890 726,0 тыс. рублей, по расходам — 905 295,2 тыс. рублей, с дефицитом бюджета в размере 14 569,2 тыс. рублей, что составило 14,0 процентов общего годового объема доходов бюджета без учета объема безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений за счет изменения остатка средств на счетах по учету средств бюджета района и остатка бюджетного кредита.

Параметры представленного проекта соответствуют показателям годового отчета об исполнении бюджета района (ф.0503117) за 2021 год, представленного Финансовым управлением администрации района в Контрольно-счетную комиссию на внешнюю проверку.

Наименование показателей	Утверждено на 2021 год	Исполнено за 2021 год	Процент исполнения, %	тыс. рублей			
				Исполнено за 2020 год	Темп роста к 2020г, %	Исполнено за 2019 год	Темп роста к 2019г, %
Общий объем доходов, в том числе:	914800,3	890726,0	97,4	844553,3	+46172,7 (+5,5%)	876836,1	+13889,9 (+1,6%)
безвозмездные поступления	672312,0	640201,8	95,2	610231,1	+29970,7 (+4,9%)	628188,5	+12013,3 (+1,9%)
общий объем доходов без учета безвозмездных поступлений	242488,3	250524,2	103,3	234322,2	+16202,0 (+6,9%)	248647,6	+1876,6 (+0,8%)
Расходы	937994,7	905295,2	96,5	845933,1	+59362,1 (+7%)	909040,0	-3744,8 (-0,4%)
Дефицит(-)/профицит (+)	-23194,4	-14569,2	-	-1379,8	-	-32203,9	-

Фактически, за 2021 год в районный бюджет поступило доходов в сумме 890 726,0 тыс. рублей (97,4 процентов к уточненным плановым назначениям), расходы произведены на 905 295,2 тыс. рублей (96,5 процентов).

В сравнении с предыдущим годом доходная часть районного бюджета увеличилась на 46 172,7 тыс. рублей или на 5,5 процентов за счет увеличения безвозмездных поступлений и налоговых и неналоговых доходов, расходная - на 59 362,1 тыс. рублей или на 7,0 процентов.

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

- по итогам исполнения бюджета района за 2021 год, объем муниципального долга на 01.01.2022 составил 8 900,0 тыс. рублей, что соответствует части 3 статьи 107 Бюджетного Кодекса РФ и пункту 1 статьи 14 решения о бюджете в редакции от 14.12.2020 №104.

- расходы на обслуживание муниципального долга за 2021 год осуществлены на сумму 36,1 тыс. рублей, что соответствует статье 111 Бюджетного Кодекса РФ и пункту 2 статьи 14 решения о бюджете в редакции от 14.12.2021 №104. Объем расходов на обслуживание муниципального долга, отраженный в бюджетной отчетности за 2021 год, соответствует данным муниципальной долговой книги.

• пунктом 4 статьи 6 решения о бюджете от 15.12.2020 №84 с изменениями от 14.12.2021 №104 *размер резервного фонда* на 2021 год установлен в сумме 1255,7 тыс. рублей. При планировании бюджета, предельный размер, установленный статьей 81 Бюджетного кодекса - 3% утвержденного решением общего объема расходов, соблюден.

Согласно Отчету о расходовании средств резервного фонда, предоставленных из бюджета района в 2021 году, фактические расходы составили 1088,8 тыс. рублей и были направлены:

- на мероприятия районного значения в сумме 14,3 тыс. рублей,
- оказание разовой материальной помощи гражданам, пострадавшим от пожара в сумме 595,0 тыс. рублей,
- прочие мероприятия в сумме 479,5 тыс. рублей, в соответствии с бюджетной классификацией РФ.

6. Доходы бюджета района за 2021 год

Бюджет Тотемского муниципального района по доходам исполнен в сумме 890 726,0 тыс. рублей или на 97,4 процентов к плановым назначениям и на 103,7 процента к первоначально утвержденному объему доходов на 2021 год. Рост доходной части бюджета обеспечен увеличением собственных доходов, дотации, субсидий и субвенций областного бюджета.

В структуре доходов бюджета налоговые и неналоговые поступления составили 250 524,2 тыс. рублей или 28,1 процентов, что больше поступлений предыдущего года на 16 202,0 тыс. рублей или на 6,9 процентов, в основном, за счет роста поступления налога на доходы физических лиц, налогов на совокупный доход.

Безвозмездные перечисления в сравнении с аналогичным периодом 2020 года также увеличились на 29 970,7 тыс. рублей (4,9 процента) и исполнены в сумме 640 201,8 тыс. рублей. Структура и динамика исполнения доходов бюджета района приведены в таблице.

Вид доходов	2019 год		2020 год		2021 год		Отклонения к 2019 году		Отклонения к 2020 году	
	Сумма	Доля в доходах (%)	Сумма	Доля в доходах (%)	Сумма	Доля в доходах (%)	в % (гр.6/гр.2*100)	Разница (гр.6-гр.2) (тыс.руб)	в % (гр.6/гр.4*100)	Разница (гр.6-гр.4) (тыс.руб)
1	2	3	6	7	6	7	8	9	10	11
Налоговые доходы	229237,3	26,2	214977,6	25,4	230190,7	25,8	+0,4	+953,4	+7,1	+15213,1
Неналоговые доходы	19410,3	2,2	19344,6	2,3	20333,5	2,3	+4,7	+923,2	+5,1	+988,9
Итого налоговые, неналоговые доходы	248647,6	28,4	234322,2	27,7	250524,2	28,1	+0,7	+1876,6	+6,9	+16202,0
Безвозмездные поступления	628188,5	71,6	610231,1	72,3	640201,8	71,9	+1,9	+12013,3	+4,9	+29970,7
Всего доходов	876836,1	100	844553,3	100	890726,0	100	+1,6	+13889,9	+5,5	+46172,7

Плановые назначения по поступлению собственных доходов в течение 2021 года увеличились на 8 311,3 тыс. рублей или на 3,5 процента и составили

242 488,3 тыс. рублей, поступило доходов в сумме 250 524,2 тыс. рублей, что составило 103,3 процента от плана.

По результатам исполнения бюджета за 2021 год, в структуре доходов бюджета района, удельный вес налоговых и неналоговых доходов составил 28,1%, безвозмездных поступлений — 71,9%.

Решением о бюджете на 2021 год утвержденный прогноз по доходам планировался в пропорции 27,2% - собственные доходы местного бюджета и 72,8% - безвозмездные поступления.

Кассовое исполнение налоговых и неналоговых доходов представлено в таблице:

тыс. рублей

Наименование источника дохода	Первоначальный план на 2021 год	Утверждено на 2021 год	Кассовое исполнение за 2021 год	% исполнения	Доля в доходах %	Кассовое исполнение за 2020 год	Темп роста к2020г	Кассовое исполнение доходов на 2019г	Темп роста к 2019
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1. Налог на доходы физических лиц	180038,0	180038,0	181985,6	101,1	72,7	171841,1	+10144,5	182083	-97,4
2. Налоги по подакцизным товарам	13590,0	13590,0	14904,0	109,7	5,9	13156,3	+1747,7	13626,2	+1277,8
2. Налоги на совокупный доход	25209,0	29003,6	30134,7	103,9	12	26905,6	+3229,1	30605	-470,3
2.1 Единый налог на вмененный доход для отд. видов деят-ти.	2810,0	3299,5	3386,2	102,6	1,3	12047	-8660,8	13180,4	-9794,2
2.2. Единый сельскохозяйственный налог	-	17,8	17,9	100,6	-	53,6	-35,7	601	-583,1
2.3. Налог по упрощенной системе налогообложения	22230,0	23785,4	24292,1	102,1	9,7	14624,1	+9668,0	16703	+7589,1
2.4. Налог, взимаемый по патентной системе налогообложения	169,0	1900,9	2438,5	128,3	1	180,9	+2257,6	120,6	+2317,9
3. Государственная пошлина	2805,0	3017,0	3129,8	103,7	1,2	3037,9	+91,9	2923,1	+206,7
4. Доходы от исп. имущества, находящегося в мун. собственности	5908,0	6481,8	7167,0	110,6	2,9	6483,7	+683,3	7392,9	-225,9
5.1. Доходы от прибыли, приходящейся на долю в уст. капитале хоз. обществ	-					52		-	
5.2. Арендная плата за землю	3983,0	5210,3	5772,3	110,8	2,3	4553,3	+1219,0	4746,9	+1025,4
5.3. Доходы от сдачи в аренду имущества.	1425,0	650,0	668,3	102,8	0,3	1333,2	-664,9	2205,8	-1537,5
5.4. Прочие поступления	500,0	600,0	704,8	117,5	0,3	545,2	+159,6	440,2	+264,6
6. Платежи за пользование природными ресурсами	760,0	1556,2	1627,0	104,5	0,6	1062,6	+564,4	871,5	+755,5
7. Доходы от оказания платных услуг и комп. затрат государства	3000,0	3927,9	6572,1	167,3	2,6	6003,8	+568,3	3763	+2809,1
8. Доходы от продажи имущества, находящегося в мун. собственности	1863,0	2305,5	2393,3	103,8	1	2064,2	+329,1	1480,9	+912,4
8.1 Доходы от реализации имущества	884,0	1405,0	1480,1	105,3	0,6	919,3	+560,8	883,9	+596,2

8.2 Доходы от реализации земли	979,0	900,5	913,2	101,4	0,4	1144,9	-231,7	597	+316,2
9. Штрафы и санкции	691,0	2456,0	2497,5	101,7	1	3639,5	-1142,0	5330,7	-2833,2
10. Прочие неналоговые доходы	313,0	75,7	76,6	101,2	0,1	90,8	-14,2	568,2	-491,6
11. Земельный налог	-	36,6	36,6	100	-	36,6	-	-	-
Итого	234177	242488,3	250524,2	103,3	100	234322,2	+16202,0	248647,6	+1876,6

Поступление собственных доходов за отчетный период увеличилось относительно исполнения за 2020 год на 16 202,0 тыс. рублей, в основном, за счет роста поступления налога на доходы физических лиц, налогов на совокупный доход.

Плановые назначения по налоговым и неналоговым доходам выполнены на 100 и более процентов по всем доходным источникам.

1. Налоговые доходы

В структуре поступивших в бюджет собственных доходов основным доходным источником остается налог на доходы физических лиц — 72,7 процента. Решением от 15.12.2020 № 84 плановые назначения по *НДФЛ* утверждены в сумме 180 038,0 тыс. рублей, в ходе исполнения бюджета прогнозный показатель не изменился.

Исполнение по налогу составило 181 985,6 тыс. рублей или 101,1 процент к плановым назначениям, в том числе поступило по дополнительному нормативу отчисления НДФЛ, предусмотренному Законом Вологодской области «Об областном бюджете на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов» в сумме 146 855,8 тыс. рублей.

Относительно 2020 года поступления от данного источника увеличились на 10 144,5 тыс. рублей (на 5,9 процентов) за счет создания новых предприятий (ОАО «ДЭП №184»), увеличения численности организаций, разовых премиальных выплат за 2021 год, увеличения фонда оплаты труда к уровню предыдущего года по организациям.

Вторыми по объему поступлений собственных доходов в бюджет района стали налоги, взимаемые по упрощенной системе налогообложения — 9,7 процентов. В 2021 году отмечается рост поступления налогов к аналогичному периоду прошлого года на 9 668,0 тыс. рублей или на 66 процентов за счет увеличения количества налогоплательщиков в связи с их переходом с системы налогообложения в виде единого налога на вмененный доход. Поступление по данным налогам исполнено в сумме 24 292,1 тыс. рублей или на 102,1 процента к плановым назначениям и 109,3 процентов к плановым назначениям по первоначальному бюджету.

Налог на вмененный доход, поступления которого выполнены на 3 386,2 тыс. рублей, составил в структуре собственных доходов 1,3 процента. Доходы по данному источнику в 2021 году снизились по отношению к 2020 году более чем в три раза в связи с отменой с 1 января 2021 году системы налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности (глава 26.3 НК РФ).

Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения, исполнен за 2021 год в объеме 2 438,5 тыс. рублей, что составило 128,3 процентов относительно уточненных плановых назначений и в тринадцать раз больше поступления налога в 2020 году в связи с переходом

налогоплательщиков с системы налогообложения на вмененный доход и упрощенной системы налогообложения.

Доходы от уплаты акцизов на нефтепродукты поступили в сумме 14 904,0 тыс. рублей, что составило 109,7 процентов к плановым назначениям (+1314,0 тыс. рублей) и 113,3 процентов к 2020 году (+1747,7 тыс. рублей). Удельный вес данного доходного источника в налоговых и неналоговых доходах бюджета района составил 5,9 процентов.

Единый сельскохозяйственный налог исполнен в сумме 17,9 тыс. рублей.

Государственная пошлина исполнена в сумме 3 129,8 тыс. рублей, что составило 103,7 процента к плановым назначениям и 103,0 процента к поступлению в 2020 году.

2. Неналоговые доходы

Исполнение по неналоговым доходам в бюджете района в 2021 году составило 121,0 процент к уточненному плану, данные доходы поступили в объеме 20 333,5 тыс. рублей. Доля неналоговых доходов в общей сумме собственных доходов бюджета района составила 8,1 процентов. Основная часть поступлений приходится на следующие виды доходов: доходы от оказания платных услуг 32,3 процента (6 572,1 тыс. рублей), доходы получаемые в виде арендной платы за земельные участки — 28,4 процентов (5 772,3 тыс. рублей), штрафы, санкции, возмещение ущерба — 12,3 процентов (2 497,5 тыс. рублей).

Увеличение поступлений по неналоговым доходам к аналогичному периоду прошлого года составило 4,7 процента или 923,2 тыс. рублей, в основном за счет увеличения поступления арендной платы за земельные участки.

Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства на 2021 год в бюджете района запланированы в сумме 3 927,9 тыс. рублей, поступили в объеме 6 572,1 тыс. рублей или на 167,3 процентов к плановым назначениям, из них доходы от предоставления услуг МКУ «Центр бюджетного учета и отчетности» в сумме 4 328,7 тыс. рублей, возврат неиспользованных остатков субсидии в сумме 2 243,4 тыс. рублей, полученной на улучшение жилищных условий в рамках целевых программ (без утвержденных плановых назначений).

Доходы от штрафов, санкций, возмещения ущерба исполнены в сумме 2 497,5 тыс. рублей или на 101,7 процент к прогнозным показателям.

Поступление арендной платы за земельные участки в 2021 году исполнено в сумме 5 772,3 тыс. рублей, что составило 110,8 процентов к плановым назначениям. Увеличение поступления по отношению к 2020 году составило 1 219,0 тыс. рублей (26,8 процентов) за счет погашения задолженности ООО «СтройПроектСервис».

Доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну района, поступили в сумме 668,3 тыс. рублей со снижением к 2020 году в два раза в связи с отсрочкой уплаты арендной платы по договорам аренды недвижимого имущества за целый год (2020 год — с 1 июля), введенной постановлением администрации Тотемского муниципального района от 10.06.2020 №489 «Об условиях уплаты арендной платы по договорам аренды недвижимого имущества, находящегося в собственности Тотемского муниципального

района Вологодской области в период распространения новой коронавирусной инфекции”.

Прочие поступления от использования муниципального имущества (соцнайм) исполнены за 2021 год на 117,5 процентов в сумме 704,8 тыс. рублей, рост к поступлению за 2020 год составил 29 процентов.

Согласно Прогнозного плана приватизации муниципального имущества района на 2021 год, утвержденного решением Муниципального Собрания района от 24.11.2020 №83 в редакции решения от 16.11.2021 №98, в районе на 2021 год запланирована продажа восьми объектов недвижимого имущества с земельными участками. По результатам проведенных аукционов, продаже без объявления цены и субъектам малого предпринимательства продано семь объектов муниципальной собственности, общая сумма по договорам купли-продажи составила 2 952,8 тыс. рублей, поступило за 2021 год доходов от продажи муниципального имущества и земли в бюджет района 2 393,3 тыс. рублей.

По состоянию на 01.01.2022 задолженность по налоговым и неналоговым доходам по бюджету района составила 11 363,6 тыс. рублей, на уровне задолженности за 2020 год, в т.ч:

- задолженность по налогу на доходы физических лиц составила 3 496,2 тыс. рублей;
- задолженность по налогам, взимаемым по упрощенной системе налогообложения, составила 3 291,4 тыс. рублей;
- задолженность по единому налогу на вмененный доход - 738,7 тыс. рублей.
- общая сумма задолженности по неналоговым доходам на 01.01.2022 составила 3 169,3 тыс. рублей, снижение к 2020 году на 629,6 тыс. рублей, в том числе:
 - по аренде муниципального имущества задолженность на 01.01.2022 составила 757,6 тыс. рублей (в том числе прошлых лет 580,2 тыс. рублей). Основными должниками по аренде муниципального имущества остаются: прошлых лет — ООО «Тотьма-Водоканал» 478,6 тыс. рублей, ООО «Спецавтотранс» 71,5 тыс. рублей.
 - задолженность по арендной плате за земельные участки юридических лиц в бюджет района составила 364,8 тыс. рублей.

Основными должниками по аренде земли являются: Тотемское РАЙПО 170,1 тыс. рублей, МУП «Тотемское ПАТП» 112,7 тыс. рублей.

Задолженность по физическим лицам составила 2 046,8 тыс. рублей.

Удельный вес задолженности в общем объеме поступлений налоговых и неналоговых доходов в бюджет района в 2021 году составил 4,5 процента, 2020 году составлял 4,7 процента.

В целях пополнения доходной части бюджета в районе разработан и утвержден План мероприятий, направленный на рост доходного потенциала бюджета района. В 2021 году выполнены следующие мероприятия:

- в части мобилизации налогов и сборов во все уровни бюджетов проведено 30 заседаний рабочей группы и комиссии по сбору налогов и сборов, взысканию недоимки по налогам с налогоплательщиков (сумма мобилизованных дополнительных доходов в бюджет района составила 2 649,4 тыс. рублей);

- в части легализации бизнеса и объектов налогообложения проведены мероприятия:

1. по повышению и легализации «теневой» заработной платы — проведено 58 рейдов по выявлению граждан, с которыми не оформлены трудовые отношения и в отношении которых по итогам рейдов повышена и легализована заработная плата (188 человек), дополнительный доход составил 5 985,2 тыс. рублей;

2. обеспечение мониторинга налоговых поступлений от федеральных торговых сетей и их подразделений — прирост налоговых поступлений (НДФЛ, УСН, земельный налог) в сумме 50,0 тыс. рублей.

- в части дополнительного поступления налогов на совокупный доход в целях развития патентной системы выдано 460 патентов, зарегистрировано в качестве самозанятых 311 человек;

- в части администрирования неналоговых доходов – проведение инвентаризации неиспользуемого муниципального имущества и определение направлений по вовлечению их в хозяйственный оборот (дополнительное поступление доходов от продажи имущества и земельных участков в сумме 385,9 тыс. рублей); проведение претензионно-исковой работы по взысканию задолженности по арендной плате в отношении арендаторов имущества и земельных участков, находящихся в муниципальной собственности (количество предъявленных претензий, исков к арендаторам 17ед., сумма поступлений неналоговых доходов 372,0 тыс. рублей).

Общий бюджетный эффект от принятия мер по повышению эффективности использования муниципального имущества и земельных участков, от работы по легализации налогооблагаемой базы и усилению работы по неплатежам в бюджет в 2021 году составил сумму 12 181,0 тыс. рублей.

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

По безвозмездным поступлениям от других бюджетов бюджетной системы РФ утверждено бюджетных назначений в сумме 672 312,0 тыс. рублей, кассовое исполнение составило 640 201,8 тыс. рублей или 95,2 процентов от плановых назначений. По отношению к 2020 году сумма безвозмездных поступлений увеличилась на 29 970,7 тыс. рублей или на 4,9 процента.

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

1. по статье 150 «Безвозмездные денежные поступления» – 71,9 процента (640 201,8 тыс. рублей);
2. статье 110 «Налоговые доходы» — 25,8 процентов (230 190,7 тыс. рублей);

Доля доходов по остальным статьям КОСГУ составила 1,0 и менее процентов.

7. Исполнение бюджета района по источникам внутреннего финансирования дефицита бюджета

По итогам исполнения бюджета Тотемского муниципального района за 2021 год сложился дефицит бюджета в размере 14 569,2 тыс. рублей, что составило 14,0 процентов утвержденного общего годового объема доходов бюджета района без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений, в соответствии с частью 3 статьи 92.1 Бюджетного кодекса РФ.

Исполнение бюджета по источникам внутреннего финансирования дефицита бюджета и программы муниципальных внутренних заимствований за 2021 год представлено в таблице:

Наименование показателя	тыс. рублей		
	Утвержденная программа муниципальных внутренних заимствований на 2021 год, приложение № 15 к решению о бюджете	Утвержденные бюджетные назначения по источникам финансирования дефицита бюджета (приложение № 1 к решению о бюджете)	Исполнение за 2020 год, тыс. рублей
1	2	3	4
Источники финансирования дефицита бюджета, в т. ч	8900,0	23194,4	14569,2
Бюджетные кредиты от других бюджетов бюджетной системы РФ	8900,0	8900,0	8900,0
Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета	-	14294,4	5669,2

По итогам исполнения бюджета района за 2021 год в состав источников финансирования дефицита бюджета включено:

- изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета района в размере 5 669,2 тыс. рублей,
- привлечение бюджетного кредита в сумме 8900,0 тыс. рублей.

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

8. Расходы бюджета района за 2021 год

В целом, за 2021 год расходы бюджета района исполнены на 96,5 процентов при уточненном плане 937 994,7 тыс. рублей, расходы профинансированы в сумме 905 295,2 тыс. рублей, в том числе:

- за счет средств федерального и областного бюджетов 622 882,5 тыс. рублей (68,8 процентов);
- за счет средств поселений 18 012,3 тыс. рублей (2,0 процента);
- за счет собственных средств 264 400,4 тыс. рублей (29,2 процентов), что составило 105,4 процентов к расходам, утвержденным решением Муниципального Собрания от 15.12.2020 №84.

Первоначально, бюджет района на 2021 год утвержден с расходами в размере 859 137,9 тыс. рублей. Изменения в расходную часть бюджета муниципального района вносились пять раз на основании решений Муниципального Собрания Тотемского муниципального района. С учётом внесённых в течение финансового года в бюджет района изменений плановые расходы 2021 года увеличились на 78 856,8 тыс. рублей (или на 9,2 процентов), в том числе:

- на общегосударственные вопросы увеличились на 3 498,6 тыс. рублей (на 4,4 процента) и составили 82 109,4 тыс. рублей;
- на национальную безопасность и правоохранительную деятельность увеличились на 1 824,5 тыс. рублей (на 36,5 процентов) и составили 6 822,4 тыс. рублей;
- на национальную экономику увеличились на 10 457,7 тыс. рублей (на 14,9 процентов) и составили 80 456,5 тыс. рублей;
- на жилищно-коммунальное хозяйство увеличились на 33 800,1 тыс. рублей (на 45,5 процентов) и составили 108 057,0 тыс. рублей;
- на охрану окружающей среды уменьшились на 34,4 тыс. рублей (на 34,4 процента) и составили 65,6 тыс. рублей;
- на социальную сферу (образование, культура, социальная политика, физическая культура и спорт) увеличились на 23 124,5 тыс. рублей (на 3,9 процента) и составили 619 598,3 тыс. рублей;
- на здравоохранение увеличились на 313,8 тыс. рублей (на 31,7 процент) и составили 1 303,2 тыс. рублей;
- на обслуживание государственного и муниципального долга составили 40,2 тыс. рублей;
- межбюджетные трансферты бюджетам муниципальных образований увеличились на 5 831,8 тыс. рублей (на 17,3 процентов) и составили 39542,1 тыс. рублей.

8.1. Исполнение бюджета в ведомственной структуре

В 2021 году главными распорядителями средств бюджета (далее – ГРБС) Тотемского муниципального района являлись:

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

В ходе проведения анализа исполнения бюджета муниципального района в разрезе ГРБС установлено, что в общей структуре расходов бюджета муниципального района (905 295,2 тыс. рублей) наибольший удельный вес занимают расходы Управления образования – 49,2 процентов (445 651,2 тыс. рублей). Остальные ГРБС в общей структуре расходов расположены следующим образом:

- Администрация района – 42,8 процента (387 540,7 тыс. рублей);
- Финансовое управление – 5,2 процента (46 590,5 тыс. рублей);

- Комитет имущественных отношений — 2,3 процента (21 141,1 тыс. рублей);
- Муниципальное Собрание — 0,5 процентов (4 371,7 тыс. рублей).

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

тыс. рублей

Наименование ГАБС	Утвержденные бюджетные назначения	Исполнение за 2021 год	% исполнения	Не исполненные назначения	Удельный вес в структуре, %
Администрация	418547,9	387540,7	92,6	31007,2	42,8
Управление образования	445925,6	445651,2	99,9	274,4	49,2
Муниципальное Собрание	4564,0	4371,7	95,8	192,3	0,5
Финансовое управление	46619,5	46590,5	99,9	29,0	5,2
Комитет имущественных отношений	22337,7	21141,1	94,6	1196,6	2,3
Итого	937994,7	905295,2	96,5	32699,5	100

Исполнение бюджета района в ведомственной структуре за 2021 год свидетельствует о том, что главными распорядителями бюджетных средств выделенные ассигнования исполнены менее чем на 95 процентов по администрации района (92,6%), комитету имущественных отношений (94,6%).

Общая сумма неисполненных расходных назначений составила 32 699,5 тыс. рублей. Причины неполного исполнения согласно сведениям об исполнении бюджета (ф. 0503164) объясняются финансированием расходов исходя из фактической потребности бюджетных средств.

Расходы бюджета района за 2021 год осуществлены в соответствии с Федеральным законом от 03.10.2003 № 131 «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» (с изменениями и дополнениями), с требованиями положений Федерального закона от 08.05.2010 №83-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с совершенствованием правового положения государственных (муниципальных) учреждений».

8.2. Исполнение бюджета в функциональной структуре

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

тыс. рублей

Наименование отрасли	Бюджетные ассигнования на 2021г	Кассовое исполнение за 2021 год	% Исполнения	Доля в общих расходах %	Кассовое исполнение за 2020 г	Темп роста к 2019г	Кассовое исполнение за 2019г	Темп роста к 2018г
Общегосударственные вопросы (0100)	82109,4	80341,1	97,8	8,9	80203,2	+137,9 (+0,2%)	66387,4	+13953,7 (+21%)
Нац. безопасность и правоохранительная	6822,4	6821,7	100	0,7	5538,8	+1282,9 (+23,2%)	3553,9	+3267,8 (+91,9%)

деятельность (0300)									
Национальная экономика (0400)	80456,5	79390,8	98,7	8,8	126837,3	-47446,5 (-37,4%)	89596,7	-10205,9 (-11,4%)	
Жилищно-коммунальное хозяйство (0500)	108057,0	78685,0	72,8	8,7	27675,2	+51009,8 (св 200)	123393,5	-44708,5 (-36,2%)	
Охрана окружающей среды (0600)	65,6	65,6	100	-	26,5	+39,1 (св 200)	60	+5,6 (+9,3%)	
Образование (0700)	454015,0	453740,7	99,9	50,1	445545,4	+8195,3 (+1,8%)	433955,6	+19785,1 (+4,5%)	
Культура, кинематография, (0800)	81259,2	81185,4	99,9	9	57045,1	+24140,3 (+42,3%)	61047,2	+20138,2 (+33%)	
Здравоохранение (0900)	1303,2	1226,0	94,1	0,1	1605,2	-379,2 (-23,6%)	2595,1	-1369,1 (св 200)	
Социальная политика (1000)	45526,4	45463,0	99,9	5	41594,0	+3869,0 (+9,3%)	69351,6	-23888,6 (-34,4%)	
Физическая культура и спорт (1100)	38797,7	38797,7	100	4,3	13141,2	+25656,5 (св 200)	8824,9	+29972,8 (св 400)	
Обслуживание мун. долга (1300)	40,2	36,1	89,8	-	-	-	-	-	
<i>Итого без учета межбюджетных трансфертов</i>	<i>898452,6</i>	<i>865753,1</i>	<i>96,4</i>	<i>95,6</i>	<i>799211,9</i>	<i>+66541,2 (+8,3%)</i>	<i>858765,9</i>	<i>+6987,2 (+0,8%)</i>	
Межбюджетные трансферты бюджетам поселений (1400)	39542,1	39542,1	100	4,4	46721,2	-7179,1 (-15,4%)	50274,1	-10732,0 (-21,3%)	
Всего	937994,7	905295,2	96,5	100	845933,1	+59362,1 (+7%)	909040,0	-3744,8 (-0,4%)	

Анализ исполнения бюджета в функциональной структуре показал высокий уровень исполнения на 95 и более процентов по всем разделам классификации разделов бюджета кроме раздела «Жилищно-коммунальное хозяйство» (72,8%) и разделу «Здравоохранение» (94,1%).

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

Так, основную долю расходов в 2021 году, как и в предыдущие годы, составили расходы по разделу «Образование» – 50,1 процентов (453 740,7 тыс. рублей) в структуре расходов бюджета, в абсолютном значении расходы увеличились в сравнении с 2020 годом на 8 195,3 тыс. рублей или на 1,8 процента в связи с обеспечением выполнения Указов Президента РФ в части увеличения оплаты труда работников сферы образования, организации бесплатного горячего питания обучающихся начальных классов, в том числе:

по подразделу «Дошкольное образование» расходы увеличились к 2020 году на 3 115,0 тыс. рублей и составили 136 958,1 тыс. рублей, из них за счет субвенции областного бюджета на обеспечение дошкольного образования в сумме 114 717,0 тыс. рублей. Расходы увеличились за счет выделения субсидии на ремонт кровли МБДОУ «Юбилейный детский сад «Журавушка»;

по подразделу «Общее образование» расходы увеличились в сравнении с 2020 годом на 13 454,9 тыс. рублей и составили в 2021 году 243 498,3 тыс. рублей, из них за счет субвенции областного бюджета на обеспечение

общеобразовательного процесса в сумме 154 437,0 тыс. рублей. Расходы увеличились за счет увеличения расходов на обеспечение бесплатного горячего питания обучающихся начальной школы на 8 206,9 тыс. рублей, на выплату ежемесячного денежного вознаграждения за классное руководство педагогическим работникам на 9 674,5 тыс. рублей;

по подразделу «*Дополнительное образование детей*» расходы осуществлены на сумму 28 067,8 тыс. рублей, со снижением к 2020 году на 1 504,8 тыс. рублей;

по подразделу «*Молодежная политика и оздоровление детей*» кассовые расходы в 2021 году в сравнении с аналогичным периодом прошлого года увеличились на 795,0 тыс. рублей за счет осуществления расходов на организацию отдыха и оздоровления детей;

по подразделу «*Другие вопросы в области образования*» расходы в 2021 году составили 43 880,3 тыс. рублей, в сравнении с аналогичным периодом прошлого года снизились на 7 664,8 тыс. рублей, что обусловлено снижением расходов в связи с завершением строительства спортзала в МБОУ «Тотемская СОШ №3».

Исполнение расходов за 2021 год по разделу «Общегосударственные расходы» составило 80 341,1 тыс. рублей или 97,8 процентов от годовых плановых назначений и на 102,2 процента к первоначально утвержденным расходам. В сравнении с 2020 годом расходы увеличились всего на 137,9 тыс. рублей или на 0,2 процентов.

Из общей суммы расходов основные расходы составили:

- на обеспечение деятельности МКУ «Центр бюджетного учета и отчетности» составили 25 652,1 тыс. рублей (31,9 процента),
- Администрации района — 29 867,8 тыс. рублей (37,2 процентов),
- Финансового управления — 7 012,3 тыс. рублей (8,7 процентов),
- Муниципального Собрания — 4 371,7 тыс. рублей (5,4 процентов),
- Комитета имущественных отношений — 3 757,3 тыс. рублей (4,7 процента),
- Управления образования — 8 025,2 тыс. рублей (10 процентов).
- на предоставление субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания МБУ «Многофункциональный центр предоставления государственных и муниципальных услуг Тотемского муниципального района — 5 454,9 тыс. рублей (6,8 процентов),
- на предоставление субсидии некоммерческим организациям — 1 677,2 тыс. рублей (2,1 процента).

В структуре расходов на содержание Главы района, представительных, исполнительных, финансовых органов и органа финансового контроля заработная плата с начислениями составила 86,9 процентов, в 2020 году составляла 87,5 процентов.

Из начисленной заработной платы с начислениями в сумме 41 106,8 тыс. рублей заработная плата Главы и муниципальных служащих составила 34 303,5 тыс. рублей, прочего персонала — 6 803,3 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 34 634,0 тыс. рублей.

Фактический расход средств на заработную плату с начислениями Главы и муниципальных служащих установленный норматив в 2021 году не превысил.

Расходы по разделу «Национальная экономика» в структуре расходов бюджета района в 2021 году составили 8,8 процентов или 79 390,8 тыс. рублей, из них за счет средств Дорожного фонда области 3 835,6 тыс. рублей. Относительно утвержденных бюджетных ассигнований расходы по разделу исполнены на 98,7%. В абсолютном значении расходы по разделу снизились к расходам 2020 года на 47 446,5 тыс. рублей или на 37,4 процентов, в основном, за счет снижения расходов на ремонт автомобильных дорог на 54 518,7 тыс. рублей (расходы в 2021 году произведены в сумме 31 146,9 тыс. рублей, 2020 год — 85 665,6 тыс. рублей).

В сравнении с 2020 годом расходы увеличились:

- на поддержку транспортных организаций на 4 091,9 тыс. рублей за счет увеличения расходов на организацию транспортного обслуживания населения на муниципальных маршрутах (в апреле-мае 2020 года отмена рейсов из-за эпидемиологической ситуации в районе).
- на финансовое обеспечение деятельности МАУ «Управление безопасности и эксплуатации зданий» на 1 197,6 тыс. рублей за счет увеличения расходов на выплату заработной платы с начислениями (в 2021 году направлено средств в сумме 28 057,1 тыс. рублей);
- на осуществление ремонта помещения архива администрации района в сумме 2 559,9 тыс. рублей.

Расходы по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» исполнены в сумме 78 685,0 тыс. рублей или на 72,8 процента к плановым назначениям (не использованный остаток бюджетных ассигнований 29 372,0 тыс. рублей), в том числе:

- по жилищному хозяйству расходы исполнены на 48,2% в сумме 21 699,2 тыс. рублей, не использованный остаток бюджетных ассигнований составил 23 257,9 тыс. рублей по программе переселения граждан из аварийного жилого фонда в связи с распределением этапов переселения по программе на 2021-2022 годы.
- расходы на коммунальное хозяйство исполнены на 86% в сумме 37 376,9 тыс. рублей. Плановые назначения не исполнены на сумму 6 069,9 тыс. рублей в связи с образованием экономии средств по результатам проведения конкурсной процедуры по программе газификации и оплатой за фактически выполненные работы в рамках мероприятия по модернизации коммунальной инфраструктуры.
- по разделу «Благоустройство» расходы исполнены на 98,9% в сумме 1 781,2 тыс. рублей в рамках программы «Формирование комфортной городской среды Тотемского муниципального района на 2018-2024 годы» на обустройство дворовых территорий в МО «Погореловское» и сельском поселении Пятовское.
- на другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства расходы профинансированы в сумме 17 827,7 тыс. рублей или на 100,0 % к плановым назначениям на предоставление субсидии на обеспечение деятельности (оказание услуг) МАУ «Благоустройство», из них за счет средств бюджета

города Тотьма в сумме 3 674,0 тыс. рублей на решение вопросов местного значения в соответствии с заключенным соглашением.

К расходам 2020 года расходы по разделу увеличились на 51 009,8 тыс. рублей или более чем в два раза в связи с осуществлением расходов за счет средств областного и федерального бюджетов в рамках программы «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда на территории Тотемского муниципального района на 2021-2025 годы» в сумме 19 114,8 тыс. рублей, расходов на строительство и реконструкцию объектов газоснабжения на территории района в сумме 24 535,4 тыс. рублей, расходов по Народному бюджету в сумме 2 824,4 тыс. рублей. Увеличились расходы на предоставление субсидий МАУ «Благоустройство» на 7 281,6 тыс. рублей, в том числе на совершенствование материально-технической базы учреждения.

Расходы по разделу «Культура, кинематография» в структуре расходов бюджета составили 9% (2020 год — 6,7%) и исполнены в сумме 81 185,4 тыс. рублей, что составило 99,9% плановых назначений. Расходы увеличились к 2020 году на 24 140,3 тыс. рублей или 42,3%, в основном, за счет увеличения расходов:

- по МБУК «Централизованная библиотечная система» в рамках реализации регионального проекта «Культурная среда» в сумме 10 000,0 тыс. рублей, а также на проведение капитального и текущего ремонта на 4 212,6 тыс. рублей,
- по МБУК «Центр развития культуры «Тотьма» на проведение ремонтных работ здания ЦРК в сумме 4 020,6 тыс. рублей, на проведение капитального ремонта в рамках реализации регионального проекта «Культурная среда» в сумме 2 213,5 тыс. рублей, а также за счет увеличения субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг на 3 808,8 тыс. рублей (в 2020 году введены ограничительные меры на территории района в связи с распространением новой коронавирусной инфекции).

Расходы по отрасли в рамках муниципальной программы «Сохранение и развитие культурного потенциала Тотемского муниципального района на 2019-2021 годы» произведены на выплату субсидий на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг и на иные цели учреждениям культуры в сумме 81 129,1 тыс. рублей:

- МБУК «Централизованная библиотечная система» - 31 442,3 тыс. рублей (больше 2020 года в два раза за счет проведения текущего и капитального ремонта в сумме 4 212,6 тыс. рублей, а также расходов в рамках реализации регионального проекта 10 000,0 тыс. рублей).
- МБУК «Тотемское музейное объединение» - 13 011,9 тыс. рублей, рост к 2020 году на 1 387,4 тыс. рублей за счет увеличения субсидии на укрепление материально-технической базы и проведение текущего ремонта.
- МБУК «Центр развития культуры «Тотьма» - 36 670,3 тыс. рублей, 2020 год — 28 800,9 тыс. рублей, увеличение на 7 869,4 тыс. рублей за счет проведения ремонтных работ в здании учреждения в сумме 4 020,6 тыс. рублей, проведения капитального ремонта в рамках регионального проекта «Культурная среда» в сумме 2 213,5 тыс. рублей (Советский ДК), а также в

связи с введенными в 2020 году на территории района и области ограничительными мерами.

В целом, на финансирование социальной сферы (образование, культура, социальная политика, физическая культура и спорт) направлено из бюджета района 619 186,8 тыс. рублей, больше уровня 2020 года на 61 861,1 тыс. рублей или 11,1 процентов), из них направлено на:

- образование — 73,3 процента,
- культуру и кинематографию — 13,1 процентов,
- социальную политику — 7,3 процента,
- физическую культуру и спорт — 6,3 процентов.

По разделу «Социальная политика» за 2021 год расходы произведены на сумму 45 463,0 тыс. рублей, из них за счет средств областного и федерального бюджета 38 643,1 тыс. рублей. В сравнении с аналогичным периодом прошлого года расходы по разделу увеличились на 3 869,0 тыс. рублей или на 9,3 процентов, в основном, за счет увеличения расходов на обеспечение жильем молодых семей.

Расходы по разделу произведены:

- на доплату к пенсии муниципальным служащим, вышедшим на пенсию из администрации района, направлено 2 486,8 тыс. рублей.
- на обеспечение жильем молодых семей 7 140,6 тыс. рублей (10 получателей), из них за счет субсидии областного и федерального бюджетов 5 294,3 тыс. рублей. В рамках программы «Обеспечение населения Тотемского муниципального района доступным жильем на 2015-2017 годы и на период до 2021 года» 33 членам семей удалось улучшить жилищные условия.
- на предоставление субсидий на улучшение жилищных условий граждан, проживающих в сельской местности, в том числе молодых семей и молодых специалистов в рамках реализации муниципальной программы «Развитие агропромышленного комплекса и сельских территорий Тотемского муниципального района на 201-2021» в сумме 11 159,8 тыс. рублей семи участникам.
- на обеспечение жильем ветеранов (один получатель) и инвалидов (один получатель) в сумме 1 350,7 тыс. рублей.
- на перечисление единовременных денежных выплат многодетным семьям взамен предоставления земельного участка за счет субсидии областного бюджета на сумму 13 390,3 тыс. рублей (60 получателей).
- на выплату ежемесячной денежной компенсации расходов на оплату жилищно-коммунальных услуг отдельным категориям граждан, проживающим и работающим в сельской местности, выделено из бюджета 1 736,8 тыс. рублей.
- на предоставление компенсации, выплачиваемой родителям детей, посещающих детские сады в сумме 5 171,0 тыс. рублей. Численность детей, за которых родители получили компенсацию составила 1040 чел., размер родительской платы, установленный в районе составлял 2 216,00 рублей в месяц.

Расходы по разделу «Физическая культура и спорт» в общих расходах бюджета района составили 4,3 процента или в сумме 38 797,7 тыс. рублей, рост к 2020 году более чем в два раза за счет осуществления расходов по

капитальному ремонту стадиона «Центральный» в объеме 23 587,0 тыс. рублей, из них за счет средств областного бюджета 19 326,3 тыс. рублей.

Расходы по разделу осуществлялись в целях создания условий для занятий спортом, возрождения массового спорта, направленных на укрепление здоровья и организацию активного отдыха населения. Из общей суммы расходов 10 371,0 тыс. рублей перечислены в виде субсидии на обеспечение деятельности МАУ «Тотемский ФОК» и 568,0 тыс. рублей в МБУК «Центр развития культуры «Тотьма» на проведение мероприятий за счет средств бюджетов поселений.

В 2021 году осуществлялись расходы в рамках реализации регионального проекта «Спорт- норма жизни» в сумме 3 577,2 тыс. рублей для приобретения и установки оборудования для сдачи норм ГТО.

По разделу «Здравоохранение» расходы в 2021 году исполнены в сумме 1 226,0 тыс. рублей или на 94,1 процента к плановым назначениям, из них на реализацию мероприятий муниципальной программы «Укомплектование кадрами и обеспечение жильем медицинских работников бюджетного учреждения здравоохранения Вологодской области «Тотемская центральная районная больница» на 2017-2021 годы» расходы составили 1 046,0 тыс. рублей (выплата стипендии, единовременная выплата выпускникам средних медицинских учебных заведений, компенсация части расходов по найму жилья врачам и среднему медицинскому персоналу). По разделу произведены расходы по осуществлению полномочий по отлову и содержанию безнадзорных собак 179,9 тыс. рублей.

Расходы на национальную безопасность и правоохранительную деятельность составили 6 821,7 тыс. рублей или 100 процентов от плана. В структуре раздела основную долю —90,6 процентов составили расходы по подразделу «Защита населения и территорий от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона» в сумме 6 178,5 тыс. рублей на содержание аварийно-спасательной службы, в т.ч. за счет средств бюджета города Тотьма в сумме 1 300,0 тыс. рублей.

На техобслуживание системы видеонаблюдения и видеокамер (аппаратно-программный комплекс «Безопасный город») профинансированы расходы в сумме 473,2 тыс. рублей и на поощрение граждан за активное участие в обеспечении охраны общественного порядка израсходовано 60,0 тыс. рублей.

По разделу «Охрана окружающей среды» расходы профинансированы в сумме 65,6 тыс. рублей, что составило 100 процентов к плановым назначениям. Средства направлены на оплату услуг по утилизации ртути содержащих ламп.

Расходы по разделу «Обслуживание государственного и муниципального долга» составили 36,1 тыс. рублей или 89,8 процентов от плановых назначений.

Расходы на перечисление межбюджетных трансфертов в бюджеты поселений исполнены в сумме 39 542,1 тыс. рублей или на 100 процентов от бюджетных ассигнований. Муниципальным образованиям предоставлены дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности в сумме 14 220,6 тыс. рублей, в том числе за счет средств субвенции областного бюджета в сумме

4 285,6 тыс. рублей; дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов в сумме 21 035,9 тыс. рублей.

Финансирование расходов бюджета района в 2021 году производилось на основе сводной бюджетной росписи в пределах объема бюджетных ассигнований, доведенного до главных распорядителей бюджетных средств, на основании их заявок и наличия средств на счете бюджета района.

В целом, в структуре расходов бюджета района в 2021 году основную долю составили расходы :

- предоставление субсидий бюджетным и автономным учреждениям района 68,9 процентов (623 490,9 тыс. рублей);
- предоставление дотаций и межбюджетных трансфертов муниципальным образованиям района 5 процентов (45 546,1 тыс. рублей);
- социальные выплаты 5,1 процентов (45 937,3 тыс. рублей);
- выплата заработной платы с начислениями органам местного самоуправления и казенному учреждению 7,6 процентов (68 986,1 тыс. рублей);
- иные закупки 6,5 процентов (59 007,1 тыс. рублей);
- кап.вложения — 5,3 процентов (47 872,3 тыс. рублей);
- субсидии МУП, некоммерческим организациям — 1,0 процент (9 472,3 тыс. рублей)

и прочие расходы 0,6 процентов в сумме 4983,1 тыс. рублей (уплата налогов, сборов, исполнение судебных актов и прочее).

В 2021 году реализация основных направлений бюджетной, налоговой и долговой политики Тотемского муниципального района на 2021-2023 годы достигалась за счет проведения бюджетной политики органами местного самоуправления, направленной прежде всего на формирование активной позиции у получателей бюджетных средств по повышению эффективности бюджетных расходов и обеспечению экономии бюджетных средств.

В 2021 году администрацией района и бюджетными учреждениями реализованы меры, направленные на повышение эффективности управления муниципальными финансами, прежде всего за счет осуществления закупок товаров, работ (услуг) конкурентным способом, экономия бюджетных средств составила 36 963,4 тыс. рублей, из них по бюджетным и автономным учреждениям 4 874,7 тыс. рублей.

В тоже время, бюджетными, автономными учреждениями района и органами местного самоуправления в 2021 году осуществлялись расходы по оплате штрафных санкций, пеней в общей сумме 151,3 тыс. рублей, что является не эффективным расходованием бюджетных средств и средств от ведения предпринимательской деятельности, в том числе:

тыс. рублей

Учреждения	ШТРАФ			ПЕНИ			Всего
	Штраф за непредст. документов и несвоевр сдачу деклараций	Штраф за Роспотребн адзор	Штраф во внебюд ж фонды	Пени по эл/энерг	Пени по ЕСН, НДС/Л, зем.,	Пени за нарушении условий контракта	
Учреждения образования	субс- 0,2 внеб — 9,0	субс - 60,0		субс — 9,6 внеб — 4,6	субс — 2,8		субс-72,6 внеб-13,6

Учреждения культуры, доп.обр и спорта	- внеб — 1,0			субс - 1,0	субс — 0,1 внеб — 0,1		субс-1,1 внеб-1,1
МАУ «УБЭЗ»	-			субс - 0,2	субс - 0,1		субс-0,3
МАУ «Центр питания»	-	- внеб - 61,0			- внеб-0,2		- внеб-61,2
Органы власти	-				0,1	1,3	1,4
Итого	субс — 0,2 внеб-10,0	бюдж-60,0 внеб- 61,0	-	бюдж- 10,8 внеб-4,6	бюдж-3,1 внеб-0,3	бюдж - 1,3	бюдж-75,4 внеб-75,9

В дальнейшем, в целях недопущения не эффективного расходования бюджетных средств бюджетным и автономным учреждениям района, органам местного самоуправления необходимо соблюдать сроки оплаты налогов, сборов, сроки исполнения контрактов, а также сроки представления отчетов и сведений в налоговые органы и внебюджетные фонды.

9. Анализ программной части отчета об исполнении бюджета района за 2021 год

В 2021 году расходы бюджета района осуществлялись в рамках реализации двадцати двух муниципальных программ, объем расходов которых составил 903 844,2 тыс. рублей или 99,8 процентов в структуре расходов бюджета района и 96,5 процентов к плановым назначениям. Первоначально, в соответствии с решением Муниципального Собрания района от 15.12.2020 №84 «О бюджете района на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов» бюджетные ассигнования на выполнение мероприятий в рамках реализации муниципальных программ составляли 857 685,9 тыс. рублей, с учетом изменений от 14.12.2021 плановые назначения составили 936 275,9 тыс. рублей, рост на 9,2 процентов или в суммовом выражении на 78 590,0 тыс. рублей. Наибольшее изменение бюджетных ассигнований в рамках реализации муниципальных программ составило:

увеличение

- по муниципальной программе «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда на территории Тотемского муниципального района Вологодской области на 2020-2022 годы» на 42 372,6 тыс. рублей за счет выделения субсидии из областного и федерального бюджетов.
- по муниципальной программе «Управление муниципальным имуществом Тотемского муниципального района на 2019-2024 годы» на 12 331,6 тыс. рублей или более чем в два раза в связи с увеличением субсидии областного бюджета на предоставление единовременной денежной выплаты взамен предоставления земельного участка многодетным семьям.

снижение

- по муниципальной программе «Газификация Тотемского муниципального района на 2022-2024 годы» на 10 377,7 тыс. рублей (28,6%), в основном, за счет получения экономии по результатам закупок.
- по муниципальной программе «Комплексное развитие системы коммунальной инфраструктуры Тотемского муниципального района на 2017-

2030 годы» на 10 235,0 тыс. рублей или в два раза в связи с окончанием срока действия заключенных контрактов в рамках программы в 2022 году (перенос ассигнований на 2022 год).

Анализ выполнения муниципальных программ представлен в таблице:

тыс. рублей

П/п	Наименование	Плановые назначения		Отклонение, + -	Кассовые расходы			Отклонение плановых расходов от кассовых
		Бюджет от 15.12.2020	Бюджет от 14.12.2021		всего	в т.ч. за счет субвенций и субсидий обл.бюджета		
						всего	Доля в расходах, %	
1	МП «Развитие образования в Тотемском муниципальном районе на 2022-2024 годы»	435867,3	438650,4	+2783,1	438430,5	322196,1	73,5	219,9
2	МП «Сохранение и развитие культурного потенциала Тотемского муниципального района на 2022-2024 годы»	88326,4	94769,8	+6443,4	94696,0	14354,6	15,1	73,8
3	МП «Управление муниципальным имуществом Тотемского муниципального района на 2019-2024 годы»	11685,4	24017,0	+12331,6	22810,7	14054,7	61,6	1206,3
4	МП «Развитие физической культуры и спорта в Тотемском муниципальном районе на 2022-2024 годы»	12673,2	13948,2	+1275,0	13948,2	3805,7	27,3	-
5	МП «Обеспечение населения Тотемского муниципального района доступным жильем на 2022-2024 годы»	7840,6	8491,3	+650,7	8491,3	6645,0	78,3	-
6	МП «Обеспечение законности, правопорядка и общественной безопасности на территории Тотемского муниципального района на 2022-2024 годы»	473,2	912,9	+439,7	912,9	517,0	56,6	-
7	МП «Развитие агропромышленного комплекса и сельских территорий Тотемского муниципального района на 2022-2024 годы»	9527,4	11614,8	+2087,4	11614,8	10601,8	91,3	-
8	МП «Развитие транспортной системы Тотемского муниципального района на 2022-2024 годы»	41687,8	43899,3	+2211,5	43418,2	15439,3	35,5	481,1
9	МП «Газификация Тотемского муниципального района на 2022-2024 годы»	36215,9	25838,2	-10377,7	24535,4	22925,3	93,4	1302,8
10	МП «Поддержка и развитие малого и среднего предпринимательства в Тотемском муниципальном районе на 2022-2024 годы»	1018,5	868,5	-150,0	837,3	-	-	31,2
11	МП «Совершенствование системы муниципального управления в Тотемском муниципальном районе Вологодской области на 2019-2024 годы»	80515,9	86811,5	+6295,6	85135,9	9453,8	11,1	1675,6
12	МП «Охрана окружающей среды на 2022-2024 годы»	100,0	65,6	-34,4	65,6	-	-	-
13	МП «Комплексное развитие системы	20814,2	10579,2	-10235,0	7105,7	4134,8	58,2	3473,5

	коммунальной инфраструктуры Тотемского муниципального района на 2017-2030 годы»							
14	МП «Развитие туризма в Тотемском муниципальном районе на 2021-2025 годы»	268,5	85,6	-182,9	85,6	-	-	-
15	МП «Содействие занятости населения Тотемского муниципального района на 2022-2024 годы»	350,0	350,0	-	350,0	-	-	-
16	МП «Развитие торговли, общественного питания и бытовых услуг на территории Тотемского муниципального района на 2022-2024 годы»	702,7	913,7	+211,0	709,1	570,8	80,5	204,6
17	МП «Укомплектование кадрами и обеспечение жильем медицинских работников бюджетного учреждения здравоохранения Вологодской области «Тотемская центральная районная больница» на 2022-2024 годы»	96,0	1046,0	+950,0	1046,0	-	-	-
18	МП «Бюджетные инвестиции в развитие социальной и коммунальной инфраструктуры Тотемского муниципального района на период на 2022-2024 годы»	29319,6	36618,1	+7298,5	36563,5	31925,6	87,3	54,6
19	МП «Энергосбережение на территории Тотемского муниципального района на период 2022-2024 годы»	1440,0	2648,0	+1208,0	2243,9	-	-	404,1
20	МП «Управление муниципальными финансами Тотемского муниципального района на 2018-2022 годы»	65043,5	72041,1	+6998,6	72012,1	4435,6	6,1	29,0
21	МП «Формирование комфортной городской среды Тотемского муниципального района на 2018-2022 годы»	13719,8	19734,1	+6014,3	19273,3	1611,9	8,4	460,8
22	МП «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда на территории Тотемского муниципального района Вологодской области на 2020-2022 годы»	-	42372,6	+42372,6	19114,8	19113,1	100	23257,8
	Итого	857685,9	936275,9	+78590,0	903844,2	481785,1	53,3	32431,7

Самый низкий показатель исполнения расходов отмечается по муниципальной программе «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда на территории Тотемского муниципального района Вологодской области на 2020-2022 годы» - 45,1 процентов в связи с распределением этапов переселения по программе на 2021-2022 годы.

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

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

В нарушение статьи 179.3 Бюджетного Кодекса РФ, постановления администрации Тотемского муниципального района от 27.09.2013 № 1013 «Об утверждении Порядка разработки, реализации и оценки эффективности районных муниципальных программ и методических указаний по разработке и реализации районных муниципальных программ» ответственным исполнителем муниципальной программы «Совершенствование системы муниципального управления в Тотемском муниципальном районе Вологодской области на 2019-2024 годы», «Управление муниципальным имуществом Тотемского муниципального района на 2019-2024 годы» не представлен годовой отчет о реализации программ.

Данное замечание было отмечено в заключении на годовой отчет об исполнении бюджета района за 2020 год.

10. Анализ отчета о состоянии муниципального долга.

В 2021 году согласно Основным направлениям долговой политики района на 2021-2023 годы в районе продолжена работа по эффективному управлению муниципальным долгом района.

В 2021 году в бюджет района на покрытие временного кассового разрыва привлечен кредит из областного бюджета в размере 16 800,0 тыс. рублей (договор от 20.09.2021 №2), что соответствует Программе муниципальных внутренних заимствований Тотемского муниципального района на 2021 год, утвержденной решением Муниципального Собрания района от 15.12.2020 № 84 в редакции решения от 12.10.2021 №80. По состоянию на 31.12.2021 кредит погашен в объеме 7 900,0 тыс. рублей, размер муниципального долга района по долговым обязательствам составил 8 900,0 тыс. рублей, что соответствует верхнему пределу муниципального долга, утвержденного статьей 14 решения о бюджете от 14.12.2021 №104.

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

Наименование показателей	тыс. рублей						
	на 01.01.2016	на 01.01.2017	на 01.01.2018	на 01.01.2019	на 01.01.2020	на 01.01.2021	на 01.01.2022
Муниципальный долг	26800,0	20700,0	9268,8	1,3	0,0	0,0	8900,0
Просроченная кредиторская задолженность	30241,3	28969,5	3179,5	0,0	0,0	0,0	0,0
Общая задолженность бюджета района	57041,3	49669,5	12448,3	1,3	0,0	0,0	8900,0

В соответствии с отчетом о состоянии муниципального долга Тотемского муниципального района величина муниципального долга на 01.01.2022 составила 8 900,0 тыс. рублей, что соответствует статье 14 решения о бюджете и статье 107 Бюджетного кодекса РФ.

Данные отчета об исполнении бюджета Тотемского муниципального района соответствуют данным, отраженным в Муниципальной долговой книге за 2021 год.

Расходы на обслуживание муниципального долга по бюджету района за 2021 год составили 36,1 тыс. рублей, что соответствует статье 14 решения Муниципального Собрания Тотемского муниципального района и ст. 111 БК РФ.

11. Дебиторская, кредиторская задолженность

Дебиторская задолженность на 1 января 2022 года по бюджету района согласно данным баланса исполнения бюджета (ф.0503120) по принятым финансовым обязательствам составила 1 847 202,4 тыс. рублей, из нее: 1 844 281,7 тыс. рублей составляют доходы будущих периодов (доходы по предоставляемым межбюджетным трансфертам на 2022-2024 годы - 1 666 483,3 тыс. рублей, начисления по долгосрочным договорам аренды - 7 338,8 тыс. рублей), задолженность по штрафам УМВД — 564,9 тыс. рублей.

В ходе исполнения бюджета муниципального района согласно данным баланса исполнения бюджета района (ф.0503120) на 1 января 2022 года кредиторская задолженность составила 4 039,6 тыс. рублей. Основную долю в сумме задолженности составляет задолженность по выплате декабрьской заработной платы с отчислениями 3 538,0 тыс. рублей, коммунальным услугам 280,3 тыс. рублей.

Общая кредиторская задолженность по району (органы местного самоуправления, казенное, бюджетные и автономные учреждения) за 2021 год составила 41 608,0 тыс. рублей (просроченная задолженность отсутствует), увеличение к задолженности за 2020 год на 12 048,7 тыс. рублей, в основном, за счет увеличения на 4 911,8 тыс. рублей суммы лизинга по договорам, заключенным МАУ «Благоустройство» на приобретение техники, задолженности по заработной плате с отчислениями в фонды за декабрь 2021 года на 4 483,7 тыс. рублей, по коммунальным платежам на 1 191,4 тыс. рублей. Из текущей задолженности 61,8 процента составляет выплата декабрьской заработной платы с отчислениями во внебюджетные фонды (25 712,1 тыс. рублей), задолженность по оплате коммунальных платежей 15,5 процентов (6 462,6 тыс. рублей), лизинг 17,4 процента (7 253,4 тыс. рублей).

Выводы:

1. Бюджет Тотемского муниципального района на 2021 год первоначально предусматривался с дефицитом в размере 0,0 тыс. рублей. В течение года поправками, внесенными в решение о бюджете, дефицит бюджета составил по плану 23 194,4 тыс. рублей.

Фактическое исполнение бюджета района за 2021 год осуществлено также с превышением расходов над доходами (дефицитом) в размере 14 569,2 тыс. рублей, что составило 14,0 процентов общего годового объема доходов бюджета без учета объема безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений, за счет изменения остатка средств на счетах по учету средств бюджета района и

привлечения бюджетного кредита в соответствии с частью 3 статьи 92.1 Бюджетного кодекса РФ (доходы – 914 800,3 тыс. рублей, расходы – 937 994,7 тыс. рублей).

2. Структура, сроки предоставления и содержание отчета об исполнении бюджета района за 2021 год, предоставленного в форме проекта, соблюдены. По результатам проверки годовой бюджетной отчетности главных распорядителей бюджетных средств бюджета Тотемского муниципального района (Финансовое управление, Муниципальное Собрание, Администрация района, Управление образования, Комитет имущественных отношений) фактов осуществления расходов, не предусмотренных бюджетом, проверкой не установлено; при сверке показателей между различными формами бюджетной отчетности расхождений не выявлено.

3. В целом, бюджетная отчетность главных администраторов доходов и распорядителей средств бюджета района предоставлена с соответствии с требованиями Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2010 года №191н.

4. Бюджет Тотемского муниципального района по доходам исполнен в сумме 890 726,0 тыс. рублей или на 97,4 процентов к плановым назначениям и на 103,7 процента к первоначально утвержденному объему доходов на 2021 год. Рост доходной части бюджета обеспечен увеличением собственных доходов, дотации, субсидий и субвенций областного бюджета.

5. В структуре доходов бюджета налоговые и неналоговые поступления составили 250 524,2 тыс. рублей или 28,1 процентов, что выше поступлений предыдущего года на 16 202,0 тыс. рублей или на 6,9 процентов, в основном, за счет увеличения поступления налога на доходы физических лиц и налогов на совокупный доход.

6. Плановые назначения по налоговым и неналоговым доходам выполнены на 100 и более процентов по всем доходным источникам.

7. В структуре поступивших в бюджет района собственных доходов основным доходным источником остается налог на доходы физических лиц — 72,7 процента. Решением от 15.12.2020 № 84 плановые назначения по *НДФЛ* утверждены в сумме 180 038,0 тыс. рублей, в ходе исполнения бюджета прогнозный показатель не изменился. Исполнение по налогу составило 181 985,6 тыс. рублей или 101,1 процент к плановым назначениям. Относительно 2020 года поступления от данного источника увеличились на 10 144,5 тыс. рублей (на 5,9 процентов) за счет создания новых предприятий (ОАО «ДЭП №184»), увеличения численности организаций, разовых премиальных выплат за 2021 год, увеличения фонда оплаты труда к уровню предыдущего года по организациям.

8. Вторыми по объему поступлений собственных доходов в бюджет района стали налоги, взимаемые по упрощенной системе налогообложения — 9,7 процентов. В 2021 году отмечается рост поступления налогов к аналогичному периоду прошлого года на 9668,0 тыс. рублей или на 66 процентов за счет

увеличения количества налогоплательщиков в связи с их переходом с системы налогообложения в виде единого налога на вмененный доход. Поступление по данным налогам исполнено в сумме 24 292,1 тыс. рублей или на 102,1 процента к плановым назначениям и 109,3 процентов к плановым назначениям по первоначальному бюджету.

9. Доходы от уплаты акцизов на нефтепродукты поступили в сумме 14 904,0 тыс. рублей, что составило 109,7 процентов к плановым назначениям (+1314,0 тыс. рублей) и 113,3 процентов к 2020 году (+1747,7 тыс. рублей). Удельный вес данного источника в налоговых и неналоговых доходах бюджета района составил 5,9 процентов.

10. Исполнение по неналоговым доходам в бюджете района в 2021 году составило 121,0 процент к уточненному плану, данные доходы поступили в объеме 20 333,5 тыс. рублей. Доля неналоговых доходов в общей сумме собственных доходов бюджета района составила 8,1 процентов. Основная часть поступлений приходится на следующие виды доходов: доходы от оказания платных услуг 32,3 процента (6 572,1 тыс. рублей), доходы получаемые в виде арендной платы за земельные участки — 28,4 процентов (5 772,3 тыс. рублей), штрафы, санкции, возмещение ущерба — 12,3 процентов (2 497,5 тыс. рублей).

Увеличение поступлений по неналоговым доходам к аналогичному периоду прошлого года составило 4,7 процента или 923,2 тыс. рублей, в основном за счет увеличения поступления арендной платы за земельные участки.

11. Безвозмездные перечисления исполнены в сумме 640 201,8 тыс. рублей с увеличением к поступлению в 2020 году на 29 970,7 тыс. рублей (4,9 процента).

12. По результатам исполнения бюджета за 2021 год в структуре доходов удельный вес налоговых и неналоговых доходов составил 28,1%, безвозмездных поступлений — 71,9%.

13. По состоянию на 01.01.2022 задолженность по налоговым и неналоговым доходам по бюджету района составила 11 363,6 тыс. рублей, на уровне задолженности за 2020 год, в т.ч:

- задолженность по налогу на доходы физических лиц составила 3 496,2 тыс. рублей;
- задолженность по налогам, взимаемым по упрощенной системе налогообложения, составила 3 291,4 тыс. рублей;
- задолженность по единому налогу на вмененный доход составила 738,7 тыс. рублей.
- общая сумма задолженности по неналоговым доходам на 01.01.2022 составила 3 169,3 тыс. рублей, снижение к 2020 году на 629,6 тыс. рублей, в том числе:
 - по аренде муниципального имущества задолженность на 01.01.2021 составила 757,6 тыс. рублей (в том числе прошлых лет 580,2 тыс. рублей); на начало года составляла 826,8 тыс. рублей. Основными должниками по аренде муниципального имущества остаются: прошлых лет — ООО «Тотьма-Водоканал» 478,6 тыс. рублей, ООО «Спецавтотранс» 71,5 тыс. рублей.
 - задолженность по арендной плате за земельные участки в бюджет района юридических лиц составила 364,8 тыс. рублей, на начало года составляла 546,1

тыс. рублей. Основными должниками по аренде земли являются: Тотемское РАЙПО 170,1 тыс. рублей, МУП «Тотемское ПАТП» 112,7 тыс. рублей.

Задолженность по арендной плате за земельные участки физических лиц составила 2 046,8 тыс. рублей.

Удельный вес задолженности в общем объеме поступлений налоговых и неналоговых доходов в бюджет района в 2021 году составил 4,5 процента, 2020 году составлял 4,7 процента.

14. Проведенный анализ по наполнению доходной части бюджета района собственными доходами показывает, что органами местного самоуправления проведена значительная работа по изысканию дополнительных доходных источников, бюджетный эффект от проведенных мероприятий составил 12 181,0 тыс. рублей. В дальнейшем, необходимо продолжить работу, направленную:

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

которые являются потенциальным резервом увеличения доходов бюджета района.

15. Расходы бюджета района за 2021 год исполнены на 96,5 процентов при уточненном плане 937 994,7 тыс. рублей, расходы профинансированы в сумме 905 295,2 тыс. рублей, в том числе:

- за счет средств федерального и областного бюджетов 622 882,5 тыс. рублей (68,8 процентов);
- за счет средств поселений 18 012,3 тыс. рублей (2,0 процента);
- за счет собственных средств 264 400,4 тыс. рублей (29,2 процентов),

что составило 105,4 процентов к расходам, утвержденным решением Муниципального Собрания от 15.12.2020 №84.

16. Анализ исполнения расходов показал, что 68,4 процентов всех расходов (619 186,8 тыс. рублей) направлено на образование, культуру, социальную политику, физкультуру и спорт, тем самым обеспечена социальная направленность бюджета Тотемского муниципального района, что соответствует Основным направлениям бюджетной и налоговой политики района на 2021 год.

17. Исполнение бюджета района в ведомственной структуре за 2021 год свидетельствует о том, что главными администраторами бюджетных средств выделенные ассигнования исполнены менее чем на 95 процентов по администрации района (92,6%), комитету имущественных отношений (94,6%).

Общая сумма не исполненных расходных назначений составила 32 699,5 тыс. рублей. Причины неполного исполнения согласно сведениям об исполнении бюджета (ф. 0503164) объясняются финансированием расходов исходя из фактической потребности бюджетных средств.

Расходы бюджета района за 2021 год осуществлены в соответствии с Федеральным законом от 03.10.2003 № 131 «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» (с изменениями и дополнениями), с требованиями положений Федерального

закона от 08.05.2010 №83-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с совершенствованием правового положения государственных (муниципальных) учреждений».

18. Основную долю расходов в 2021 году, как и в предыдущие годы, составили расходы по разделу «Образование» – 50,1 процентов (453 740,7 тыс. рублей) в структуре расходов бюджета, в абсолютном значении расходы увеличились в сравнении с 2020 годом на 8 195,3 тыс. рублей или на 1,8 процента в связи с обеспечением выполнения Указов Президента РФ в части увеличения оплаты труда работников сферы образования, организации бесплатного горячего питания обучающихся начальных классов.

19. Исполнение расходов за 2021 год по разделу «Общегосударственные расходы» составило 80 341,1 тыс. рублей или 97,8 процентов от годовых плановых назначений и на 102,2 процента к первоначально утвержденным расходам. В сравнении с 2020 годом расходы увеличились всего на 137,9 тыс. рублей или на 0,2 процента. В структуре расходов на содержание Главы района, представительных, исполнительных, финансовых органов и органа финансового контроля заработная плата с начислениями составила 86,9 процентов, в 2020 году составляла 87,5 процентов.

20. Расходы по разделу «Национальная экономика» в структуре расходов бюджета района в 2021 году составили 8,8 процентов или 79 390,8 тыс. рублей, из них за счет средств Дорожного фонда области 3 835,6 тыс. рублей. Относительно утвержденных бюджетных ассигнований расходы по разделу исполнены на 98,7%. В абсолютном значении расходы по разделу снизились к расходам 2020 года на 47 446,5 тыс. рублей или на 37,4 процентов, в основном, за счет снижения расходов на ремонт автомобильных дорог на 54 518,7 тыс. рублей (расходы в 2021 году произведены в сумме 31 146,9 тыс. рублей, 2020 год — 85 665,6 тыс. рублей).

В сравнении с 2020 годом расходы увеличились:

- на поддержку транспортных организаций на 4 091,9 тыс. рублей за счет увеличения расходов на организацию транспортного обслуживания населения на муниципальных маршрутах (в апреле-мае 2020 года отмена рейсов из-за эпидемиологической ситуации в районе).

- на финансовое обеспечение деятельности МАУ «Управление безопасности и эксплуатации зданий» на 1 197,6 тыс. рублей за счет увеличения расходов на выплату заработной платы с начислениями (в 2021 году направлено средств в сумме 28 057,1 тыс. рублей);

- на осуществление ремонта помещения архива администрации района в сумме 2 559,9 тыс. рублей.

21. Расходы по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» исполнены в сумме 78 685,0 тыс. рублей или на 72,8 процента к плановым назначениям.

К расходам 2020 года расходы по разделу увеличились на 51 009,8 тыс. рублей или более чем в два раза в связи с осуществлением расходов за счет средств областного и федерального бюджетов в рамках программы «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда на территории Тотемского муниципального района на 2021-2025 годы» в сумме 19 114,8 тыс. рублей, расходов на строительство и реконструкцию объектов газоснабжения на территории района в сумме 24 535,4 тыс. рублей, расходов по Народному

бюджету в сумме 2 824,4 тыс. рублей. Увеличились расходы на предоставление субсидий МАУ «Благоустройство» на 7 281,6 тыс. рублей, в том числе на совершенствование материально-технической базы учреждения.

22. Расходы по разделу «Культура, кинематография» в структуре расходов бюджета составили 9% (2020 год — 6,7%) и исполнены в сумме 81 185,4 тыс. рублей, что составило 99,9% плановых назначений. Расходы увеличились к 2020 году на 24 140,3 тыс. рублей или 42,3%, в основном, за счет увеличения расходов в рамках реализации регионального проекта «Культурная среда» в сумме 12 213,5 тыс. рублей, на проведение капитального и текущего ремонта в учреждениях культуры на 8 233,2 тыс. рублей, а также за счет увеличения субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг МБУК «Центр развития культуры «Тотьма» на 3 808,8 тыс. рублей (в 2020 году введены ограничительные меры на территории района в связи с распространением новой коронавирусной инфекции).

23. В 2021 году администрацией района и бюджетными учреждениями реализованы меры, направленные на повышение эффективности управления муниципальными финансами, прежде всего за счет осуществления закупок товаров, работ (услуг) конкурентным способом, экономия бюджетных средств составила 36 963,4 тыс. рублей, из них по бюджетным и автономным учреждениям 4874,7 тыс. рублей.

24. В 2021 году расходы бюджета района осуществлялись в рамках реализации двадцати двух муниципальных программ, объем расходов которых составил 903 844,2 тыс. рублей или 99,8 процентов в структуре расходов бюджета района и 96,5 процентов к плановым назначениям.

25. В 2021 году согласно Основным направлениям долговой политики района на 2021-2023 годы в районе продолжена работа по эффективному управлению муниципальным долгом района. По состоянию на 1 января 2022 года у района имеется задолженность по бюджетному кредиту в объеме 8 900,0 тыс. рублей, отсутствует задолженность по гарантиям и просроченной кредиторской задолженности, благодаря осуществлению анализа потребности в предоставляемых услугах, а также проведенным мероприятиям по оптимизации бюджетных расходов в учреждениях района, что положительно повлияло на финансовую ситуацию в районе.

26. Общая кредиторская задолженность по району (органы местного самоуправления, казенное, бюджетные и автономные учреждения) за 2021 год составила 41 608,0 тыс. рублей (просроченная задолженность отсутствует), увеличение к задолженности за 2020 год на 12 048,7 тыс. рублей за счет увеличения на 4 911,8 тыс. рублей суммы лизинга по договорам, заключенным МАУ «Благоустройство», на приобретение техники, задолженности по заработной плате с отчислениями в фонды за декабрь 2021 года на 4 483,7 тыс. рублей, по коммунальным платежам на 1 191,4 тыс. рублей. Из текущей задолженности 61,8 процента составляет выплата декабрьской заработной платы с отчислениями во внебюджетные фонды (25 712,1 тыс. рублей), задолженность по оплате коммунальных платежей 15,5 процентов (6 462,6 тыс. рублей), лизинг 17,4 процента (7 253,4 тыс. рублей).

Предлагается:

1. В целях укрепления доходной части бюджета и использования резервов роста доходов продолжить работу по сокращению недоимки по налоговым доходам и по выявлению собственников недвижимости, сдающих в наем жилые помещения без декларирования доходов и уплаты налогов.

2. Комитету имущественных отношений продолжить претензионную работу по взысканию задолженности по арендной плате с неплательщиков, а так же проводить работу по реализации муниципального имущества, включенного в прогнозный план приватизации в 2022 году.

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

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

5. Ответственным исполнителям за разработку и реализацию муниципальных программ:

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

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

Таким образом, рассматриваемый проект решения Муниципального Собрания Тотемского муниципального района «Об утверждении отчета об исполнении бюджета района за 2021 год» не противоречит бюджетному законодательству и нормативным правовым актам органов местного самоуправления, и, с учетом предложений, изложенных в настоящем заключении, Контрольно-счетная комиссия рекомендует его к утверждению.

Председатель
Контрольно-счетной комиссии
Муниципального Собрания
Тотемского муниципального района

О. В. Гилеско

14 апреля 2022 года