



ЗАКЛЮЧЕНИЕ №29 ПО ВНЕШНЕЙ ПРОВЕРКЕ ОТЧЕТА ОБ ИСПОЛНЕНИИ БЮДЖЕТА МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ «МОСЕЕВСКОЕ» ЗА 2020 ГОД

Заключение Контрольно-счетной комиссии Муниципального Собрания Тотемского муниципального района на годовой отчет об исполнении бюджета муниципального образования «Мосеевское» Тотемского муниципального района за 2020 год подготовлено на основании пункта 1.2 плана работы Контрольно-счетной комиссии Муниципального Собрания Тотемского муниципального района на 2021 год, Соглашения о передаче Контрольно-счётной комиссии Муниципального Собрания Тотемского муниципального района полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля на 2021 год, в соответствии с требованиями статьи 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее — 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 «Мосеевское», утвержденного решением совета муниципального образования «Мосеевское» от 07.08.2014 №51.

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

Объект проверки: Администрация муниципального образования «Мосеевское».

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 поселения.

1. ПУБЛИЧНЫЕ СЛУШАНИЯ

Публичные слушания по проекту бюджета муниципального образования «Мосеевское» на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов проведены в соответствии с Положением о порядке организации и проведения публичных слушаний в муниципальном образовании «Мосеевское», утвержденным решением Совета муниципального образования «Мосеевское» от 20.10.2005 № 18, с учетом последующих изменений. Назначены слушания решением Совета муниципального образования от 18.11.2019 № 106 «О принятии к рассмотрению проекта решения Совета муниципального образования «Мосеевское» «О бюджете муниципального образования «Мосеевское» на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов» на 11 декабря 2019 года в 15:00 часов по адресу: Тотемский район, д. Мосеево, дом 17. Функции организатора возложены на Администрацию муниципального образования «Мосеевское». Проект решения обнародован в приложении к газете «Тотемские вести».

2. УТВЕРЖДЕНИЕ БЮДЖЕТА НА 2020 год

Бюджет муниципального образования «Мосеевское» на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов принят решением Совета муниципального образования «Мосеевское» от 16.12.2019 №114 «О бюджете муниципального образования «Мосеевское» на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов» по доходам в сумме 8325,0 тыс. рублей, по расходам в сумме 8325,0 тыс. рублей, дефицитом бюджета в размере 0,0 тыс. рублей. Верхний предел муниципального долга на 01.01.2021 определен в сумме 0,0 тыс. рублей.

В соответствии со статьей 111 БК РФ предельный размер расходов на обслуживание муниципального долга установлен в сумме 0,0 тыс. рублей. Предоставление муниципальных гарантий юридическим лицам в бюджете муниципального образования на 2020 год не предусмотрено.

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

Частью 4 статьи 5 решения о бюджете размер резервного фонда определен в сумме 10,0 тыс. рублей.

В течение года параметры бюджета изменялись 6 раз в сторону увеличения на основании решений Совета муниципального образования «Мосеевское».

| № п/п | Решения Совета муниципального образования | Доходы (тыс. руб.) | | | Расходы (тыс. руб.) | Дефицит (профицит) (тыс. руб.) |
|----------|--|--------------------|-------------------------|--------------------|---------------------|--------------------------------|
| | | всего | в том числе | | | |
| | | | безвозмезд. поступления | собственные доходы | | |
| | 16.12.2019 № 114 | 8325,0 | 8145,0 | 180,0 | 8325,0 | - |
| 1 | 14.02.2020 № 118 | 8553,2 | 8373,2 | 180,0 | 9012,2 | -459,0 |
| 2 | 13.03.2020 № 123 | 8601,9 | 8421,9 | 180,0 | 9060,9 | -459,0 |
| 3 | 16.04.2020 № 129 | 8812,6 | 8632,6 | 180,0 | 9271,6 | -459,0 |
| 4 | 14.09.2020 № 139 | 9210,3 | 9030,3 | 180,0 | 9669,3 | -459,0 |
| 5 | 23.10.2020 № 140 | 9317,1 | 9030,3 | 286,8 | 9776,1 | -459,0 |
| 6 | 29.12.2020 № 164 | 4048,5 | 3663,1 | 385,4 | 3724,3 | +324,2 |
| | Проект решения об исполнении бюджета за 2020 год | 4025,8 | 3663,1 | 362,7 | 3692,0 | +333,8 |

Уточнения бюджета муниципального образования «Мосеевское» по доходам производились как за счет увеличения в течение года безвозмездных поступлений на 885,3 тыс. рублей, так и за счет снижения на 5367,2 тыс. рублей (сняты плановые назначения по субсидии областного бюджета на мероприятия по борьбе с борщевиком). В целом, к первоначально утвержденному бюджету доходы снизились на 4481,9 тыс. рублей или на 55%, объем собственных доходов увеличился на 205,4 тыс. рублей или более чем в два раза.

В результате, уточненный план по доходам составил 4048,5 тыс. рублей (48,6 процентов к первоначально утвержденному бюджету), по расходам – 3724,3 тыс. рублей (44,7 процента), сформирован профицит в размере 324,2 тыс. рублей.

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

В 2020 году бюджетный процесс в муниципальном образовании «Мосеевское» осуществлялся в соответствии с БК РФ, Положением о бюджетном процессе в муниципальном образовании «Мосеевское» от 07.08.2014, решением Совета муниципального образования «Мосеевское» от 16.12.2019 № 114 «О бюджете муниципального образования «Мосеевское» на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов» (с учетом внесенных изменений и дополнений). Во исполнение статей 217, 219.1, 219.2 БК РФ постановлением администрации муниципального образования от 25.01.2018 № 5 утвержден Порядок составления и ведения сводной бюджетной росписи бюджета муниципального образования «Мосеевское» (далее - Порядок).

Сроки составления и предоставления сводной бюджетной росписи соблюдены - бюджетная роспись расходов бюджета на 2020 год составлена и утверждена 17 декабря 2019 года. 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 17.12.2019 – сроки доведения соблюдены.

В ходе проверки установлено, что данные сводной бюджетной росписи и лимитов бюджетных обязательств (с учетом внесенных изменений) соответствуют бюджетным назначениям, утвержденным решением о бюджете на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов в редакции решения Совета муниципального образования от 29.12.2020 № 164.

В соответствии со статьей 242 БК РФ финансовые операции по исполнению бюджета поселения за 2020 год завершены 31 декабря 2020 года. Остаток средств на счете бюджета муниципального образования «Мосеевское» по состоянию на 01.01.2021 составил 792 796,60 рублей (собственные средства). Порядок завершения операций по исполнению бюджета муниципального образования «Мосеевское» за 2020 год соблюден.

В качестве приложений к проекту решения представлены:

1. исполнение по доходам бюджета муниципального образования «Мосеевское» по кодам классификации доходов бюджета за 2020 год (Приложение 1);
2. исполнение по расходам бюджета муниципального образования «Мосеевское» по разделам, подразделам классификации расходов за 2020 год (Приложение 2);
3. исполнение по расходам бюджета муниципального образования «Мосеевское» за 2020 год по разделам и подразделам, целевым статьям, группам и подгруппам видов расходов (Приложение 3);
4. исполнение по расходам бюджета муниципального образования «Мосеевское» за 2020 год в ведомственной структуре расходов (Приложение 4);
5. исполнение по источникам финансирования дефицита бюджета муниципального образования «Мосеевское» по кодам классификации источников финансирования дефицитов бюджета за 2020 год (Приложение 5).

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

Годовой отчет об исполнении бюджета поселения за 2020 год представлен в Контрольно-счётную комиссию 18.03.2021, в срок, установленный пунктом 3 статьи 264.4 БК РФ, разделом 6 Положения о бюджетном процессе поселения, 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.

Бюджетная отчетность за 2020 год сформирована в полном объеме и представлена следующими формами:

1. Баланс исполнения бюджета (ф. 0503120).

2. Справка о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах (ф. 0503120).
3. Баланс по поступлениям и выбытиям бюджетных средств (ф. 0503140);
4. Справка по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года (ф. 0503110).
5. Отчет о финансовых результатах деятельности (ф. 0503121).
6. Отчет о движении денежных средств (ф. 0503123).
7. Отчет об исполнении бюджета (ф. 0503117).
8. Справки по консолидируемым расчетам (ф. 0503125).
9. Отчет о принятых бюджетных обязательствах (ф. 0503128).
10. Пояснительная записка (ф. 0503160).

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

По результатам проверки годовой бюджетной отчетности за 2020 год администрации муниципального образования «Мосеевское», как главного администратора доходов бюджета, источников внутреннего финансирования дефицита бюджета, главного распорядителя и получателя бюджетных средств, установлено, что представленная отчетность, в целом, составлена в соответствии с требованиями Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2010 № 191н в редакции от 16.12.2020 №311н, с замечаниями по составлению текстовой части Пояснительной записки (ф. 0503160).

При сверке показателей между различными формами бюджетной отчетности фактов недостоверных отчетных данных, искажения бюджетной отчетности, осуществления расходов, не предусмотренных бюджетом проведенной проверкой не установлено.

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

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

Проектом решения Совета муниципального образования «Мосеевское» «Об утверждении отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Мосеевское» за 2020 год» предлагается утвердить отчет об исполнении бюджета за 2020 год по доходам в сумме 4025,8 тыс. рублей, в том числе за счет безвозмездных поступлений, получаемых из других бюджетов в сумме 3663,1 тыс. рублей, по расходам — 3692,0 тыс. рублей, с профицитом в размере 333,8 тыс. рублей.

Параметры представленного проекта соответствуют показателям годового отчета об исполнении бюджета поселения (ф.0503117) за 2020 год,

представленного администрацией муниципального образования «Мосеевское» в Контрольно-счетную комиссию на внешнюю проверку.

Сведения об исполнении основных характеристик бюджета за 2018-2020 годы, представлены в таблице:

| Наименование показателей | тыс. рублей | | | | | | |
|-----------------------------------|------------------------|-----------------------|--------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| | Утверждено на 2020 год | Исполнено за 2020 год | % исполнения | Исполнено за 2019 год | Темп роста к 2019г, % | Исполнено за 2018 год | Темп роста к 2018г, % |
| Общий объем доходов, в том числе: | 4048,5 | 4025,8 | 99,4 | 6640,9 | -2615,1 (-39,4%) | 6961,3 | -2935,5 (-42,2%) |
| безвозмездные поступления | 3663,1 | 3663,1 | 100 | 5934,1 | -2271,0 (-38,3%) | 6765,6 | -3102,5 (-45,9%) |
| общий объем собственных доходов | 385,4 | 362,7 | 94,1 | 706,8 | -344,1 (-48,7%) | 195,7 | +167,0 (+85,3%) |
| Расходы | 3724,3 | 3692,0 | 99,1 | 6223,3 | -2531,3 (-40,7%) | 7363,8 | -3671,8 (-49,9%) |
| Дефицит(-)/профицит (+) | +324,2 | +333,8 | - | +417,6 | - | -402,5 | - |

Исполнение бюджета за 2020 год по доходам составило 99,4% к утвержденному прогнозу, темп снижения доходов к 2019 году составил 2615,1 тыс. рублей или 39,4% за счет снижения безвозмездных поступлений на 2271,0 тыс. рублей и снижения собственных доходов на 344,1 тыс. рублей.

Расходы за 2020 год исполнены на 99,1% от утвержденных бюджетных назначений, темпы снижения расходов к 2019 году составили 2531,3 тыс. рублей или 40,7%.

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

- частью 4 статьи 5 решения о бюджете от 29.12.2020 № 164 *размер резервного фонда* на 2020 год установлен в сумме 0,0 тыс. рублей.

В 2020 году в муниципальном образовании «Мосеевское» расходы из резервного фонда не производились.

— по результатам исполнения бюджета за 2020 год сложился *профицит бюджета* в сумме 333,8 тыс. рублей при планируемом в размере 324,2 тыс. рублей.

5.1. Исполнение бюджета за 2020 год по доходам

Бюджет муниципального образования «Мосеевское» за 2020 год, в целом, по доходам выполнен на 99,4% к прогнозным показателям и на 48,4% к доходам бюджета, утвержденного решением Совета муниципального образования от 16.12.2019 № 114. При первоначально утвержденном объеме доходов поселения на 2020 год в сумме 8325,0 тыс. рублей, поступило в доход бюджета 4025,8 тыс. рублей. Уменьшение доходной части бюджета объясняется снижением безвозмездных поступлений на 4481,9 тыс. рублей

(55%) в связи со снятием плановых назначений субсидии областного бюджета на мероприятия по борьбе с борщевиком Сосновского.

При первоначально утвержденном объеме налоговых и неналоговых (собственных) доходов на 2020 год в сумме 180,0 тыс. рублей, поступило в бюджет поселения 362,7 тыс. рублей, что составило 94,1% к уточненным плановым назначениям и более чем в два раза больше первоначально утвержденного плана в связи с увеличением поступления налогов на имущество и поступлением доходов от компенсации затрат государства (возврат переплаты по взносам с Фонда капитального ремонта жилья).

Относительно 2019 года, поступления в бюджет поселения снизились на 2615,1 тыс. рублей или на 39,4%, в том числе по безвозмездным поступлениям на 2271,0 или 38,3%, по налоговым и неналоговым доходам на 344,1 тыс. рублей или 48,7%.

По результатам исполнения бюджета за 2020 год, в структуре доходов бюджета поселения, удельный вес налоговых и неналоговых доходов составил 9%, безвозмездных поступлений — 91%, что характеризует зависимость бюджета муниципального образования от бюджетов других уровней.

Решением о бюджете на 2020 год утвержденный прогноз по доходам планировался в пропорции 2,2% - собственные доходы местного бюджета и 97,8% - безвозмездные поступления.

Поступление налоговых и неналоговых доходов представлено в таблице.

тыс. рублей

| Наименование источника дохода | Первоначальный план 2020г | Уточненный план 2020г | Факт за 2020 г | % исполнения к уточн. плану | % исполнения к первонач. плану | Доля в общем объеме доходов в % | Факт. поступление доходов за 2019г | Темп роста к 2019г в % | Факт за 2018г | Темп роста к 2018г в % |
|---------------------------------------|---------------------------|-----------------------|----------------|-----------------------------|--------------------------------|---------------------------------|------------------------------------|------------------------|---------------|------------------------|
| 1. Налог на доходы физических лиц | 67,0 | 98,0 | 96,5 | 98,5 | 144 | 26,6 | 87,9 | +9,8 | 80,4 | +20 |
| 2. Налоги на имущество | 111,0 | 178,0 | 175,2 | 98,4 | 157,8 | 48,3 | 111 | +57,8 | 111,7 | +56,8 |
| Налог на имущество физических лиц | 44,0 | 77,0 | 76,6 | 99,5 | 174 | 21,1 | 36,9 | св 200 | 40,8 | +87,7 |
| Земельный налог | 67,0 | 101,0 | 98,6 | 97,6 | 147,1 | 27,2 | 74,1 | +33,1 | 70,9 | +39,1 |
| 3. Гос. пошлина | 2,0 | 2,6 | 2,6 | 100 | 130 | 0,7 | 1,5 | +73,3 | 2,1 | +23,8 |
| 4. Аренда имущества | - | - | - | - | - | - | 11,9 | - | - | - |
| 5. Доходы от комп. затрат государства | - | 106,8 | 106,8 | 100 | - | 29,5 | 62,1 | +72 | - | - |
| 6. Штрафы санкции | - | - | - | - | - | - | 385,6 | - | 1,5 | - |
| 7. Доходы от продажи зем. уч. | - | - | -18,4 | - | - | -5,1 | 46,8 | - | - | - |
| Итого | 180,0 | 385,4 | 362,7 | 94,1 | св 200 | 100 | 706,8 | -48,7 | 195,7 | +85,3 |

Из уточненных плановых назначений по налоговым и неналоговым поступлениям в доход бюджета муниципального образования «Мосеевское» планы поступлений на 95 и более процентов выполнены по всем доходным источникам. Темп поступления налоговых и неналоговых доходов в бюджет муниципального образования в 2020 году в сравнении с аналогичным периодом прошлого года снизился на 344,1 тыс. рублей или на 48,7%, что обусловлено поступлением в 2019 году штрафных санкций и сумм от возмещения ущерба в сумме 385,6 тыс. рублей и доходов от продажи земельных участков.

В структуре поступивших в отчетном году в бюджет собственных доходов основным образующим источником стали налоги на имущества — 48,5%, в

суммовом выражении 175,2 тыс. рублей, что составило 98,4% к уточненным плановым назначениям, 157,8% к первоначальному плану и исполнению по доходам за 2019 год за счет оформления в собственность земельных участков и недвижимости, в том числе:

- налога на имущество физических лиц поступило в сумме 76,6 тыс. рублей;
- земельного налога - 98,6 тыс. рублей.

Налог на доходы физических лиц (далее — НДФЛ) составил в структуре собственных доходов бюджета 26,6%, по бюджету налог запланирован в сумме 98,0 тыс. рублей, исполнен в сумме 96,5 тыс. рублей, что составило 98,5% к уточненному плану и 144% к первоначальным плановым назначениям в связи с увеличением начисленного фонда заработной платы по учреждениям, осуществляющих деятельность на территории поселения. В сравнении с 2019 годом НДФЛ поступило больше на 8,6 тыс. рублей.

Государственной пошлины поступило в бюджет 2,6 тыс. рублей, что составило 100% к уточненным плановым назначениям и 173,3% к исполнению в 2019 году.

В 2020 году в доходную часть бюджета муниципального образования поступили доходы от компенсации затрат государства в сумме 106,8 тыс. рублей (возврат переплаты с Фонда капитального ремонта жилья по взносам на капитальный ремонт муниципального жилья).

Общая сумма недоимки по налоговым доходам по бюджету поселения в 2020 году в сравнении с 2019 годом уменьшилась и составила 67,7 тыс. рублей, тогда как по состоянию на 01.01.2019 она составляла 92,0 тыс. рублей, на 01.01.2020 — 72,1 тыс. рублей, в т.ч:

- недоимка по налогу на доходы физических лиц составила 0,2 тыс. рублей;
- недоимка по налогу на имущество физических лиц увеличилась на 1,5 тыс. рублей и составила 35,9 тыс. рублей;
- недоимка по земельному налогу составила 31,6 тыс. рублей, снижение на 5,7 тыс. рублей.

Удельный вес недоимки в общем объеме поступлений налоговых доходов в 2020 году составил 24,9%, в 2019 году составлял 36,2%.

Администрацией муниципального образования «Мосеевское» в 2020 году проводились мероприятия, направленные на укрепление доходной базы бюджета поселения. Муниципальным образованием в течение года было проведено 10 заседаний рабочей группы по легализации неформальной занятости и мобилизации налогов и сборов в бюджет поселения, дополнительно поступило в бюджет НДФЛ в сумме 0,3 тыс. рублей.

План безвозмездных поступлений по уточненному бюджету выполнен на 100% в сумме 3663,1 тыс. рублей, в том числе:

- дотации бюджетам поселений на выравнивание бюджетной обеспеченности и на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов 3059,3 тыс. рублей;
- субсидия областного бюджета на обеспечение комплексного развития сельских территорий в сумме 154,0 тыс. рублей;
- субсидии областного бюджета в сумме 247,5 тыс. рублей (на организацию уличного освещения 112,7 тыс. рублей; на реализацию проекта «Народный бюджет» 134,8 тыс. рублей);

- субвенция федерального бюджета на осуществление первичного воинского учета – 93,5 тыс. рублей;
- субвенции на выполнение передаваемых полномочий по составлению протоколов 2,0 тыс. рублей;
- иные межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам муниципальных образований из бюджета района, в сумме 50,0 тыс. рублей на демонтаж бесхозного имущества в д. Мосеево.
- безвозмездные поступления от юридических лиц и граждан в сумме 56,8 тыс. рублей на выполнение мероприятий по проекту «Народный бюджет»

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

- по статье 150 «Безвозмездные денежные поступления» – 91% (3663,1 тыс. рублей),
- статье 110 «Налоговые доходы» — 6,8% (274,3 тыс. рублей).

Доля доходов по остальным статьям КОСГУ составила 2,7 и менее процентов.

5.2. Исполнение бюджета за 2020 год по расходам

В целом, за 2020 год расходы бюджета муниципального образования «Мосеевское» исполнены на 99,1%, при уточненном плане 3724,3 тыс. рублей, расходы профинансированы в сумме 3692,0 тыс. рублей. Расходная часть бюджета поселения в отчетном году составила 44,3% к расходам, утвержденным решением Совета муниципального образования от 16.12.2019 №114. С учётом внесённых в течение финансового года в бюджет поселения изменений плановые расходы 2020 года снизились на 4600,7 тыс. рублей (или на 55,3%), в том числе расходы:

1. на общегосударственные вопросы увеличились на 393,9 тыс. рублей (на 18,5%) и составили 2527,2 тыс. рублей;
2. на национальную оборону (мобилизационная и вневойсковая подготовка) плановые назначения увеличились на 8,2 тыс. рублей и составили 101,7 тыс. рублей;
3. на национальную безопасность и правоохранительную деятельность (обеспечение пожарной безопасности) снизились на 6,6 тыс. рублей и составили 14,0 тыс. рублей;
4. на жилищно-коммунальное хозяйство уменьшились на 5241,7 тыс. рублей (на 88%) и составили 712,6 тыс. рублей;
6. на социальную сферу (образование, культура, социальная политика, физическая культура и спорт) увеличились на 245,5 тыс. рублей (на 30%) и составили 368,8 тыс. рублей.

Расходы по отраслям представлены в таблице:

| Наименование Показателя | Уточненный план 2020 год | Фактически исполнен за 2020 год | % исполнения | Доля в расходах % | тыс. рублей | | | |
|-------------------------|--------------------------|---------------------------------|--------------|-------------------|---------------------------------|------------------------|---------------------------------|------------------------|
| | | | | | Фактическое исполнение за 2019г | Темп роста к 2019г в % | Фактическое исполнение за 2018г | Темп роста к 2018г в % |
| | | | | | | | | |

| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
|--|--------|--------|------|------|--------|-------|--------|--------|
| Общегосударственные вопросы (0100) | 2527,2 | 2504,3 | 99,1 | 67,8 | 1957,9 | +27,9 | 2438,1 | +2,7 |
| Национальная оборона (0200) | 101,7 | 101,7 | 100 | 2,7 | 92,1 | +10,4 | 87,3 | +16,5 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность (0300) | 14 | 14 | 100 | 0,4 | 26,1 | -46,4 | 372,4 | -96,2 |
| Национальная экономика (0400) | - | - | - | - | 1574,6 | -100 | 867,8 | - |
| Жилищно-коммунальное хозяйство (0500) | 712,6 | 703,2 | 98,6 | 19 | 1412,1 | -50,2 | 2105,4 | -66,6 |
| Образование (0700) | 1,5 | 1,5 | 100 | 0,1 | - | - | 0,6 | св 200 |
| Культура, кинематография, СМИ (0800) | 84 | 84 | 100 | 2,3 | 877,5 | -90,4 | 1113,3 | -92,4 |
| Социальная политика (1000) | 283,3 | 283,3 | 100 | 7,7 | 283 | 100 | 376,4 | -24,7 |
| Физическая культура и спорт (1100) | - | - | - | - | - | - | 2,5 | - |
| Итого | 3724,3 | 3692,0 | 99,1 | 100 | 6223,3 | -40,7 | 7363,8 | -49,9 |

Анализ исполнения бюджета в функциональной структуре показал высокий уровень исполнения (более 95%) по всем разделам классификации расходов бюджета.

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

Так, основную долю расходов в 2020 году, как и в предыдущие годы, составили расходы по разделу «Общегосударственные вопросы» - 67,8% (2504,3 тыс. рублей) от общих расходов, в абсолютном значении расходы увеличились к 2019 года на 546,4 тыс. рублей в связи с увеличением заработной платы Главы и работников администрации.

Расходы на «Жилищно-коммунальное хозяйство» составили 19% в структуре расходной части бюджета и произведены в сумме 703,2 тыс. рублей, что меньше исполнения расходов по разделу в 2019 году в два раза в связи со снижением расходов по Народному бюджету и на уличное освещение.

Наибольшее снижение расходов в сравнении с 2019 годом образовалось:

- по разделу «Национальная экономика» на 100% в связи с осуществлением расходов по содержанию автомобильных дорог местного значения Тотемским муниципальным районом,
- по отрасли культура на 90,4% в части перечисления межбюджетных трансфертов в бюджет района на обеспечение деятельности филиала районного учреждения МБУК «Центр развития культуры «Тотьма», находящегося на территории муниципального образования, обусловленное снижением суммы дотации на сбалансированность бюджета, перечисляемой из бюджета района.

5.2.1. Исполнение программной части бюджета

В 2020 году бюджет муниципального образования «Мосеевское» сформирован и исполнен в не программном формате.

5.2.2 Анализ расходной части бюджета по отраслям

Финансирование расходов по разделу «Общегосударственные вопросы» (содержание главы, управленческого аппарата, другие вопросы) составило в структуре расходов бюджета поселения первое место 67,8%. Утверждено на 2020 год ассигнований в сумме 2527,2 тыс. рублей, исполнено на 99,1% в сумме 2504,3 тыс. рублей, к показателю, утвержденному решением Совета муниципального образования от 16.12.2019 № 114 - на 118%. Расходы по подразделам предоставлены в таблице:

| тыс. рублей | | | | | | | | |
|---|-----------|-----------|------------------------|------------------------------|--------------|-------------------------|---------------------|-----------------------|
| НАИМЕНОВАНИЕ | Раздел | Подраздел | Утверждено на 2020 год | Кассовое исполнение за 2020г | % исполнения | Доля в общем объеме в % | Исполнение за 2019г | Темп роста к 2019г, % |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| ОБЩЕГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВОПРОСЫ | 01 | 00 | 2527,2 | 2504,3 | 99,1 | 100 | 1957,9 | +27,9 |
| <i>Функционирование высшего должностного лица органа муниципального образования</i> | 01 | 02 | 622,1 | 621,5 | 99,9 | 24,8 | 418,6 | +48,5 |
| <i>Функционирование высших органов исполнительной власти</i> | 01 | 04 | 1884,7 | 1862,4 | 98,8 | 74,4 | 1513,9 | +23 |
| Оплата труда с отчислениями | 01 | 04 | 874,6 | 874,0 | 100 | 34,9 | 536,6 | +62,9 |
| Прочие расходы | 01 | 04 | 618,3 | 596,6 | 96,5 | 23,8 | 597,7 | -0,2 |
| Межбюджетные трансферты | 01 | 04 | 391,8 | 391,8 | 100 | 15,7 | 379,6 | +3,2 |
| <i>Другие общегосударственные вопросы</i> | 01 | 13 | 20,4 | 20,4 | 100 | 0,8 | 25 | -18,4 |
| Осуществление полномочий по составлению протоколов | 01 | 13 | 2,0 | 2,0 | 100 | 0,1 | 0,4 | в 5р |
| Прочие расходы | 01 | 13 | 18,4 | 18,4 | 100 | 0,7 | 24,6 | -25,2 |

В структуре общегосударственных расходов заработная плата с начислениями составила 59,7%.

Из начисленной заработной платы с начислениями в сумме 1486,7 тыс. рублей, заработная плата главы и муниципальных служащих составила 1259,1 тыс. рублей, прочего персонала 227,6 тыс. рублей. Постановлением Правительства Вологодской области от 28 июля 2008 № 1416 «Об утверждении Норматива формирования расходов на оплату труда в органах местного самоуправления области» в редакции от 22.01.2018 № 58 норматив фонда оплаты труда с учетом начислений установлен в размере 1325,0 тыс. рублей. Фактический расход средств на заработную плату с начислениями выборного лица (главы) и муниципальных служащих установленный норматив в 2020 году не превысил.

В целом, в текущем году расходы на содержание главы и администрации муниципального образования «Мосеевское» составили 2092,1 тыс. рублей, увеличение к расходам 2019 года на 539,2 тыс. рублей в связи с повышением заработной платы работникам администрации.

В 2020 году из бюджета поселения перечислены средства в сумме 391,8 тыс. рублей в бюджет Тотемского района, согласно заключенных соглашений на выполнение передаваемой части полномочий по исполнению Федерального закона № 44-ФЗ (муниципальный заказ), осуществлению внешнего и

внутреннего муниципального финансового контроля, по исполнению части полномочий специалиста (финансиста), ведению бюджетного учета и составлению отчетности.

Средства по подразделу «*Другие общегосударственные вопросы*» в сумме 20,4 тыс. рублей израсходованы на приобретение канцелярских товаров для составления протоколов об административных правонарушениях за счет субвенции областного бюджета и оплату транспортного налога.

По разделу «**Национальная оборона**» на осуществление полномочий по первичному воинскому учету утверждено в уточненном бюджете на 2020 год 101,7 тыс. рублей, исполнено на 100%, из них за счет субвенции федерального бюджета в сумме 93,5 тыс. рублей.

По разделу «**Национальная безопасность и правоохранительная деятельность**» в бюджете на 2020 год утверждено и исполнено расходов в сумме 14,0 тыс. рублей на мероприятия по обеспечению противопожарной безопасности в рамках проекта «Народный бюджет».

Расходы по разделу «**Жилищно-коммунальное хозяйство**» профинансированы в сумме 703,2 тыс. рублей при утвержденных бюджетных ассигнованиях 712,6 тыс. рублей, что составило 98,6% от плановых назначений. Не полное исполнение расходов по разделу связано с отсутствием потребности в оставшихся ассигнованиях на уличное освещение согласно актов выполненных работ. Расходы по разделу представлены в таблице:

тыс. рублей

| НАИМЕНОВАНИЕ | Раздел | Подраздел | Утверждено на 2020 год | Кассовое исполнение за 2020г | % исполнения | Доля в расходах, % | Исполнение за 2019г | Темп роста к 2019г, в % |
|--|-----------|-----------|------------------------|------------------------------|--------------|--------------------|---------------------|-------------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОЕ ХОЗЯЙСТВО | 05 | 00 | 712,6 | 703,2 | 98,7 | 100 | 1412,1 | -50,2 |
| <i>Жилищное хозяйство</i> | <i>05</i> | <i>01</i> | <i>42,1</i> | <i>42,1</i> | <i>100</i> | <i>6</i> | <i>270,4</i> | <i>-84,4</i> |
| <i>Благоустройство</i> | <i>05</i> | <i>03</i> | <i>670,5</i> | <i>661,1</i> | <i>98,6</i> | <i>94</i> | <i>1141,7</i> | <i>-42,1</i> |
| Уличное освещение | 05 | 03 | 178,6 | 169,2 | 94,7 | 24,1 | 455,2 | -62,8 |
| Содержание мест захоронения | 05 | 03 | 10,4 | 10,4 | 100 | 1,5 | - | +100 |
| Прочее благоустройство | 05 | 03 | 183,0 | 183,0 | 100 | 26 | 395,8 | -53,8 |
| Реализация проекта «Народный бюджет» | 05 | 03 | 104,5 | 104,5 | 100 | 14,8 | 290,7 | -64 |
| Комплексное развитие сельских территорий | 05 | 03 | 194,0 | 194,0 | 100 | 27,6 | - | +100 |

По подразделу «Жилищное хозяйство» расходы в сумме 42,1 тыс. рублей направлены на уплату взносов на капитальный ремонт многоквартирных домов, находящихся в муниципальном жилом фонде, и на мероприятия в сфере жилищного хозяйства.

По подразделу «Благоустройство» финансирование расходов за 2020 год составило 661,1 тыс. рублей.

Расходы на уличное освещение (оплата электроэнергии, замена светильников, услуги по обслуживанию) исполнены в сумме 169,2 тыс. рублей, из них за счет средств субсидии областного бюджета в сумме 112,7 тыс.

На прочее благоустройство израсходовано средств в сумме 183,0 тыс. рублей, из них на содержание контейнерных площадок, благоустройство территории, обработку территории от клещей, окашивание территории, демонтаж бесхозного имущества — 157,0 тыс. рублей, демонтаж памятника участникам ВОВ 26,0 тыс. рублей.

Произведены расходы в рамках проекта «Народный бюджет» в сумме 104,5 тыс. рублей по 4 проектам, из них за счет средств субсидии областного бюджета в сумме 73,1 тыс. рублей.

На выполнение мероприятий в рамках реализации федеральной программы «Устойчивое развитие сельских территорий на 2014-2017 годы и на период до 2020 года» проведены расходы на изготовление и установку мемориальных плит с именами погибших в годы ВОВ в д. Середская в сумме 194,0 тыс. рублей, из них за счет субсидии федерального и областного бюджетов 154,0 тыс. рублей.

В уточненном бюджете поселения на 2020 год бюджетные ассигнования на **«Молодежную политику и оздоровление детей»** выделены в сумме 1,5 тыс. рублей, исполнение составило 100%. Средства израсходованы на участие молодежи муниципального образования в районных мероприятиях.

По разделу **«Культура, кинематография»** расходы профинансированы в сумме 84,0 тыс. рублей (100% плановых назначений), из них на перечисление в бюджет района межбюджетных трансфертов в сумме 10,0 тыс. рублей в части осуществления районом полномочий по решению вопросов местного значения в сфере культуры (обеспечение деятельности филиала районного учреждения МБУК «Центр развития культуры «Тотьма», находящегося на территории муниципального образования).

По проекту «Народный бюджет» (пошив сценических костюмов для трех коллективов) расходы составили 74,0 тыс. рублей, из них за счет средств субсидии областного бюджета в сумме 51,8 тыс. рублей.

Снижение расходов по отрасли культура в сравнении с 2019 годом обусловлено снижением суммы дотации на сбалансированность бюджета из бюджета района.

По разделу **«Социальная политика»** в бюджете на 2020 год утверждено и исполнено расходов в сумме 283,3 тыс. рублей. Из общей суммы расходов направлено на доплаты к пенсии неработающим муниципальным служащим и главе, вышедшим на пенсию из администрации муниципального образования «Мосеевское» в сумме 255,9 тыс. рублей, на выплату денежной компенсации на оплату коммунальных услуг специалистам, проживающим и работающим в сельской местности, в сумме 27,4 тыс. рублей.

В уточненном бюджете муниципального образования на 2020 год бюджетные ассигнования на **«Физическую культуру и спорт»** не предусмотрены в связи с отсутствием потребности в средствах.

6. Муниципальный долг, бюджетные кредиты

В соответствии с пунктом 3 статьи 117 Бюджетного кодекса, установленный статьей 9 решения Совета муниципального образования «Мосеевское» от 16.12.2019 № 114 «О бюджете муниципального образования

«Мосеевское на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов», верхний предел муниципального внутреннего долга бюджета муниципального образования по состоянию на 01.01.2021 соблюден. Кредиты в течение финансового года муниципальным образованием не привлекались, расходы бюджета на обслуживание муниципального долга не осуществлялись.

В соответствии со статьей 117 БК РФ и статьей 10 решения Совета муниципального образования «Мосеевское» от 16.12.2019 № 114 «О бюджете муниципального образования «Мосеевское на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов» муниципальные гарантии юридическим лицам в течение 2020 года не предоставлялись.

Дебиторская задолженность по бюджету муниципального образования «Мосеевское» на 01.01.2021 составила 13888,3 тыс. рублей, из нее: 104,7 тыс. рублей задолженность по налогу на имущество физических лиц и земельному налогу, начисленным в бюджет поселения, по отчету Межрайонной ИФНС России №7 по Вологодской области, начисленные суммы аренды по долгосрочным договорам в сумме 15,3 тыс. рублей, доходы будущих периодов по межбюджетным трансфертам на плановый период 2021-2023 годов в сумме 13768,0 тыс. рублей.

Кредиторская задолженность на 01.01.2021 составила 134,3 тыс. рублей (снижение к 2019 году на 7,0 тыс. рублей), из нее 43,3 тыс. рублей задолженность по начисленным имущественным налогам по данным налоговой инспекции и по заработной плате и текущим расходам в сумме 91,0 тыс. рублей.

Выводы:

1. Бюджет муниципального образования «Мосеевское» на 2020 год первоначально предусматривался бездефицитным. В течение года поправками, внесенными в решение о бюджете, образован профицит бюджета, который составил по плану 324,2 тыс. рублей.

Фактическое исполнение бюджета поселения за 2020 год осуществлено также с превышением доходов над расходами (профицитом) в размере 333,8 тыс. рублей. (доходы – 4025,8 тыс. рублей, расходы – 3692,0 тыс. рублей).

2. По результатам проверки годовой бюджетной отчетности за 2020 год администрации муниципального образования «Мосеевское», как главного администратора доходов бюджета, источников внутреннего финансирования дефицита бюджета, главного распорядителя и получателя бюджетных средств, установлено, что бюджетная отчетность в целом составлена в соответствии с требованиями Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2010 № 191н в редакции от 16.12.2020 №311н с замечаниями по составлению текстовой части Пояснительной записки к годовой отчетности (ф.0503160).

При сверке показателей между различными формами бюджетной отчетности фактов недостоверных отчетных данных, искажения бюджетной отчетности, осуществления расходов, не предусмотренных бюджетом проведенной проверкой не установлено.

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

4. Бюджет муниципального образования «Мосеевское» за 2020 год, в целом, по доходам выполнен на 99,4% к прогнозным показателям и на 48,4% к доходам бюджета, утвержденного решением Совета муниципального образования от 16.12.2019 № 114. При первоначально утвержденном объеме доходов поселения на 2020 год в сумме 8325,0 тыс. рублей, поступило в доход бюджета 4025,8 тыс. рублей. Уменьшение доходной части бюджета объясняется снижением безвозмездных поступлений на 4481,9 тыс. рублей (55%) в связи со снятием плановых назначений субсидии областного бюджета на мероприятия по борьбе с борщевиком Сосновского.

5. При первоначально утвержденном объеме налоговых и неналоговых (собственных) доходов на 2020 год в сумме 180,0 тыс. рублей, поступило в бюджет поселения 362,7 тыс. рублей, что составило 94,1% к уточненным плановым назначениям и более чем в два раза больше первоначально утвержденного плана в связи с увеличением поступления налогов на имущество и поступлением доходов от компенсации затрат государства (возврат переплаты по взносам с Фонда капитального ремонта жилья).

6. Относительно 2019 года, поступления в бюджет поселения снизились на 2615,1 тыс. рублей или на 39,4%, в том числе по безвозмездным поступлениям на 2271,0 или 38,3%, по налоговым и неналоговым доходам на 344,1 тыс. рублей или 48,7%.

По результатам исполнения бюджета за 2020 год, в структуре доходов бюджета поселения, удельный вес налоговых и неналоговых доходов составил 9%, безвозмездных поступлений — 91%, что характеризует зависимость бюджета муниципального образования от бюджетов других уровней.

7. Общая сумма недоимки по налоговым доходам в бюджет поселения в 2020 году уменьшилась на 4,4 тыс. рублей и составила 67,7 тыс. рублей, в т.ч: задолженность по налогу на имущество физических лиц увеличилась на 1,5 тыс. рублей и составила 35,9 тыс. рублей; по земельному налогу составила 31,6 тыс. рублей, снижение на 5,7 тыс. рублей.

Удельный вес недоимки в общем объеме поступлений налоговых доходов в 2020 году составил 24,9%, поэтому потенциальным резервом пополнения доходной базы бюджета поселения могли бы стать доходы, полученные в результате более активной работы по сокращению недоимки по платежам в бюджет и работы комиссии по дополнительному поступлению доходов в бюджет поселения.

8. В целом, за 2020 год расходы бюджета муниципального образования «Мосеевское» исполнены на 99,1%, при уточненном плане 3724,3 тыс. рублей, расходы профинансированы в сумме 3692,0 тыс. рублей. Расходная часть бюджета поселения в отчетном году составила 44,3% к расходам, утвержденным решением Совета муниципального образования от 16.12.2019 № 114.

9. Основную долю расходов в 2020 году, как и в предыдущие годы, составили расходы по разделу «Общегосударственные вопросы» - 67,8% (2504,3 тыс. рублей) от общих расходов, в абсолютном значении расходы увеличились к

2019 года на 546,4 тыс. рублей в связи с увеличением заработной платы Главы и работников администрации.

10. Расходы на «Жилищно-коммунальное хозяйство» составили 19% в структуре расходной части бюджета и произведены в сумме 703,2 тыс. рублей, что меньше исполнения расходов по разделу в 2019 году в два раза в связи со снижением расходов по Народному бюджету, на уличное освещение.

11. Наибольшее снижение расходов в сравнении с 2019 годом по бюджету муниципального образования «Мосеевское» образовалось:

- по разделу «Национальная экономика» на 100% в связи с осуществлением расходов по содержанию автомобильных дорог местного значения Тотемским муниципальным районом,

- по отрасли культура на 90,4% в части перечисления межбюджетных трансфертов в бюджет района на обеспечение деятельности филиала районного учреждения МБУК «Центр развития культуры «Тотьма», находящегося на территории муниципального образования, обусловленное снижением суммы дотации на сбалансированность бюджета, перечисляемой из бюджета района.

10. Расходы на заработную плату с начислениями главы и муниципальных служащих в 2020 году норматив, устанавливаемый постановлением Правительства области на очередной финансовый год, не превысили.

Предложения:

1. С целью наполнения доходной части бюджета продолжить работу по сокращению недоимки по налогу на имущество физических лиц и земельному налогу.

2. Отчет об исполнении бюджета муниципального образования «Мосеевское» за 2020 год предлагается принять к рассмотрению и утверждению.

Председатель
Контрольно-счетной комиссии
Муниципального Собрания
Тотемского муниципального района

О. В. Гилеско

02 апреля 2021 года