



ЗАКЛЮЧЕНИЕ № 20 ПО ВНЕШНЕЙ ПРОВЕРКЕ ОТЧЕТА ОБ ИСПОЛНЕНИИ БЮДЖЕТА РАЙОНА ЗА 2022 ГОД

Заключение контрольно-счетной комиссии Тотемского муниципального округа на годовой отчет об исполнении бюджета Тотемского муниципального района за 2022 год подготовлено на основании пункта 1.1. плана работы контрольно-счетной комиссии Тотемского муниципального округа на 2023 год, в соответствии с требованиями статьи 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее — Бюджетный кодекс РФ, БК РФ), статьей 8 Положения о контрольно-счетной комиссии Тотемского муниципального округа, утвержденного решением Муниципального Собрания округа от 29.11.2022 №45, разделом 9 Положения о бюджетном процессе в Тотемском муниципальном округе, утвержденном решением Муниципального Собрания округа от 25.10.2022 №26.

Предмет проверки: решения Муниципального Собрания Тотемского муниципального района «О бюджете района на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов»; муниципальные правовые акты и иные распорядительные документы, обосновывающие действия со средствами бюджета района; годовой отчет об исполнении бюджета района за 2022 год; годовая бюджетная отчетность главных распорядителей средств бюджета района за 2022 год; проект решения Муниципального Собрания Тотемского муниципального округа «Об утверждении отчета об исполнении бюджета района за 2022 год».

Объект проверки: администрация Тотемского муниципального округа.

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 Тотемского муниципального округа администрацией округа.

Бюджет Тотемского муниципального района на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов утвержден решением Муниципального Собрания Тотемского муниципального района от 14.12.2021 № 105 «О бюджете района на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов» по доходам в сумме 982 943,6 тыс. рублей, по расходам в сумме 974 043,6 тыс. рублей с профицитом бюджета в размере 8 900,0 тыс. рублей.

Статьей 5 решения о бюджете в редакции от 22.12.2022 №71 объемы бюджетных ассигнований на 2022 год утверждены: на исполнение публичных нормативных обязательств в сумме 6 830,3 тыс. рублей; резервного фонда в сумме 1 747,5 тыс. рублей; Дорожного фонда района – 99 605,4 тыс. рублей.

Статьей 15 решения в соответствии с программой муниципальных гарантий Тотемского муниципального района на 2022 год в редакции от 14.07.2022 №47 предусмотрено предоставление муниципальной гарантии МУП «Тотемские тепловые системы» в сумме 1 747,3 тыс. рублей на расчеты за природный газ, срок действия гарантии до 01.01.2023.

Решением о бюджете в редакции от 22.12.2022 № 71 верхний предел муниципального долга района на 01.01.2023 определен в сумме 1 747,3 тыс. рублей, в том числе по муниципальным гарантиям 1 747,3 тыс. рублей.

В соответствии со статьей 111 БК РФ решением о бюджете в редакции от 25.10.2022 № 25 размер расходов на обслуживание муниципального долга района установлен в сумме 55,5 тыс. рублей (пункт 2 статьи 14 решения).

В течение года параметры бюджета изменялись девять 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		
	14.12.2021 № 105	982 943,6	712 192,4	270 751,2	974 043,6	+8 900,0
1	25.01.2022 № 1	982 943,6	712 192,4	270 751,2	977 492,1	+5 451,5
2	28.02.2022 № 12	984 664,9	712 652,5	272 012,4	987 354,1	-2 689,2
3	29.04.2022 № 27	997 169,5	723 217,7	273 951,8	999 858,9	-2 689,2
4	30.05.2022 № 36	1 002 261,6	728 309,8	273 951,8	1 004 951,0	-2 689,4
5	14.07.2022 № 47	1 083 844,4	799 334,4	284 510,0	1 086 533,8	-2 689,4
6	18.08.2022 № 48	1 087 478,0	802 968,0	284 510,0	1 090 167,4	-2 689,4
7	08.09.2022 № 51	1 087 478,0	802 968,0	284 510,0	1 090 167,4	-2 689,4
8	25.10.2022 № 25	1 129 262,7	833 372,8	295 889,9	1 131 952,1	-2 689,4
9	22.12.2022 № 71	1 131 554,7	823 149,9	308 404,8	1 133 818,9	-2 264,2
	Проект решения об исполнении бюджета за 2022 год	1 127 971,2	811 171,1	316 800,1	1 116 449,0	+11 522,2

Уточнения бюджета по доходам производились за счет увеличения безвозмездных поступлений (увеличились на 110 957,5 тыс. рублей или на 15,6

процентов) к первоначально утвержденному бюджету и собственных доходов (увеличились на 37 653,6 тыс. рублей или на 13,9 процентов).

В результате, уточненный план по доходам составил 1 131 554,7 тыс. рублей (115,1 процентов от первоначально утвержденного бюджета), по расходам – 1 133 818,9 тыс. рублей (116,4 процентов), дефицит сформирован в размере 2 264,2 тыс. рублей, источником финансирования которого являлось снижение остатков средств на счетах по учету средств бюджета района в сумме 11 164,2 тыс. рублей и погашение бюджетного кредита в сумме 8 900,0 тыс. рублей.

2. Проверка полноты и достоверности составления отчетности об исполнении бюджета района за 2022 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.

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 20 марта 2023 года, в срок, установленный пунктом 3 статьи 264.4 БК РФ, пунктом 9.7 раздела 9 Положения о бюджетном процессе в Тотемском муниципальном округе, 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 пунктом 9.8.2 раздела 9 Положения о бюджетном процессе, контрольно-счётной комиссией проведена внешняя проверка годовых отчетов пяти главных администраторов бюджетных средств, по результатам проверки составлены акты. 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. 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 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов составлена и утверждена 21 декабря 2021 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 21 декабря 2021 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 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов в редакции решения Муниципального Собрания округа от 22.12.2022 № 71.

В соответствии со ст. 242 БК РФ финансовые операции по исполнению бюджета района за 2022 год завершены 31 декабря 2022 года. Остаток средств на счетах бюджета района в органе Федерального казначейства по состоянию на 1 января 2023 года составил 14 351 440,54 рублей (собственные доходы). Порядок завершения финансовых операций по исполнению бюджета района за 2022 год соблюден.

Анализ проекта решения Муниципального Собрания округа «Об утверждении отчета об исполнении бюджета района за 2022 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 округе.

В качестве приложений к проекту решения представлены:

4. доходы бюджета района по кодам классификации доходов бюджета за 2022 год (Приложение 1);
5. расходы бюджета района за 2022 год по разделам и подразделам, целевым статьям, группам видов расходов в ведомственной структуре расходов бюджета (Приложение 2);
6. расходы бюджета района за 2022 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 2022 год (Приложение 4);
8. расходы резервного фонда администрации района за 2022 год (Приложение 5).

4. Основные характеристики отчета об исполнении бюджета района за 2022 год

Проектом решения Муниципального Собрания Тотемского муниципального округа «Об утверждении отчета об исполнении бюджета района за 2022 год» предлагается утвердить отчет об исполнении бюджета района за 2022 год по доходам в сумме 1 127 971,2 тыс. рублей, по расходам — 1 116 449,0 тыс. рублей, с профицитом бюджета в размере 11 522,2 тыс. рублей.

Параметры представленного проекта соответствуют показателям отчета об исполнении бюджета района (ф.0503117) за 2022 год, представленного финансовым управлением администрации округа в контрольно-счетную комиссию на внешнюю проверку.

Наименование показателей	тыс. рублей						
	Утверждено на 2022 год	Исполнено за 2022 год	Процент исполнения, %	Исполнено за 2021 год	Темп роста к 2021г, %	Исполнено за 2020 год	Темп роста к 2020г, %
Общий объем доходов, в том числе:	1131554,7	1127971,2	99,7	890726,0	+237245,2 (+26,6%)	844553,3	+283417,9 (+33,6%)
безвозмездные поступления	823149,9	811171,1	98,5	640201,8	+170969,3 (+26,7%)	610231,1	+200940,0 (+32,9%)
общий объем доходов без учета безвозмездных поступлений	308404,8	316800,1	102,7	250524,2	+66275,9 (+26,5%)	234322,2	+82477,9 (+35,2%)
Расходы	1133818,9	1116449,0	98,5	905295,2	+211153,8 (+23,3%)	845933,1	+270515,9 (+32%)
Дефицит(-)/профицит (+)	-2264,2	+11522,2	-	-14569,2	-	-1379,8	-

Фактически, за 2022 год в районный бюджет поступило доходов в сумме 1 127 971,2 тыс. рублей (99,7 процентов к уточненным плановым назначениям), расходы произведены на 1 116 449,0 тыс. рублей (98,5 процентов).

В сравнении с предыдущим годом доходная часть районного бюджета увеличилась на 237 245,2 тыс. рублей или на 26,6 процентов за счет увеличения безвозмездных поступлений и налоговых и неналоговых доходов, расходная - на 211 153,8 тыс. рублей или на 23,3 процента.

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 2022 год, объем муниципального долга на 01.01.2023 составил 1 747,3 тыс. рублей, что соответствует части 3 статьи 107 Бюджетного Кодекса РФ и пункту 1 статьи 14 решения о бюджете в редакции от 22.12.2022 №71.

- расходы на обслуживание муниципального долга за 2022 год осуществлены на сумму 51,3 тыс. рублей, что соответствует статье 111 Бюджетного Кодекса РФ и пункту 2 статьи 14 решения о бюджете в редакции от 22.12.2022 №71. Объем расходов на обслуживание муниципального долга, отраженный в бюджетной отчетности за 2022 год, соответствует данным муниципальной долговой книги.

• пунктом 4 статьи 5 решения о бюджете от 14.12.2021 №105 с изменениями от 22.12.2022 №71 *размер резервного фонда* на 2022 год установлен в сумме 1 747,5 тыс. рублей. При планировании бюджета, предельный размер, установленный статьей 81 Бюджетного кодекса - 3% утвержденного решением общего объема расходов, соблюден.

Согласно Отчету о расходовании средств резервного фонда, предоставленных из бюджета района в 2022 году, фактические расходы составили 1 747,4 тыс. рублей и были направлены на:

- проведение мероприятий районного значения в сумме 16,3 тыс. рублей,
- оказание разовой материальной помощи гражданам в сумме 35,0 тыс. рублей,
- приобретение оборудования и проведение ремонта в муниципальных учреждениях района для устранения ситуаций, угрожающих жизни и здоровью населению, в сумме 956,2 тыс. рублей,
- организация и проведения траурных мероприятий в сумме 379,5 тыс. рублей,
- приобретение товаров, материалов для граждан Тотемского района, призванных на военную службу по мобилизации или проходящих военную службу по контракту в сумме 298,4 тыс. рублей,
- прочие мероприятия в сумме 62,0 тыс. рублей, в соответствии с бюджетной классификацией РФ.

5. Доходы бюджета района за 2022 год

Бюджет Тотемского муниципального района по доходам исполнен в сумме 1 127 971,2 тыс. рублей или на 99,7 процентов к плановым назначениям и на 114,8 процентов к первоначально утвержденному объему доходов на 2022 год. Рост доходной части бюджета обеспечен увеличением собственных доходов, дотации, субсидий и субвенций областного бюджета.

В структуре доходов бюджета налоговые и неналоговые поступления составили 316 800,1 тыс. рублей или 28,1 процентов, что больше поступлений предыдущего года на 66 275,9 тыс. рублей или на 26,5 процентов, в основном, за счет роста поступления налога на доходы физических лиц и сумм возмещения ущерба.

Безвозмездные перечисления исполнены в сумме 811 171,1 тыс. рублей и в сравнении с аналогичным периодом 2021 года увеличились на 170 969,3 тыс. рублей (26,7 процентов) за счет поступления субсидии из бюджета области на модернизацию и строительство централизованных систем водоснабжения в рамках регионального проекта «Чистая вода». Структура и динамика исполнения доходов бюджета района приведены в таблице.

Вид доходов	2020 год		2021 год		2022 год		Отклонения к 2020 году		Отклонения к 2021 году	
	сумма	доля в доходах (%)	сумма	доля в доходах (%)	сумма	доля в доходах (%)	в %	разница (тыс. руб)	в %	разница (тыс. руб)
1	6	7	6	7	6	7	8	9	10	11

Налоговые доходы	214977,6	25,4	230190,7	25,8	292945,9	26,0	+36,3	+77968,3	+27,3	+62755,2
Неналоговые доходы	19344,6	2,3	20333,5	2,3	23854,2	2,1	+23,3	+4509,6	+17,3	+3520,7
Итого налоговые, неналоговые доходы	234322,2	27,7	250524,2	28,1	316800,1	28,1	+35,2	+82477,9	+26,5	+66275,9
Безвозмездные поступления	610231,1	72,3	640201,8	71,9	811171,1	71,9	+32,9	+200940,0	+26,7	+170969,3
Всего доходов	844553,3	100	890726,0	100	1127971,2	100	+33,6	+283417,9	+26,6	+237245,2

Плановые назначения по поступлению собственных доходов в течение 2022 года увеличились на 37 653,6 тыс. рублей или на 13,9 процентов и составили 308 404,8 тыс. рублей, поступило доходов в сумме 316 800,1 тыс. рублей, что составило 102,7 процента от плана.

По результатам исполнения бюджета за 2022 год, в структуре доходов бюджета района, удельный вес налоговых и неналоговых доходов составил 28,1%, безвозмездных поступлений — 71,9% на уровне исполнения бюджета за 2021 год.

Решением о бюджете на 2022 год утвержденный прогноз по доходам планировался в пропорции 27,5% - собственные доходы местного бюджета и 72,5% - безвозмездные поступления.

Кассовое исполнение налоговых и неналоговых доходов представлено в таблице:

тыс. рублей							
Наименование источника дохода	Первоначальный план на 2022 год	Утверждено на 2022 год	Исполнение за 2022 год	% исполнения	Доля в доходах %	Исполнение за 2021г	Темп роста к2021г
1	2	3	4	5	6	7	8
1. Налог на доходы физических лиц	212947,2	230370,6	238946,9	103,7	75,4	181985,6	+56961,3
2. Налоги по подакцизным товарам	14629,0	18829,0	17842,8	94,8	5,6	14904,0	+2938,8
2 Налоги на совокупный доход	26187,0	32810,4	33199,5	101,2	10,5	30134,7	+3064,8
2.1 Единый налог на вмененный доход для отд. видов деят-ти.	-	75,9	75,2	99,1	0,1	3386,2	-3311,0
2.2. Единый сельскохозяйственный налог	-	19,1	19,1	100	-	17,9	+1,2
2.3. Налог по упрощенной системе налогообложения	23787,0	30810,9	30869,0	100,2	9,7	24292,1	+6576,9
2.4. Налог, взимаемый по патентной системе налогообложения	2400,0	1904,5	2236,2	117,4	0,7	2438,5	-202,3
3. Государственная пошлина	3000,0	3000,0	2938,3	97,9	0,9	3129,8	-191,5
4. Доходы от исп. имущества, находящегося в мун. собственности	5454,0	5956,6	6186,1	103,9	2	7167,0	-980,9
5.1. Доходы от прибыли, приходящейся на долю в уст. капитале хоз. обществ	-	-	-	-	-	-	-
5.2. Арендная плата за землю	4425,0	4305,0	4249,8	98,7	1,4	5772,3	-1522,5
5.3. Доходы от сдачи в аренду имущества.	501,0	616,0	780,5	126,7	0,2	668,3	+112,2
5.4. Прочие поступления	528,0	1010,5	1128,6	111,7	0,4	704,8	+423,8
6. Платежи за пользование природными ресурсами	995,0	800,3	814,4	101,8	0,3	1627,0	-812,6
7. Доходы от оказания платных услуг и комп. затрат государства	4502,0	4763,2	4897,0	102,8	1,5	6572,1	-1675,1
8. Доходы от продажи имущества, находящегося в мун. собственности	1420,0	3600,0	3645,7	101,3	1,2	2393,3	+1252,4

8.1 Доходы от реализации имущества	850,0	2200,0	2133,1	97	0,7	1480,1	+653,0
8.2 Доходы от реализации земли	570,0	1400,0	1512,6	108	0,5	913,2	+599,4
9. Штрафы и санкции	1617,0	7836,4	7878,8	100,5	2,5	2497,5	+5381,3
10. Прочие неналоговые доходы	-	420,0	432,2	102,9	0,1	76,6	+355,6
11. Земельный налог	-	18,3	18,4	100	-	36,6	-18,2
Итого	270751,2	308404,8	316800,1	102,7	100	250524,2	+66275,9

Поступление собственных доходов за отчетный период увеличилось относительно исполнения доходов за 2021 год на 66 275,9 тыс. рублей, в основном, за счет роста поступления налога на доходы физических лиц и сумм возмещения ущерба.

Плановые назначения по налоговым и неналоговым доходам выполнены на 95 и более процентов по всем доходным источникам за исключением доходов по акцизам (94,8%).

1. Налоговые доходы

В структуре поступивших в бюджет собственных доходов основным доходным источником остается налог на доходы физических лиц — 75,4 процентов. Решением от 14.12.2021 № 105 плановые назначения по *НДФЛ* утверждены в сумме 212 947,2 тыс. рублей, в ходе исполнения бюджета, по причине отклонения показателей исполнения от прогноза, произведено уточнение прогнозируемых доходов от *НДФЛ*, в сторону увеличения на 17 423,4 тыс. рублей в связи с увеличением фонда оплаты труда, план по налогу составил 230 370,6 тыс. рублей

Исполнение по *НДФЛ* составило 238 946,9 тыс. рублей или 103,7 процента к плановым назначениям, в том числе поступило по дополнительному нормативу отчисления *НДФЛ*, предусмотренному Законом Вологодской области «Об областном бюджете на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов» в сумме 199 458,7 тыс. рублей.

Относительно 2021 года поступления от данного источника увеличились на 56 961,3 тыс. рублей (на 31,3 процент), что обусловлено увеличением фонда оплаты труда к уровню предыдущего года по организациям за счет премиальных выплат за 2022 год, досрочной выплаты заработной платы за декабрь в учреждениях района в 2022 году и в связи с обеспечением выполнения Указов Президента РФ в части увеличения оплаты труда работников в бюджетных учреждениях областного уровня.

Вторыми по объему поступлений собственных доходов в бюджет района стали налоги, взимаемые по упрощенной системе налогообложения — 9,7 процентов. В 2022 году отмечается рост поступления налогов к аналогичному периоду прошлого года на 6 576,9 тыс. рублей или на 27 процентов за счет увеличения количества налогоплательщиков в связи с их переходом с системы налогообложения в виде единого налога на вмененный доход, а также за счет увеличения дифференцированного норматива зачисления налога в бюджет района с 14,31 до 19,19%. Поступление по данным налогам исполнено в сумме 30 810,9 тыс. рублей или на 100,2 процентов к плановым назначениям и 129,5 процентов к плановым назначениям по первоначальному бюджету.

Налог на вмененный доход исполнен в сумме 75,2 тыс. рублей, по отношению к 2021 году доходы снизились в связи с отменой с 1 января 2021 года 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 2022 год в объеме 2 236,2 тыс. рублей, что составило 117,4 процентов относительно уточненных плановых назначений, к 2021 году поступление налога снизилось на 202,3 тыс. рублей.

Доходы от уплаты акцизов на нефтепродукты поступили в сумме 17 842,8 тыс. рублей, что составило 94,8 процентов к плановым назначениям и 119,7 процентов к 2021 году (+2938,8 тыс. рублей). Удельный вес данного доходного источника в налоговых и неналоговых доходах бюджета района составил 5,6 процентов.

Единый сельскохозяйственный налог исполнен в сумме 19,1 тыс. рублей.

Государственная пошлина исполнена в сумме 2 938,3 тыс. рублей, что составило 97,9 процентов к плановым назначениям и 93,9 процента к поступлению в 2021 году.

2. Неналоговые доходы

Исполнение по неналоговым доходам в бюджете района в 2022 году составило 102,0 процента к уточненному плану, данные доходы поступили в объеме 23 854,2 тыс. рублей. Доля неналоговых доходов в общей сумме собственных доходов бюджета района составила 7,5 процентов. Основная часть поступлений приходится на следующие виды доходов: штрафы, санкции, возмещение ущерба — 33,0 процента (7 878,8 тыс. рублей), доходы от оказания платных услуг 20,5 процентов (4 897,0 тыс. рублей), доходы получаемые в виде арендной платы за земельные участки — 17,8 процентов (4 249,8 тыс. рублей).

Увеличение поступлений по неналоговым доходам к аналогичному периоду прошлого года составило 17,3 процентов или 3 520,7 тыс. рублей, в основном за счет увеличения поступления сумм от возмещения ущерба.

Доходы от штрафов, санкций, возмещения ущерба исполнены в сумме 7 878,8 тыс. рублей или на 100,5 процентов к прогнозным показателям. Поступление данных доходов увеличилось к 2021 году более чем в три раза в связи с поступлением доходов от возмещения ущерба, причиненного лесному комплексу района (ООО «Донгас» 4 016,0 тыс. рублей, ООО «Верховажьелес» 1 111, тыс. рублей, ООО «Хобит» 854,0 тыс. рублей, АО «Березник» 575,0 тыс. рублей).

Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства на 2022 год в бюджете района запланированы в сумме 4 763,2 тыс. рублей, поступили в объеме 4 897,0 тыс. рублей или на 102,8 процента к плановым назначениям, из них доходы от предоставления услуг МКУ «Центр бюджетного учета и отчетности» в сумме 4 515,9 тыс. рублей, возврат неиспользованных остатков субсидии в сумме 381,1 тыс. рублей, полученной на улучшение жилищных условий в рамках целевых программ.

Поступление арендной платы за земельные участки в 2022 году исполнено в сумме 4 249,8 тыс. рублей, что составило 98,7 процентов к плановым назначениям. Снижение поступления арендной платы в сравнении с 2021 годом составило 1 522,5 тыс. рублей (26,4 процентов) за счет погашения в 2021 году задолженности ООО «СтройПроектСервис».

Доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну района, поступили в сумме 736,5 тыс. рублей с увеличением к 2021 году на 68,2 тыс. рублей.

Прочие поступления от использования муниципального имущества (соцнайм) исполнены за 2022 год на 111,7 процентов в сумме 1 128,6 тыс. рублей по 531 абоненту, рост к поступлению за 2021 год на 423,8 тыс. рублей или 60%.

Согласно Прогнозного плана приватизации муниципального имущества района на 2022 год, утвержденного решением Муниципального Собрания района от 29.12.2021 № 114 в редакции решения от 29.11.2022 № 48, в районе на 2022 год запланирована продажа четырех объектов недвижимого имущества с земельными участками. По результатам проведенных аукционов и продаже субъектам малого предпринимательства продано четыре объекта муниципальной собственности, общая сумма по договорам купли-продажи составила 4 978,8 тыс. рублей, поступило за 2022 год доходов от продажи муниципального имущества и земли в бюджет района 3 645,7 тыс. рублей.

По состоянию на 01.01.2023 задолженность по налоговым и неналоговым доходам в бюджет района составила 3 960,0 тыс. рублей, в т.ч:

- задолженность по налогу на доходы физических лиц 610,3 тыс. рублей;
- задолженность по налогам, взимаемым по упрощенной системе налогообложения, составила 1 031,7 тыс. рублей;
- задолженность по единому налогу на вмененный доход — 121,4 тыс. рублей.
- общая сумма задолженности по неналоговым доходам на 01.01.2023 составила 2 180,6 тыс. рублей, снижение к 2021 году на 989,1 тыс. рублей, в том числе:

- по аренде муниципального имущества задолженность на 01.01.2023 составила 172,7 тыс. рублей, из них задолженность прошлых лет у ООО «Спецавтотранс» 117,6 тыс. рублей.

- задолженность по арендной плате за земельные участки юридических лиц в бюджет района составила 71,5 тыс. рублей (Тотемское РАЙПО, ООО «Тотемский хлеб»).

Задолженность по физическим лицам составила 1 936,4 тыс. рублей.

В целях пополнения доходной части бюджета в районе разработан и утвержден План мероприятий, направленный на рост доходного потенциала бюджета района. В 2022 году выполнены следующие мероприятия:

- в части мобилизации налогов и сборов во все уровни бюджетов проведена работа по взысканию недоимки по налогам с налогоплательщиков (сумма мобилизованных дополнительных доходов в бюджет района составила 3 113,0 тыс. рублей);

- в части легализации бизнеса и объектов налогообложения проведены мероприятия:

1. по повышению и легализации «теневой» заработной платы — проведены рейды по выявлению граждан, с которыми не оформлены трудовые отношения и в отношении которых по итогам рейдов повышена и легализована заработная плата (461 человек), дополнительный доход составил 7 059,4 тыс. рублей;

2. обеспечение мониторинга налоговых поступлений от федеральных торговых сетей и их подразделений — прирост налоговых поступлений (НДФЛ, УСН, земельный налог) в сумме 60,0 тыс. рублей.

- в части дополнительного поступления налогов на совокупный доход в целях развития патентной системы выдано 260 патентов, зарегистрировано в качестве самозанятых 577 человек;

- в части администрирования неналоговых доходов — проведение инвентаризации неиспользуемого муниципального имущества и определение направлений по вовлечению их в хозяйственный оборот; 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 67ед., сумма поступлений 230,5 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 2022 году составил сумму 16 311,8 тыс. рублей.

Проведенный анализ по наполнению доходной части бюджета собственными доходами показывает, что администрацией района и структурными подразделениями 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 822 714,9 тыс. рублей, кассовое исполнение составило 810 964,6 тыс. рублей или 98,6 процентов от плановых назначений. По отношению к 2021 году сумма безвозмездных поступлений увеличилась на 170 762,8 тыс. рублей или на 26,7 процентов.

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 (811 171,1 тыс. рублей);
2. статье 110 «Налоговые доходы» — 26,0 процентов (292 945,9 тыс. рублей);

Доля доходов по остальным статьям КОСГУ составила 0,7 и менее процентов.

6. Исполнение бюджета района по источникам внутреннего финансирования дефицита бюджета

По итогам исполнения бюджета Тотемского муниципального района за 2022 год сложился профицит бюджета в размере 11 522,2 тыс. рублей, в соответствии с частью 3 статьи 92.1 Бюджетного кодекса РФ.

Исполнение бюджета района по источникам финансирования дефицита бюджета и программы муниципальных внутренних заимствований за 2022 год представлено в таблице:

тыс. рублей			
Наименование показателя	Утвержденная программа муниципальных внутренних заимствований на 2022 год, приложение № 14 к решению о бюджете	Утвержденные бюджетные назначения по источникам финансирования дефицита бюджета (приложение № 1 к решению о бюджете)	Исполнение за 2022 год, тыс. рублей
1	2	3	4
Источники финансирования дефицита бюджета, в т. ч	-8900,0	2264,2	-11522,2
Погашение бюджетных кредитов от других бюджетов бюджетной системы РФ	-8900,0	-8900,0	-8900,0
Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета	-	11164,2	-2747,2
Средства от продажи акций и иных форм участия в капитале, находящихся в собственности муниципального района.	-	-	125,0

По итогам исполнения бюджета района за 2022 год профицит бюджета направлен:

- на увеличение остатков средств на счетах по учету средств бюджета района в размере 2 747,2 тыс. рублей,
- на погашение бюджетного кредита в сумме 8 900,0 тыс. рублей.
- поступление выкупленной доли района в уставном капитале ООО «Память» в сумме 125,0 тыс. рублей.

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

7. Расходы бюджета района за 2022 год

В целом, за 2022 год расходы бюджета района исполнены на 98,5 процентов при уточненном плане 1 133 818,9 тыс. рублей, расходы профинансированы в сумме 1 116 449,0 тыс. рублей, в том числе:

- за счет средств федерального и областного бюджетов 634 110,0 тыс. рублей (56,8 процентов);
- за счет средств поселений 21 495,9 тыс. рублей (1,9 процента);
- за счет собственных средств 460 843,1 тыс. рублей (41,3 процента),

что составило 114,6 процентов к расходам, утвержденным решением Муниципального Собрания от 14.12.2021 № 105.

Первоначально, бюджет района на 2022 год утвержден по расходам в размере 974 043,6 тыс. рублей. Изменения в расходную часть бюджета муниципального района вносились девять раз на основании решений Муниципального Собрания Тотемского муниципального района. С учётом

внесённых в течение финансового года в бюджет района изменений плановые расходы 2022 года увеличились на 159 775,3 тыс. рублей (или на 16,4 процентов), в том числе:

- на общегосударственные вопросы увеличились на 6 479,5 тыс. рублей (на 7,5 процентов) и составили 92 745,0 тыс. рублей;
- на национальную оборону бюджетные назначения утверждены в сумме 117,2 тыс. рублей;
- на национальную безопасность и правоохранительную деятельность увеличились на 1 179,9 тыс. рублей (на 20,4 процентов) и составили 6 964,4 тыс. рублей;
- на национальную экономику увеличились на 75 327,2 тыс. рублей (на 94 процента) и составили 155 296,2 тыс. рублей;
- на жилищно-коммунальное хозяйство увеличились на 23 647,8 тыс. рублей (на 14,7 процентов) и составили 184 732,4 тыс. рублей;
- на охрану окружающей среды увеличились на 219,1 тыс. рублей (в три раза) и составили 319,1 тыс. рублей;
- на социальную сферу (образование, культура, социальная политика, физическая культура и спорт) увеличились на 44 500,3 тыс. рублей (на 7,4 процентов) и составили 647 801,7 тыс. рублей;
- на здравоохранение увеличились на 827,1 тыс. рублей (на 75,6 процентов) и составили 1 920,3 тыс. рублей;
- на обслуживание государственного и муниципального долга составили 55,5 тыс. рублей;
- межбюджетные трансферты бюджетам муниципальных образований увеличились на 6 472,7 тыс. рублей (на 17,3 процентов) и составили 43 867,1 тыс. рублей.

7.1. Исполнение бюджета в ведомственной структуре расходов

В 2022 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 (1 116 449,0 тыс. рублей) наибольший удельный вес занимают расходы администрации района – 49,1 процентов (548 378,0 тыс. рублей). Остальные ГРБС в общей структуре расходов расположены следующим образом:

- Управление образования – 44,9 процента (501 603,0 тыс. рублей);
- Финансовое управление – 4,6 процента (51 468,8 тыс. рублей);
- Комитет имущественных отношений — 0,9 процентов (10 026,3 тыс. рублей);

- Муниципальное Собрание — 0,5 процентов (4 972,9 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:

Наименование ГАБС	тыс. рублей				
	Утвержденные бюджетные назначения	Исполнение за 2022 год	% ис- полне- ния	Не испол- ненные на- значения	Удельный вес в структуре,%
Администрация	564 640,0	548 378,0	97,1	16 262,0	49,1
Управление образования	501 941,1	501 603,0	99,9	338,1	44,9
Финансовое управление	51 549,8	51 468,8	99,8	81,0	4,6
Комитет имущественных отношений	10 653,5	10 026,3	99,6	627,2	0,9
Муниципальное Собрание	5 034,5	4 972,9	98,8	61,6	0,5
Итого	1 133 818,9	1 116 449,0	98,5	17 369,9	100

Исполнение бюджета района в ведомственной структуре за 2022 год свидетельствует о том, что по всем главным распорядителям бюджетных средств выделенные ассигнования исполнены более чем на 95 процентов.

Общая сумма неисполненных расходных назначений составила 17 369,9 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 2022 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».

7.2. Исполнение бюджета в функциональной структуре

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

Наименование отрасли	тыс. рублей							
	Бюджетные ассигнования на 2022г	Кассовое исполнение за 2022 год	% Исполнения	Доля в общих расходах %	Кассовое исполнение за 2021 г	Темп роста к 2021г	Кассовое исполнение за 2020г	Темп роста к 2020г
Общегосударственные вопросы (0100)	92745,0	92015,2	99,2	8,2	80341,1	+11674,1 (+14,5%)	80203,2	+11812,0 (+14,7%)
Национальная оборона (0200)	117,2	117,2	100	-	-	-	-	-
Нац. безопасность и правоохр. деятельность (0300)	6964,4	6954,4	99,9	0,6	6821,7	+132,7 (+1,9%)	5538,8	+1415,6 (+25,5%)
Национальная экономика (0400)	155296,2	153735,6	99	13,8	79390,8	+74344,8 (+93,6%)	126837,3	+26898,3 (+21,2%)

Жилищно-коммунальное хозяйство (0500)	184732,4	170743,1	92,4	15,3	78685,0	+92050,6 (св 200)	27675,2	+143067,9 (св 600)
Охрана окружающей среды (0600)	319,1	319,1	100	-	65,6	+253,5 (св 400)	26,5	+292,6
Образование (0700)	510558,7	510304,3	100	45,7	453740,7	+56563,6 (+12,5%)	445545,4	+64758,9 (+14,5%)
Культура, кинематография, (0800)	80693,4	80693,4	100	7,2	81185,4	-492,0 (-0,6%)	57045,1	+23648,3 (+41,4%)
Здравоохранение (0900)	1920,3	1865,1	97,1	0,2	1226,0	+639,1 (+52%)	1605,2	+259,9 (+16,2%)
Социальная политика (1000)	32130,5	31990,1	99,6	2,9	45463,0	-13472,9 (-29,6%)	41594,0	-9603,9 (-23,1%)
Физическая культура и спорт (1100)	24419,1	23793,1	97,4	2,1	38797,7	-15004,6 (-38,7)	13141,2	+10651,9 (+81%)
Обслуживание мун. долга (1300)	55,5	51,3	92,4	-	36,1	-	-	-
<i>Итого без учета межбюджетных трансф.</i>	<i>1089951,8</i>	<i>1072581,9</i>	<i>98,4</i>	<i>96,1</i>	<i>865753,1</i>	<i>+206828,8 (+23,9%)</i>	<i>799211,9</i>	<i>+273370,0 (+34,2%)</i>
Межбюджетные трансферты бюджетам поселений (1400)	43867,1	43867,1	100	3,9	39542,1	+4325,0 (+10,9%)	46721,2	-2854,1 (-6,1%)
Всего	1133818,9	1116449,0	98,5	100	905295,2	+211153,8 (+23,3%)	845933,1	+270515,9 (+32%)

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» (92,4%) и разделу «Обслуживание государственного и муниципального долга» (92,4%).

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 2022 году, как и в предыдущие годы, составили расходы по разделу «Образование» – 45,7 процентов (510 304,3 тыс. рублей) в структуре расходов бюджета, в абсолютном значении расходы увеличились в сравнении с 2021 годом на 56 563,6 тыс. рублей или на 12,5 процентов, (из них за счет средств областного бюджета на 49 692,4 тыс. рублей) в связи с обеспечением выполнения Указов Президента РФ в части увеличения оплаты труда работников сферы образования, в том числе:

по подразделу «Дошкольное образование» расходы составили 151 389,2 тыс. рублей, из них за счет субвенции областного бюджета на обеспечение дошкольного образования в сумме 129 612,0 тыс. рублей, к 2021 году расходы увеличились на 14 431,1 тыс. рублей;

по подразделу «Общее образование» расходы увеличились в сравнении с 2021 годом на 35 013,1 тыс. рублей и составили в 2022 году 278 511,4 тыс. рублей, из них за счет субвенции областного бюджета на обеспечение общеобразовательного процесса расходы осуществлены в сумме 182 937,0 тыс. рублей. Расходы увеличились, в основном, за счет увеличения расходов за счет

субвенции областного бюджета и расходов в рамках реализации региональных проектов;

по подразделу *«Дополнительное образование детей»* расходы осуществлены на сумму 32 326,8 тыс. рублей, с увеличением к 2021 году на 4 259,0 тыс. рублей;

по подразделу *«Молодежная политика и оздоровление детей»* кассовые расходы в 2022 году в сравнении с аналогичным периодом прошлого года снизились на 144,9 тыс. рублей;

по подразделу *«Другие вопросы в области образования»* расходы в 2022 году составили 46 885,6 тыс. рублей, в сравнении с аналогичным периодом прошлого года увеличились на 3 005,3 тыс. рублей, что обусловлено осуществлением расходов в рамках регионального проекта «Патриотическое воспитание граждан РФ».

Раздел «Жилищно-коммунальное хозяйство» в структуре расходов бюджета составил 15,3 процентов, расходы по разделу исполнены в сумме 169 407,7 тыс. рублей или на 92,5 процента к плановым назначениям (не использованный остаток бюджетных ассигнований 13 641,8 тыс. рублей), в том числе:

- по жилищному хозяйству расходы исполнены на 100% в сумме 20 859,5 тыс. рублей, в том числе по программе переселения граждан из аварийного жилого фонда 19 909,5 тыс. рублей из средств федерального бюджета (всего приобретено по программе 20 квартир, из них в 2022 году оплачено 11 квартир).

- расходы на коммунальное хозяйство исполнены на 90,2% в сумме 126 001,3 тыс. рублей. Плановые назначения не исполнены на сумму 13 641,1 тыс. рублей, в основном, по расходам на комплексное развитие системы коммунальной инфраструктуры района в связи со смещением сроков исполнения контракта по реконструкции системы водоснабжения в г. Тотьма в рамках регионального проекта «Чистая вода» на 2023 год. Расходы по проекту профинансированы в сумме 103 878,7 тыс. рублей, из них за счет субсидии областного бюджета на 100 762,3 тыс. рублей.

В 2022 году по подразделу произведены расходы в рамках проекта «Народный бюджет» в сумме 8 570,3 тыс. рублей (исполнено 12 проектов на территории района), по предоставлению субсидий муниципальным унитарным предприятиям в сумме 7 555,8 тыс. рублей.

- по разделу «Благоустройство» расходы исполнены на 100% в сумме 2 007,4 тыс. рублей в рамках программы «Формирование комфортной городской среды Тотемского муниципального района на 2018-2024 годы» на благоустройство общественных территорий в п. Советский сельского поселения Пятовское.

- на другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства расходы профинансированы в сумме 20 539,5 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 3 244,0 тыс. рублей на решение вопросов местного значения в соответствии с заключенным соглашением.

К расходам 2021 года расходы по разделу увеличились, в целом, на 91 933,0 тыс. рублей или более чем в два раза в связи с осуществлением расходов на финансирование мероприятия по модернизации и строительству централизованных систем водоснабжения в г. Тотьма в рамках регионального проекта «Чистая вода» в сумме 103 878,7 тыс. рублей.

Расходы по разделу «Национальная экономика» в структуре расходов бюджета района в 2022 году составили 13,8 процентов или 153 735,6 тыс. рублей, из них за счет средств Дорожного фонда области 66 077,9 тыс. рублей. Относительно утвержденных бюджетных ассигнований расходы по разделу исполнены на 99%. В абсолютном значении расходы по разделу увеличились к расходам 2021 года на 74 344,8 тыс. рублей или почти в два раза, в основном, за счет увеличения расходов на капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог на 62 757,8 тыс. рублей (расходы на ремонт в 2022 году произведены в сумме 65 499,4 тыс. рублей, 2021 год — 2 741,6 тыс. рублей).

В сравнении с 2021 годом расходы увеличились:

- на поддержку транспортных организаций на 2 369,6 тыс. рублей за счет увеличения расходов на организацию транспортного обслуживания населения на муниципальных маршрутах и на предоставление субсидии МУП «Тотемское ПАТП» на совершенствование материально-технической базы. В 2022 году расходы по подразделу составили 14 739,0 тыс. рублей.
- на финансовое обеспечение деятельности МАУ «Управление безопасности и эксплуатации зданий» на 3 783,0 тыс. рублей за счет увеличения расходов на выплату заработной платы с начислениями. В 2022 году направлено средств автономному учреждению в сумме 31 840,1 тыс. рублей;
- на координацию развития торговой сети на территории района на 2 719,4 тыс. рублей, из них за счет средств субсидии областного бюджета 2 440,8 тыс. рублей.

Исполнение расходов за 2022 год по разделу «Общегосударственные расходы» составило 92 015,2 тыс. рублей или 99,2 процентов от годовых плановых назначений и на 107,9 процентов к первоначально утвержденным расходам. Расходы по разделу в структуре расходов бюджета района составили 8,2 процентов. В сравнении с 2021 годом расходы увеличились на 11 674,1 тыс. рублей или на 14,5 процентов за счет осуществления расходов на проведение выборов и расходов по досрочной выплате заработной платы за декабрь 2022 года.

Из общей суммы расходов основные расходы составили:

- на обеспечение деятельности МКУ «Центр бюджетного учета и отчетности» составили 27 106,4 тыс. рублей (29,5 процента),
- Администрации района — 34 195,8 тыс. рублей (37,2 процентов),
- Финансового управления — 7 550,3 тыс. рублей (8,2 процентов),
- Муниципального Собрания — 4 972,9 тыс. рублей (5,4 процентов),
- Комитета имущественных отношений — 3 620,3 тыс. рублей (3,9 процента),
- Управления образования — 8 491,5 тыс. рублей (9,2 процентов).
- на предоставление субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания МБУ «Многофункциональный центр предоставления государственных и муниципальных услуг Тотемского муниципального района — 6 809,7 тыс. рублей (7,4 процентов),

- на проведение выборов депутатов Муниципального Собрания округа — 2 718,2 тыс. рублей (3%),
- на предоставление субсидии некоммерческим организациям — 2 463,7 тыс. рублей (2,7 процента).

В структуре расходов на содержание главы района, представительных, исполнительных, финансовых органов и органа финансового контроля заработная плата с начислениями составила 89 процентов.

Из начисленной заработной платы с начислениями в сумме 42 311,7 тыс. рублей заработная плата Главы и муниципальных служащих составила 35 256,5 тыс. рублей, прочего персонала – 7 055,2 тыс. рублей. Постановлением Правительства Вологодской области от 28 июля 2008 года № 1416 «Об утверждении Норматива формирования расходов на оплату труда в органах местного самоуправления области» с изменениями норматив фонда оплаты труда с учетом начислений определен в сумме 36 870,1 тыс. рублей. Фактический расход средств на заработную плату с начислениями Главы и муниципальных служащих установленный норматив в 2022 году не превысил.

Расходы по разделу «Культура, кинематография» в структуре расходов бюджета составили 7,2% (2021г — 9%, 2020г — 6,7%) и исполнены в сумме 80 693,4 тыс. рублей, что составило 100% плановых назначений. Расходы снизились к 2021 году на 492,0 тыс. рублей или 0,6%.

Расходы по отрасли в рамках муниципальной программы «Сохранение и развитие культурного потенциала Тотемского муниципального района на 2022-2026 годы» произведены на выплату субсидий на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг и на иные цели учреждениям культуры в сумме 80 497,4 тыс. рублей:

- МБУК «Централизованная библиотечная система» - 21 250,2 тыс. рублей, меньше расходов предыдущего года за счет проведения в 2021 году расходов в рамках реализации регионального проекта.

- МБУК «Тотемское музейное объединение» - 15 223,2 тыс. рублей, рост к 2021 году на 2 211,3 тыс. рублей за счет увеличения субсидии на выплату заработной платы и коммунальные услуги по Усадьбе купцов Холодиловых.

В 2022 году выделена субсидия МБУК «Тотемское музейное объединение» в сумме 3 832,7 тыс. рублей на техническое оснащение музея в рамках реализации регионального проекта «Культурная среда».

- МБУК «Центр развития культуры «Тотьма» - 40 191,3 тыс. рублей, увеличение в сравнении с расходами 2021 года на 3 521,0 тыс. рублей за счет увеличения субсидии на выплату заработной платы.

В целом, на финансирование социальной сферы (образование, культура, социальная политика, физическая культура и спорт) направлено из бюджета района 646 780,9 тыс. рублей или 58 процентов, больше уровня 2021 года на 27 594,1 тыс. рублей или 4,5 процента).

По разделу «Социальная политика» за 2022 год расходы произведены на сумму 31 990,1 тыс. рублей или на 99,6% от плановых назначений и в структуре расходов бюджета составили 2,9%, из них за счет средств областного и федерального бюджета расходы произведены в сумме 25 136,5 тыс. рублей. В сравнении с аналогичным периодом прошлого года расходы по

разделу снизились на 13 472,9 тыс. рублей или 29,6 процентов, в основном, по перечислению единовременных денежных выплат многодетным семьям взамен предоставления земельного участка за счет субсидии областного бюджета.

Расходы по разделу произведены:

- на доплату к пенсии муниципальным служащим, вышедшим на пенсию из администрации района, направлено 2 387,0 тыс. рублей.
- на обеспечение жильем молодых семей 7 034,7 тыс. рублей (7 получателей), из них за счет субсидии областного и федерального бюджетов 4 970,0 тыс. рублей. В рамках программы «Обеспечение населения Тотемского муниципального района доступным жильем на 2022-2026 годы» 26 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 2022-2026» в сумме 9 790,2 тыс. рублей, из них за счет субсидии областного и федерального бюджетов 9 300,7 тыс. рублей. Получателями социальных выплат на приобретение жилья, на улучшение жилищных условий стали пять получателей с составом семей 21 человек.
- на обеспечение жильем ветеранов (один получатель) и инвалидов (один получатель) в сумме 2 024,5 тыс. рублей.
- на перечисление единовременных денежных выплат многодетным семьям взамен предоставления земельного участка за счет субсидии областного бюджета на сумму 1 138,9 тыс. рублей (6 получателей).
- на выплату ежемесячной денежной компенсации расходов на оплату жилищно-коммунальных услуг отдельным категориям граждан, проживающим и работающим в сельской местности, выделено из бюджета 1 768,8 тыс. рублей. На 01.01.2023г числится получателей выплат 64 человека, из них 36 чел. пенсионеры, 28 чел. отдельные категории специалистов.
- на предоставление компенсации, выплачиваемой родителям детей, посещающих детские сады в сумме 4 236,4 тыс. рублей. Численность детей, за которых родители получили компенсацию составила 916 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 2,1 процента или в сумме 23 793,1 тыс. рублей, со снижением к 2021 году на 15 004,6 тыс. рублей в связи с осуществлением в 2021 году расходов по капитальному ремонту стадиона «Центральный».

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 11 285,9 тыс. рублей перечислены в виде субсидии на обеспечение деятельности МАУ «Тотемский ФОК» и 100,0 тыс. рублей в МБУК «Центр развития культуры «Тотьма» на проведение мероприятий за счет средств бюджетов поселений.

В 2022 году администрацией района в рамках реализации муниципальной программы «Бюджетные инвестиции в развитие социальной и коммунальной инфраструктуры Тотемского муниципального района на период на 2022-2025 годы» осуществлялись расходы по капитальному ремонту здания ФОК в д. Варницы, кровли здания ФОК Юбилейный, ремонт стадиона Центральный в г. Тотьма и стадиона в п. Юбилейный на общую сумму 11 772,0 тыс. рублей, из них за счет субсидии областного бюджета 10 633,5 тыс. рублей.

По разделу «Здравоохранение» расходы в 2022 году исполнены в сумме 1 865,1 тыс. рублей или на 97,1 процентов к плановым назначениям, из них на реализацию мероприятий муниципальной программы «Укомплектование кадрами и обеспечение жильем медицинских работников бюджетного учреждения здравоохранения Вологодской области «Тотемская центральная районная больница» на 2022-2026 годы» расходы составили 1 810,0 тыс. рублей, в том числе:

- выплата стипендий, обучающимся медицинских ССУЗов, ВУЗов - 250,0 тыс. рублей (14 чел.),
- единовременная выплата выпускникам средних медицинских учебных заведений в сумме 1 400,0 тыс. рублей (7 чел.),
- компенсация части расходов по найму жилья врачам и среднему медицинскому персоналу — 160,0 тыс. рублей (3 чел.).

По разделу произведены расходы по осуществлению полномочий по отлову и содержанию безнадзорных собак 55,1 тыс. рублей.

Расходы на национальную безопасность и правоохранительную деятельность составили 6 954,4 тыс. рублей или 99,9 процентов от плана. В структуре раздела основную долю —91,6 процента составили расходы по подразделу «Защита населения и территорий от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона» в сумме 6 368,4 тыс. рублей, из них на содержание аварийно-спасательной службы 6 248,4 тыс. рублей, в т.ч. за счет средств бюджета города Тотьма в сумме 1 300,0 тыс. рублей, а также на эксплуатационно-техническое обслуживание муниципальной системы оповещения населения района ГО «Маяк» профинансированы расходы в сумме 120,0 тыс. рублей.

На техобслуживание системы видеонаблюдения и видеокамер (аппаратно-программный комплекс «Безопасный город») профинансированы расходы в сумме 456,0 тыс. рублей, а также на поощрение граждан за активное участие в обеспечении охраны общественного порядка израсходовано 30,0 тыс. рублей.

По разделу «Охрана окружающей среды» расходы профинансированы в сумме 319,1 тыс. рублей, что составило 100 процентов к плановым назначениям, из них на ликвидацию несанкционированных свалок в д. Бор, д. Часовное, д. Середская Тотемского района в сумме 311,7 тыс. рублей.

Расходы по разделу «Национальная оборона» исполнены в сумме 117,2 тыс. рублей за счет средств резервного фонда администрации района или на 100 процентов от плана на мероприятия по оказанию помощи подшефному полку мобилизованных граждан.

Расходы по разделу «Обслуживание государственного и муниципального долга» составили 51,3 тыс. рублей или 92,4 процента от плановых назначений.

Расходы на перечисление межбюджетных трансфертов в бюджеты поселений исполнены в сумме 43 867,1 тыс. рублей или на 100 процентов от бюджетных ассигнований. Сельским и городскому поселениям перечислены дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности в сумме 18 519,1 тыс. рублей, в том числе за счет средств субвенции областного бюджета в сумме 4 152,8 тыс. рублей; дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов в сумме 25 348,0 тыс. рублей.

Финансирование расходов бюджета района в 2022 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 2022 году основную долю составили расходы :

- предоставление субсидий бюджетным и автономным учреждениям района 62,5 процента (697 723,9 тыс. рублей);
- кап.вложения — 11,2 процентов (124 979,9 тыс. рублей);
- предоставление дотаций и межбюджетных трансфертов муниципальным образованиям района 8,3 процентов (92 975,7 тыс. рублей);
- выплата заработной платы с начислениями органам местного самоуправления и казенному учреждению 6,9 процентов (76 869,1 тыс. рублей);
- иные закупки 6,3 процентов (70 444,7 тыс. рублей);
- социальные выплаты 3 процента (33 349,3 тыс. рублей);
- субсидии МУП, некоммерческим организациям — 1,4 процента (15 291,8 тыс. рублей)

и прочие расходы 0,4 процентов в сумме 4 814,6 тыс. рублей (уплата налогов, сборов, исполнение судебных актов и прочее).

В 2022 году реализация основных направлений бюджетной, налоговой и долговой политики Тотемского муниципального района на 2022-2024 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 2022 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 15 259,6 тыс. рублей, из них по бюджетным и автономным учреждениям 6 151,7 тыс. рублей.

В тоже время, бюджетными, автономными учреждениями района и органами местного самоуправления в 2022 году осуществлялись расходы по оплате штрафных санкций, пеней в общей сумме 375,7 тыс. рублей, что является не эффективным расходованием бюджетных средств и средств от ведения предпринимательской деятельности, в том числе:

тыс. рублей

Учреждения	ШТРАФ			ПЕНИ			Всего
	Штраф	за	Штраф	Оплата	Пени по	Пени по	

	непредст. документов и несвоевр сдачу деклараций	Роспотре бнадзор	госпошлины, неустойки, пени по исполн.листам	эл/энерг	ЕСН, НДС/Л, зем.,	нарушение условий контракта	
Учреждения образования	0,2	10,0		2,4	0,1		12,7
Учреждения культуры, доп.обр и спорта	2,5			49,6	1,5		53,6
МАУ «Центр питания»	0,3	180,0				0,1	180,4
Органы власти	6,5		122,2		0,3		129,0
Итого	9,5	190,0	122,2	52,0	1,9	0,1	375,7

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

8. Анализ программной части отчета об исполнении бюджета района за 2022 год

В 2022 году расходы бюджета района осуществлялись в рамках реализации двадцати муниципальных программ, объем расходов которых составил 1 111 983,3 тыс. рублей или 99,6 процентов в структуре расходов бюджета района и 98,5 процентов к плановым назначениям. Первоначально, в соответствии с решением Муниципального Собрания района от 14.12.2021 № 105 «О бюджете района на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов» бюджетные ассигнования на выполнение мероприятий в рамках реализации муниципальных программ составляли 973 043,6 тыс. рублей, с учетом изменений от 22.12.2022 плановые назначения составили 1 129 353,2 тыс. рублей, рост на 16 процентов или в суммовом выражении на 156 309,6 тыс. рублей. Наибольшее увеличение бюджетных ассигнований по муниципальным программам составило:

- по муниципальной программе «Развитие транспортной системы Тотемского муниципального района на 2022 - 2026 годы» на 68 125,4 тыс. рублей за счет выделения субсидии из областного бюджета на строительство и кап.ремонт автомобильных дорог.

- по муниципальной программе «Бюджетные инвестиции в развитие социальной и коммунальной инфраструктуры Тотемского муниципального района на период на 2022-2025 годы» на 19 360,7 тыс. рублей в связи с увеличением субсидии областного бюджета на капитальный ремонт кровли МБУ «ФОК «Юбилейный» и ремонт здания МБОУ «Погореловская ООШ» и здания пришкольного интерната МБОУ «Советская ООШ».

- по муниципальной программе «Развитие образования в Тотемском муниципальном районе на 2022-2024 годы» на 17 339,5 тыс. рублей за счет увеличения субвенции областного бюджета на обеспечение образовательного процесса.

Анализ выполнения муниципальных программ представлен в таблице:

тыс. рублей

П/П	Наименование	Плановые назначения		Отклонение, + -	Кассовые расходы			Отклонение плановых расходов от кассовых
		бюджет от 14.12.2021	бюджет от 22.12.2022		всего	в т.ч. за счет субвенций и субсидий фед и обл. бюджетов		
						всего	доля в расходах, %	
1	МП «Развитие образования в Тотемском муниципальном районе на 2022-2026 годы»	478637,6	495977,1	+17339,5	495659,0	367650,0	74,1	318,1
2	МП «Сохранение и развитие культурного потенциала Тотемского муниципального района на 2022-2026 годы»	94518,0	98009,3	+3491,3	98009,3	9544,3	9,7	-
3	МП «Управление муниципальным имуществом Тотемского муниципального района на 2019-2024 годы»	7333,2	10946,7	+3613,5	10319,5	1427,8	13,8	627,2
4	МП «Развитие физической культуры и спорта в Тотемском муниципальном районе на 2022-2026 годы»	9915,0	10992,2	+1077,2	10992,2	300,0	2,7	-
5	МП «Обеспечение населения Тотемского муниципального района доступным жильем на 2022-2026 годы»	7942,6	9059,2	+1116,6	9059,2	6994,6	77,2	-
6	МП «Обеспечение законности, правопорядка и общественной безопасности на территории Тотемского муниципального района на 2022-2026 годы»	806,0	1128,0	+322,0	1098,0	433,2	39,4	30,0
7	МП «Развитие агропромышленного комплекса и сельских территорий Тотемского муниципального района на 2022-2026 годы»	5223,4	10095,2	+4871,8	10095,2	9300,7	92,1	-
8	МП «Развитие транспортной системы Тотемского муниципального района на 2022-2026 годы»	46149,0	114274,4	+68125,4	113064,4	78202,2	69,2	1210,0
9	МП «Газификация Тотемского муниципального района на 2022-2026 годы»	135,0	1266,8	+1131,8	1266,8	-	-	-
10	МП «Экономическое развитие Тотемского муниципального района на 2022-2026 годы»	2835,4	3993,7	+1158,3	3933,5	2388,8	60,7	60,2
11	МП «Совершенствование системы муниципального управления в Тотемском муниципальном районе Вологодской области на 2019-2024 годы»	92048,0	101937,5	+9889,5	101055,8	15745,6	15,6	881,7
12	МП «Охрана окружающей среды на 2022-2026 годы»	100,0	904,9	+804,9	904,9	-	-	-
13	МП «Комплексное развитие системы коммунальной инфраструктуры Тотемского муниципального района на 2017-2030 годы»	115765,5	116844,9	+1079,4	106376,5	100762,3	94,7	10468,4
14	МП «Развитие туризма в Тотемском муниципальном районе на 2021-2025 годы»	268,5	318,5	+50,0	294,9	-	-	23,6
15	МП «Укомплектование кадрами и	652,0	1810,0	+1158,0	1810,0	-	-	-

	обеспечение жильем медицинских работников бюджетного учреждения здравоохранения Вологодской области «Тотемская центральная районная больница» на 2022-2026 годы»								
16	МП «Бюджетные инвестиции в развитие социальной и коммунальной инфраструктуры Тотемского муниципального района на период на 2022-2025 годы»	-	19360,7	+19360,7	18734,7	15609,1	83,3	626,0	
17	МП «Энергосбережение на территории Тотемского муниципального района на период 2022-2026 годы»	4550,0	11600,0	+7050,0	8557,0	-	-	3043,0	
18	МП «Управление муниципальными финансами Тотемского муниципального района на 2018-2022 годы»	70360,5	78277,0	+7916,5	78196,0	4152,8	5,3	81,0	
19	МП «Формирование комфортной городской среды Тотемского муниципального района на 2018-2024 годы»	17635,6	22647,6	+5012,0	22646,9	1772,6	7,8	0,7	
20	МП «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда на территории Тотемского муниципального района Вологодской области на 2021-2025 годы»	18168,4	19909,5	+1741,1	19909,5	19909,5	100	-	
	Итого	973043,6	1129353,2	+156309,6	1111983,3	634110,0	57	17369,9	

Самый низкий показатель исполнения расходов отмечается по муниципальной программе «Энергосбережение на территории Тотемского муниципального района на период 2022-2026 годы» - 73,8 процента .

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 округа 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.

9. Анализ отчета о состоянии муниципального долга.

В 2022 году в соответствии с Основными направлениями долговой политики района на 2022-2024 годы в районе продолжена работа по эффективному управлению муниципальным долгом района.

В отчетном году районом погашен остаток кредита, привлеченный в 2021 году из областного бюджета в бюджет района на покрытие временного кассового разрыва, в размере 8 900,0 тыс. рублей, что соответствует программе муниципальных внутренних заимствований Тотемского района на 2022 год, утвержденной решением Муниципального Собрания района от 14.12.2021 №105.

В соответствии с программой муниципальных гарантий Тотемского муниципального района на 2022 год, утвержденной решением Муниципального Собрания района от 14.12.2021 №105 в редакции решения от 14.07.2022 №47, районом предоставлена гарантия МУП «Тотемские тепловые системы» в размере 1 747,3 тыс. рублей для обеспечения исполнения обязательств перед ООО «Газпром межрегионгаз Вологда» за поставленный природный газ.

Таким образом, размер внутреннего муниципального долга района на 31.12.2022 составил 1 747,3 тыс. рублей, в том числе по муниципальным гарантиям в сумме 1 747,3 тыс. рублей, что соответствует верхнему пределу муниципального долга, утвержденного статьей 14 решения о бюджете от 14.12.2021 №105 в редакции решения от 22.12.2022 №71.

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

Наименование показателей	тыс. рублей				
	на 01.01.2019	на 01.01.2020	на 01.01.2021	на 01.01.2022	на 01.01.2023
Муниципальный долг	1,3	0,0	0,0	8900,0	1747,3
Просроченная кредиторская задолженность	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Общая задолженность бюджета района	1,3	0,0	0,0	8900,0	1747,3

В соответствии с отчетом о состоянии муниципального долга Тотемского муниципального района величина муниципального долга на 01.01.2023 составила 1 747,3 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 2022 год.

Расходы на обслуживание муниципального долга по бюджету района за 2022 год составили 51,3 тыс. рублей, что соответствует статье 14 решения Муниципального Собрания Тотемского муниципального района и ст. 111 БК РФ.

10. Дебиторская, кредиторская задолженность

Дебиторская задолженность на 1 января 2023 года по бюджету района согласно данным баланса исполнения бюджета (ф.0503120) по принятым финансовым обязательствам составила 1 137 410,5 тыс. рублей, из нее: 1 129 753,0 тыс. рублей составляют доходы будущих периодов (доходы по предоставляемым межбюджетным трансфертам на 2022-2024 годы, начисления по долгосрочным договорам аренды).

В ходе исполнения бюджета муниципального района согласно данным баланса исполнения бюджета района (ф.0503120) на 1 января 2023 года кредиторская задолженность составила 555,2 тыс. рублей. Основную долю в сумме задолженности составила задолженность по услугам связи и коммунальным платежам за декабрь 2022 года - 406,0 тыс. рублей.

Общая кредиторская задолженность по району (органы местного самоуправления, казенное, бюджетные и автономные учреждения) за 2022 год составила 12 002,7 тыс. рублей (просроченная задолженность отсутствует). Из текущей задолженности 54,1 процента составляет задолженность по оплате коммунальных платежей (6 491,6 тыс. рублей), задолженность по лизингу МАУ «Благоустройство» 36,6 процентов (4 391,3 тыс. рублей).

Выводы:

1. Бюджет Тотемского муниципального района на 2022 год первоначально предусматривался с профицитом в размере 8 900,0 тыс. рублей. В течение года поправками, внесенными в решение о бюджете, бюджет района сформирован с дефицитом в размере 2 264,2 тыс. рублей, что составило 1,9 процента общего годового объема доходов бюджета без учета объема безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений, за счет изменения остатка средств на счетах по учету средств бюджета района и погашения бюджетного кредита, в соответствии с частью 3 статьи 92.1 Бюджетного кодекса РФ.

Фактическое исполнение бюджета района за 2022 год осуществлено с превышением доходов над расходами (профицитом) в размере 11 522,2 тыс. рублей (доходы – 1 127 971,2 тыс. рублей, расходы – 1 116 449,0 тыс. рублей).

2. Структура, сроки предоставления и содержание отчета об исполнении бюджета района за 2022 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. Бюджет Тотемского муниципального района по доходам исполнен в сумме 1 127 971,2 тыс. рублей или на 99,7 процентов к плановым назначениям и на 114,8 процентов к первоначально утвержденному объему доходов на 2022 год. Рост доходной части бюджета обеспечен увеличением собственных доходов, дотации, субсидий и субвенций областного бюджета.

4. В структуре доходов бюджета налоговые и неналоговые поступления составили 316 800,1 тыс. рублей или 28,1 процентов, что выше поступлений предыдущего года на 66 275,9 тыс. рублей или на 26,5 процентов, в основном, за счет роста поступления налога на доходы физических лиц и сумм возмещения ущерба.

5. Плановые назначения по налоговым и неналоговым доходам выполнены на 95 и более процентов по всем доходным источникам.

6. В структуре поступивших в бюджет района собственных доходов основным доходным источником остается налог на доходы физических лиц — 75,4 процентов. В структуре поступивших в бюджет собственных доходов основным доходным источником остается налог на доходы физических лиц — 75,4 процентов. Исполнение по налогу составило 238 946,9 тыс. рублей или 103,7 процента к плановым назначениям, в том числе поступило по

дополнительному нормативу отчисления НДФЛ, предусмотренному Законом Вологодской области «Об областном бюджете на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов» в сумме 199 458,7 тыс. рублей.

Относительно 2021 года поступления от данного источника увеличились на 56 961,3 тыс. рублей (на 31,3 процент), что обусловлено увеличением фонда оплаты труда к уровню предыдущего года по организациям за счет премиальных выплат за 2022 год, досрочной выплаты заработной платы за декабрь в учреждениях района в 2022 году и в связи с обеспечением выполнения Указов Президента РФ в части увеличения оплаты труда работников в бюджетных учреждениях областного уровня.

7. Вторыми по объему поступлений собственных доходов в бюджет района стали налоги, взимаемые по упрощенной системе налогообложения — 9,7 процентов. В 2022 году отмечается рост поступления налогов к аналогичному периоду прошлого года на 6 576,9 тыс. рублей или на 27 процентов за счет увеличения количества налогоплательщиков в связи с их переходом с системы налогообложения в виде единого налога на вмененный доход, а также за счет увеличения дифференцированного норматива зачисления налога в бюджет района с 14,31 до 19,19% . Поступление по данным налогам исполнено в сумме 30 810,9 тыс. рублей или на 100,2 процентов к плановым назначениям.

8. Доходы от уплаты акцизов на нефтепродукты поступили в сумме 17 842,8 тыс. рублей, что составило 94,8 процентов к плановым назначениям и 119,7 процентов к 2021 году (+2938,8 тыс. рублей). Удельный вес данного доходного источника в налоговых и неналоговых доходах бюджета района составил 5,6 процентов.

9. Исполнение по неналоговым доходам в бюджете района в 2022 году составило 102,0 процента к уточненному плану, данные доходы поступили в объеме 23 854,2 тыс. рублей. Доля неналоговых доходов в общей сумме собственных доходов бюджета района составила 7,5 процентов. Основная часть поступлений приходится на следующие виды доходов: штрафы, санкции, возмещение ущерба — 33,0 процента (7 878,8 тыс. рублей), доходы от оказания платных услуг 20,5 процентов (4 897,0 тыс. рублей), доходы получаемые в виде арендной платы за земельные участки — 17,8 процентов (4 249,8 тыс. рублей).

Увеличение поступлений по неналоговым доходам к аналогичному периоду прошлого года составило 17,3 процентов или 3 520,7 тыс. рублей, в основном за счет увеличения поступления сумм от возмещения ущерба лесному комплексу района.

10. Безвозмездные перечисления исполнены в сумме 811 171,1 тыс. рублей с увеличением к поступлению в 2021 году на 170 969,3 тыс. рублей (26,7 процентов).

11. По результатам исполнения бюджета за 2022 год в структуре доходов удельный вес налоговых и неналоговых доходов составил 28,1%, безвозмездных поступлений — 71,9%.

12. По состоянию на 01.01.2023 задолженность по налоговым и неналоговым доходам в бюджет района составила 3 960,0 тыс. рублей, в т.ч:

- задолженность по налогу на доходы физических лиц 610,3 тыс. рублей;

- задолженность по налогам, взимаемым по упрощенной системе налогообложения, составила 1 031,7 тыс. рублей;
- задолженность по единому налогу на вмененный доход — 121,4 тыс. рублей.
- общая сумма задолженности по неналоговым доходам на 01.01.2023 составила 2 180,2 тыс. рублей, снижение к 2021 году на 989,1 тыс. рублей, в том числе:

- по аренде муниципального имущества задолженность на 01.01.2023 составила 172,3 тыс. рублей, из них задолженность прошлых лет у ООО «Спецавтотранс».

- задолженность по арендной плате за земельные участки юридических лиц в бюджет района составила 71,5 тыс. рублей (Тотемское РАЙПО, ООО «Тотемский хлеб»).

Задолженность по физическим лицам составила 1 936,4 тыс. рублей.

13. Проведенный анализ по наполнению доходной части бюджета района собственными доходами показывает, что администрацией района структурными подразделениями проведена значительная работа по изысканию дополнительных доходных источников, бюджетный эффект от проведенных мероприятий составил 16 311,8 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.

14. В целом, за 2022 год расходы бюджета района исполнены на 98,5 процентов при уточненном плане 1 133 818,9 тыс. рублей, расходы профинансированы в сумме 1 116 449,0 тыс. рублей, в том числе:

- за счет средств федерального и областного бюджетов 634 110,0 тыс. рублей (56,8 процентов);
- за счет средств поселений 21 495,9 тыс. рублей (1,9 процента);
- за счет собственных средств 460 843,1 тыс. рублей (41,3 процента),

что составило 114,6 процентов к расходам, утвержденным решением Муниципального Собрания от 14.12.2021 № 105.

15. Анализ исполнения расходов показал, что 58 процентов всех расходов (646 780,9 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 2022 год.

16. Исполнение бюджета района в ведомственной структуре за 2022 год свидетельствует о том, что по всем главным распорядителям бюджетных средств выделенные ассигнования исполнены более чем на 95 процентов.

Общая сумма не исполненных расходных назначений составила 17 369,9 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 2022 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».

17. Основную долю расходов в 2022 году, как и в предыдущие годы, составили расходы по разделу «Образование» – 45,7 процентов (510 304,3 тыс. рублей) в структуре расходов бюджета, в абсолютном значении расходы увеличились в сравнении с 2021 годом на 56 563,6 тыс. рублей или на 12,5 процентов, (из них за счет средств областного бюджета на 49 692,4 тыс. рублей) в связи с обеспечением выполнения Указов Президента РФ в части увеличения оплаты труда работников сферы образования.

18. Исполнение расходов за 2022 год по разделу «Общегосударственные расходы» составило 92 015,2 тыс. рублей или 99,2 процентов от годовых плановых назначений и на 107,9 процентов к первоначально утвержденным расходам. В сравнении с 2021 годом расходы увеличились на 11 674,1 тыс. рублей или на 14,5 процентов за счет осуществления расходов на проведение выборов и по досрочной выплате заработной платы за декабрь 2022 года. В структуре расходов на содержание главы района, представительных, исполнительных, финансовых органов и органа финансового контроля заработная плата с начислениями составила 89 процентов.

19. Расходы по разделу «Национальная экономика» в структуре расходов бюджета района в 2022 году составили 13,8 процентов или 153 735,6 тыс. рублей, из них за счет средств Дорожного фонда области 66 077,9 тыс. рублей. Относительно утвержденных бюджетных ассигнований расходы по разделу исполнены на 99%. В абсолютном значении расходы по разделу увеличились к расходам 2021 года на 74 344,8 тыс. рублей или почти в два раза, в основном, за счет увеличения расходов на капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог на 62 757,8 тыс. рублей.

20. Расходы по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» исполнены в сумме 169 407,7 тыс. рублей или на 92,5 процента к плановым назначениям (не использованный остаток бюджетных ассигнований 13 641,8 тыс. рублей). К расходам 2021 года расходы по разделу увеличились, в целом, на 91 933,0 тыс. рублей или более чем в два раза в связи с осуществлением расходов на финансирование мероприятия по модернизации и строительству централизованных систем водоснабжения в г. Тотьма в рамках регионального проекта «Чистая вода» в сумме 103 878,7 тыс. рублей.

21. Расходы по разделу «Культура, кинематография» в структуре расходов бюджета района составили 7,2% (2021г — 9%, 2020г — 6,7%) и исполнены в сумме 80 693,4 тыс. рублей, что составило 100% плановых назначений. Расходы снизились к 2021 году на 492,0 тыс. рублей или 0,6%.

Расходы по отрасли в рамках муниципальной программы «Сохранение и развитие культурного потенциала Тотемского муниципального района на

2022-2026 годы» произведены на выплату субсидий на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг и на иные цели учреждениям культуры.

22. В 2022 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 15 259,6 тыс. рублей, из них по бюджетным и автономным учреждениям 6 151,7 тыс. рублей.

23. В 2022 году расходы бюджета района осуществлялись в рамках реализации двадцати муниципальных программ, объем расходов которых составил 1 111 983,3 тыс. рублей или 99,6 процентов в структуре расходов бюджета района и 98,5 процентов к плановым назначениям.

24. В 2022 году в соответствии с Основными направлениями долговой политики района на 2022-2024 годы в районе продолжена работа по эффективному управлению муниципальным долгом района.

В отчетном году районом погашен остаток кредита, привлеченный в 2021 году из областного бюджета в бюджет района на покрытие временного кассового разрыва, в размере 8 900,0 тыс. рублей, что соответствует программе муниципальных внутренних заимствований Тотемского района на 2022 год. В соответствии с программой муниципальных гарантий района на 2022 год, районом предоставлена гарантия МУП «Тотемские тепловые системы» в размере 1 747,3 тыс. рублей для обеспечения исполнения обязательств перед ООО «Газпром межрегионгаз Вологда» за поставленный природный газ.

25. Общая кредиторская задолженность по району (органы местного самоуправления, казенное, бюджетные и автономные учреждения) за 2022 год составила 12 002,7 тыс. рублей (просроченная задолженность отсутствует). Из текущей задолженности 54,1 процента составляет задолженность по оплате коммунальных платежей (6 491,6 тыс. рублей), задолженность по лизингу МАУ «Благоустройство» 36,6 процентов (4 391,3 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 2023 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.

Таким образом, рассматриваемый проект решения Муниципального Собрания Тотемского муниципального округа «Об утверждении отчета об исполнении бюджета района за 2022 год» соответствует положениям бюджетного законодательства и нормативным правовым актам органов местного самоуправления района, и, с учетом предложений, изложенных в настоящем заключении, контрольно-счетная комиссия рекомендует его к утверждению.

Председатель
Контрольно-счетной комиссии
Тотемского муниципального округа

О. В. Гилеско

11 апреля 2023 года