



ЗАКЛЮЧЕНИЕ № 10 ПО ВНЕШНЕЙ ПРОВЕРКЕ ОТЧЕТА ОБ ИСПОЛНЕНИИ БЮДЖЕТА ГОРОДА ТОТЬМА ЗА 2022 ГОД

Заключение контрольно-счетной комиссии Тотемского муниципального округа на годовой отчет об исполнении бюджета города Тотьма Тотемского муниципального района за 2022 год подготовлено на основании пункта 1.2. 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, статьи 6 Закона Вологодской области от 28.04.2022 №5109-ОЗ «О преобразовании всех поселений, входящих в состав Тотемского муниципального района Вологодской области, путем их объединения, наделении вновь образованного муниципального образования статусом муниципального округа и установлении границ Тотемского муниципального округа Вологодской области».

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

Объект проверки: администрация города Тотьма, МКУ «Центр бюджетного учета и отчетности»..

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 финансовым управлением администрации округа.

1. Утверждение бюджета на 2022 год

Бюджет города Тотьма на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов принят решением Совета города Тотьма от 24.12.2021 №337 «О бюджете города Тотьма на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов» по доходам в сумме 47 242,2 тыс. рублей, по расходам в сумме 49 242,2 тыс. рублей, с дефицитом бюджета в размере 2 000,0 тыс. рублей, что составило 8,4% от общего объема доходов без учета объема безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений.

Верхний предел муниципального внутреннего долга на 01.01.2023 установлен в сумме 0,0 тыс. рублей. Предельный объем расходов на обслуживание муниципального долга установлен в сумме 0,0 тыс. рублей. Предоставление муниципальных гарантий юридическим лицам в бюджете муниципального образования на 2022 год не предусмотрено.

В соответствии со статьей 184.1 БК РФ решение о бюджете города Тотьма на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов содержит все основные характеристики бюджета.

В течение года параметры бюджета изменялись пять раз как в сторону увеличения, так и уменьшения на основании решений Совета города Тотьма. Кроме того, на основании полномочий, установленных п.3 ст.217 БК РФ, финансовым органом администрации поселения изменялась сводная бюджетная роспись.

№ п/п	Решения Совета муниципального образования	Доходы (тыс. руб.)			Расходы (тыс. руб.)	Дефицит (профицит) (тыс. руб.)
		всего	в том числе			
			безвозмезд. поступления	собственные доходы		
	24.12.2021 № 337	47 242,2	23 409,2	23 833,0	49242,2	-2 000,0
1	28.02.2022 № 347	42675,7	18 842,7	23 833,0	48227,4	-5 551,9
2	22.04.2022 № 356	44 434,9	20 601,9	23 833,0	49 986,6	-5 551,7
3	29.07.2022 № 365	94 780,9	70 947,9	23 833,0	100 332,6	-5 551,7
4	09.09.2022 № 367	85 220,3	61 387,3	23 833,0	90 772,0	-5 551,7
5	22.12.2022 № 78	85 220,3	61 387,3	23 833,0	90 772,0	-5 551,7
	Проект решения об исполнении бюджета за 2022 год	87 531,0	60 690,8	26 840,2	87 535,1	-4,1

Уточнения бюджета по доходам производились за счет изменения суммы безвозмездных поступлений (увеличилась на 37 978,1 тыс. рублей или более чем в два раза) к первоначально утвержденному бюджету, и корректировки

объема собственных доходов между кодами доходов по бюджетной классификации.

В результате, уточненный план по доходам составил 85 220,3 тыс. рублей (180,4 процента к первоначально утвержденному бюджету), по расходам – 90 772,0 тыс. рублей (184,3 процента), дефицит бюджета сформирован в размере 5 551,7 тыс. рублей, источником финансирования которого являлось снижение остатка средств на счете по учету средств бюджета города Тотьма.

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

В 2022 году бюджетный процесс в городе Тотьма осуществлялся в соответствии с БК РФ, Положением о бюджетном процессе в муниципальном образовании «город Тотьма», решением Совета города Тотьма от 24.12.2021 № 337 «О бюджете города Тотьма на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов» (с учетом внесенных изменений и дополнений). Во исполнение статей 217, 219.1, 219.2 БК РФ постановлением администрации муниципального образования от 29.04.2020 № 114 утвержден Порядок составления и ведения сводной бюджетной росписи, лимитов бюджетных обязательств бюджета города Тотьма и бюджетных росписей главных распорядителей бюджетных средств.

В соответствии со статьей 242 БК РФ финансовые операции по исполнению бюджета поселения за 2022 год завершены 31 декабря 2022 года. Остаток средств на счете бюджета поселения по состоянию на 01.01.2023 составил 5 772,6 тыс. рублей, из них 5 547,6 тыс. рублей - собственные средства, 225,0 тыс. рублей — средства, перечисленные в качестве гарантий исполнения контрактов. Порядок завершения операций по исполнению бюджета города Тотьма за 2022 год соблюден.

Согласно статьи 6 Закона Вологодской области от 28.04.2022 №5109-ОЗ «О преобразовании всех поселений, входящих в состав Тотемского муниципального района Вологодской области, путем их объединения, наделении вновь образованного муниципального образования статусом муниципального округа и установлении границ Тотемского муниципального округа Вологодской области»:

- составление годовых отчетов об исполнении бюджетов поселений района осуществляется финансовым органом Тотемского муниципального округа,
- утверждение годовых отчетов об исполнении бюджетов поселений района осуществляется представительным органом Тотемского муниципального округа.

Экспертиза проекта решения Муниципального Собрания Тотемского муниципального округа «Об утверждении отчета об исполнении бюджета города Тотьма 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 качестве приложений к проекту решения представлены:

1. доходы бюджета города Тотьма по кодам классификации доходов бюджетов за 2022 год (Приложение 1);
2. расходы бюджета города Тотьма за 2022 год по разделам и подразделам классификации расходов бюджетов (Приложение 2);
3. расходы бюджета в ведомственной структуре расходов, по разделам, подразделам, целевым статьям (муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности) города Тотьма за 2022 год (Приложение 3);
4. источники финансирования дефицита бюджета города Тотьма по кодам классификации источников финансирования дефицитов бюджетов за 2022 год (Приложение 4).

3. Проверка полноты и достоверности составления отчетности об исполнении бюджета города Тотьма за 2022 год

Годовая бюджетная отчетность администрации города Тотьма за 2022 год представлена в контрольно-счётную комиссию 17.03.2023, в срок, установленный пунктом 3 статьи 264.4 БК РФ, в составе форм отчетов, предусмотренных Инструкцией о порядке составления и предоставления годовой, квартальной и месячной отчетности по исполнению бюджетов бюджетной системы Российской Федерации. Бюджетная отчетность представлена в сброшюрованном и пронумерованном виде, с оглавлением и сопроводительным письмом, сформирована в полном объеме.

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

По результатам проверки годовой бюджетной отчетности за 2022 год администрации города Тотьма, как главного администратора доходов бюджета, главного администратора источников внутреннего финансирования дефицита бюджета, главного распорядителя и получателя бюджетных средств установлено, что бюджетная отчетность составлена в соответствии с требованиями Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2010 № 191н в редакции от 09.12.2022 №186н.

Заключение по результатам внешней проверки годовой бюджетной отчетности администрации города Тотьма за 2022 год прилагается.

4. Основные характеристики отчета об исполнении бюджета города Тотьма за 2022 год

Проектом решения Муниципального Собрания Тотемского муниципального округа «Об утверждении отчета об исполнении бюджета города Тотьма за 2022 год» предлагается утвердить отчет об исполнении бюджета за 2022 год по доходам в сумме 87 531,0 тыс. рублей, в том числе за счет безвозмездных поступлений, получаемых из других бюджетов в сумме 60 583,2 тыс. рублей,

по расходам — 87 535,1 тыс. рублей, с дефицитом бюджета в размере 4,1 тыс. рублей, что составило 0,02 процента утвержденного общего годового объема доходов бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений.

Параметры представленного проекта соответствуют показателям годового отчета об исполнении бюджета поселения (ф.0503117) за 2022 год, представленного администрацией города Тотьма в контрольно-счетную комиссию на внешнюю проверку.

Анализ исполнения основных характеристик бюджета за 2021-2022 годы представлен в таблице:

Наименование показателей	Утверждено на 2022г	Исполнение за 2022 год	% исполнения	тыс. рублей	
				Исполнение за 2021 год	Темп роста к 2021
Общий объем доходов, в том числе:	85220,3	87531,0	102,7	39415,2	+48115,8 (св.200)
безвозмездные поступления	61387,3	60690,8	98,9	15768,8	+44922,0 (св 300)
Налоговые и неналоговые доходы	23833,0	26840,2	112,6	23646,4	+3193,8 (+13,5%)
Расходы	90772,0	87535,1	96,4	42838,3	+44696,8 (св 200)
Дефицит(-)/профицит (+)	-5551,7	-4,1	-	-3423,1	-

Исполнение бюджета поселения за 2022 год по доходам составило 102,7% к утвержденному прогнозу, объем доходов к 2021 году увеличился более чем в два раза, в основном, за счет увеличения безвозмездных поступлений. Расходы исполнены на 96,4% к утвержденным бюджетным назначениям, сумма расходов к 2021 году увеличилась более чем в два раза.

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

1. частью 4 статьи 5 решения о бюджете от 24.12.2021 №337 *размер резервного фонда* на 2022 год установлен в сумме 100,0 тыс. рублей. При планировании бюджета, предельный размер, установленный статьей 81 Бюджетного кодекса — 3%, утвержденного решением общего объема расходов, соблюден.

В 2022 году средства резервного фонда администрации города Тотьма не использовались.

2. По результатам исполнения бюджета 2022 года сложился *дефицит бюджета* в сумме 4,1 тыс. рублей при планируемом дефиците в размере 5551,7 тыс. рублей.

В состав исполнения источников внутреннего финансирования дефицита бюджета в 2022 году включено изменение остатка средств на счете по учёту

средств бюджета в течение соответствующего финансового года – (4,1 тыс. рублей).

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

4.1. Исполнение бюджета по доходам за 2022 год

Бюджет города Тотьма за 2022 год, в целом, по доходам исполнен на 102,7% уточненных плановых назначений и на 185,3% к доходам бюджета, утвержденным решением Совета муниципального образования от 24.12.2021 №337. При первоначально утвержденном объеме доходов поселения на 2022 год в сумме 47 242,2 тыс. рублей, поступило в доход бюджета 87 531,0 тыс. рублей. Увеличение доходной части бюджета объясняется увеличением объема собственных доходов и безвозмездных поступлений.

При первоначально утвержденном объеме налоговых и неналоговых (собственных) доходов на 2022 год в сумме 23 833,0 тыс. рублей, поступило в бюджет поселения 26 840,2 тыс. рублей, что составило 112,6% к первоначально утвержденному плану и уточненным плановым назначениям.

К 2021 году поступления в доходную часть бюджета поселения за 2022 год увеличилось на 48 115,8 тыс. рублей или более чем в два раза, в том числе по безвозмездным поступлениям за счет выделения в 2022 году значительного объема средств областного бюджета на ремонт автомобильных дорог в границах городского поселения; поступление налоговых и неналоговых доходов также исполнено с ростом к уровню 2021 года на 3 193,8 тыс. рублей.

По результатам исполнения бюджета за 2022 год, в структуре доходов бюджета поселения, удельный вес налоговых и неналоговых доходов составил 30,7%, безвозмездных поступлений — 69,3%.

Решением о бюджете на 2022 год утвержденный прогноз по доходам первоначально планировался в пропорции 50,4% - собственные доходы местного бюджета и 49,6% - безвозмездные поступления.

Поступление налоговых и неналоговых доходов представлено в таблице:
тыс. рублей

Наименование источника дохода	Уточненный план 2022г	Фактич. исполнено за 2022 г	% Исполнения	Доля в структуре, в %	Исполнено доходов на 2021г	Темп роста к уровню 2021г в %
1	2	3	4	5		
1. Налог на доходы физических лиц	13061,0	14739,2	112,8	54,9	13218,8	+11,5
2. Доходы от уплаты акцизов	1383,0	1686,7	122,0	6,3	1407,8	+19,8
3. Налоги на имущество	8065,0	8947,2	110,9	33,3	7624,3	+17,3
Налог на имущество физических лиц	5835,0	6679,3	114,5	24,9	5218,3	+28
Земельный налог	2230,0	2267,9	101,7	8,4	2406,0	-5,7
4. Доходы от использования имущества	1193,0	1330,0	111,5	5	1370,5	-3
Доходы от аренды земли	127,0	128,4	101,1	0,6	136,5	-6
Доходы от сдачи в аренду имущества	486,0	518,4	106,6	1,9	634,5	-18,3
Прочие доходы от использования имущества	580,0	683,2	117,8	2,5	599,5	+14

5. Штрафы, санкции, возмещение ущерба	21,0	20,8	100	0,1	8,1	Св 200
6. Доходы от продажи земли	110,0	116,3	105,7	0,4	16,9	Св 600
Итого	23833,0	26840,2	112,6	100	23646,4	+13,5

Из уточненных годовых плановых назначений по налоговым и неналоговым поступлениям в доход бюджета города Тотьма в 2022 году планы поступлений более 95% выполнены по всем доходным источникам. В целом, поступление налоговых и неналоговых доходов в бюджет поселения в 2022 году исполнено на 112,6%.

В структуре поступивших в бюджет собственных доходов основным доходным источником остается налог на доходы физических лиц (далее — НДФЛ) - 54,9%. Решением о бюджете от 24.12.2021 №337 НДФЛ прогнозировался к поступлению в размере 12 821,0 тыс. рублей, с учетом внесенных изменений в бюджет плановые назначения по налогу составили 13 061,0 тыс. рублей в связи с увеличением фонда заработной платы.

Исполнение по налогу составило 14 739,2 тыс. рублей, что составило 112,8% к плановым назначениям по нормативу отчислений 10 процентов согласно статьи 61 БК РФ, рост к 2021 году на 1 520,4 тыс. рублей. Крупными плательщиками налога в текущем году являлись: МУ «Тотемская ЦРБ», ОМВД России по Тотемскому району, Тотемский политехнический колледж, Тотмарайгаз, Тотемский лесхоз, АО «Вологдаоблэнерго».

Вторыми по объему поступлений в структуре собственных доходов в бюджет городского поселения исполнены налоги на имущество — 33,3%. В 2022 году отмечается увеличение поступления налогов на имущество к аналогичному периоду 2021 года на 1 322,9 тыс. рублей, в том числе:

- налог на имущество физических лиц исполнен в сумме 6 679,3 тыс. рублей или на 114,5% к плановым назначениям.
- земельный налог исполнен на 101,7% в сумме 2 267,9 тыс. рублей.

Объем поступлений доходов от уплаты акцизов на нефтепродукты за 2022 год составил 1 686,7 тыс. рублей или 122% к уточненным плановым назначениям, рост к 2021 году на 278,9 тыс. рублей.

Общий объем поступлений налоговых доходов на территории города Тотьма за 2022 год составил 25 373,1 тыс. рублей или 112,7% к плановым показателям и 114% к поступлениям 2021 года.

Доля доходов от использования имущества в общем объеме собственных доходов составила 5% (2021 год — 5,9%).

Доходы от сдачи в аренду имущества и аренды земельных участков, прочие поступления от использования имущества исполнены в сумме 1 330,0 тыс. рублей или на 111,5% к плану и на 97% к исполнению прошлого года. Снижение доходов к 2021 году обусловлено снижением доходов от сдачи в аренду земельных участков и имущества.

Доходы от продажи земельных участков исполнены в сумме 116,3 тыс. рублей, что составило 105,7% к плановым назначениям.

Прочие неналоговые доходы (штрафы, пени) исполнены в сумме 20,8 тыс. рублей.

Администрацией поселения в целях дополнительного поступления доходов в бюджет поселения разработан и утвержден План мероприятий, направленный на рост доходного потенциала города Тотьма.

Администрацией города Тотьма проводилась работа по взысканию дебиторской задолженности по налоговым платежам, в течение 2022 года было проведено 8 заседаний рабочей группы по мобилизации доходов, на которые были приглашены 123 налогоплательщика, задолженность по которым составила 792,0 тыс. рублей, бюджетный эффект от работы комиссии составил 240,0 тыс. рублей.

План безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы РФ выполнен на 98,9%, при уточненном плане на 2022 год в сумме 61 387,3 тыс. рублей, поступило в бюджет 60 690,8 тыс. рублей. Относительно 2021 года объем безвозмездных поступлений увеличился более чем в три раза за счет выделения в 2022 году значительного объема средств областного бюджета на ремонт автомобильных дорог. Поступление в разрезе доходов:

- дотация бюджетам поселений на выравнивание и на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов 9 097,0 тыс. рублей;
- субвенция из средств областного бюджета на выполнение передаваемых полномочий по составлению протоколов 2,0 тыс. руб.;
- субсидия из бюджета Вологодской области на реализацию проекта «Народный бюджет» в сумме 1 672,8 тыс. рублей;
- субсидия на поддержку программ формирования современной городской среды в сумме 5 190,9 тыс. рублей;
- субсидия на организацию уличного освещения в сумме 3 056,6 тыс. рублей;
- субсидия на мероприятия по антитеррористической защищенности 1 649,7 тыс. рублей;
- иные межбюджетные трансферты (дорожный фонд) 39 914,2 тыс. рублей.

В отчетном году в бюджет поселения поступили безвозмездные поступления от физических лиц в сумме 119,5 тыс. рублей на реализацию проекта «Народный бюджет».

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

- статье 110 «Налоговые доходы» — 29% (25 373,1 тыс. рублей),
- по статье 150 «Безвозмездные денежные поступления» – 69,3% (60 690,8 тыс. рублей).

Доля доходов по остальным статьям КОСГУ составила 1,7% и менее процентов.

4.2. Исполнение бюджета по расходам в целом за 2022 год

В целом, за 2022 год расходы бюджета города Тотьма исполнены на 96,4% при уточненном плане 90 772,0 тыс. рублей, расходы профинансированы в сумме 87 535,1 тыс. рублей, что составило 177,8% к расходам, утвержденным решением Совета города Тотьма от 24.12.2021 №337. С учётом внесённых в течение финансового года в бюджет поселения изменений плановые назначения по расходам 2022 года увеличились на 41 529,8тыс. рублей (или на 84,3%), в том числе:

- на общегосударственные вопросы уменьшились на 160,1 тыс. рублей и составили 12 402,8 тыс. рублей;
- на национальную безопасность и правоохранительную деятельность бюджетные ассигнования увеличились на 970,2 тыс. рублей и составили 3 812,2 тыс. рублей;
- на национальную экономику (дорожное хозяйство) увеличились на 36 176,2 тыс. рублей и составили 50 638,8 тыс. рублей;
- на жилищно-коммунальное хозяйство увеличились на 4 543,5 тыс. рублей и составили 23 113,2 тыс. рублей;
- на социальную сферу (образование, культура, социальная политика, физическая культура и спорт) плановые назначения не изменились и составили 805,0 тыс. рублей.

К уровню исполнения бюджета за 2021 год расходы увеличились более чем в два раза за счет увеличения расходов по ремонту автомобильных дорог за счет средств областного и районного бюджетов. Расходы по отраслям представлены в таблице:

Наименование Показателя	Уточненный план 2022г	Исполнено за 2022 г	% исполнения	Доля в расходах %	тыс. рублей	
					Исполнено за 2021 г	Темп роста к 2021 %
1	2	3	4	5	6	7
Общегосударственные вопросы (0100)	12402,8	11401,2	91,9	13	10623,0	+7,3
Нац. безопасность и правоохр. деятельность (0300)	3812,2	3558,9	93,4	4,1	2573,5	+38,3
Национальная экономика (0400)	50638,8	50080,9	98,9	57,2	11065,0	Св 400
Жилищно-коммунальное хозяйство (0500)	23113,2	21713,4	93,9	24,8	17568,0	+23,6
Образование (0700)	25,0	25,0	100	-	25,0	-
Культура, кинематография (0800)	50,0	50,0	100	0,1	100,0	-50
Социальная политика (1000)	630,0	605,7	96,1	0,7	603,8	+0,3
Физическая культура и спорт (1100)	100,0	100,0	100,0	0,1	280,0	-64,3
Итого	90772,0	87535,1	96,4	100	42838,3	Св 200

Анализ исполнения бюджета в функциональной структуре показал низкий уровень исполнения (менее 95%) по разделу 01 «Общегосударственные вопросы» 91,9%, 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» на 93,4% от плановых назначений, разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» на 93,9%. Низкий процент исполнения расходов обусловлен получением экономии по итогам проведения конкурсных процедур, осуществлением расходов по фактически выполненным работам.

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

Так, основную долю расходов в 2022 году, составили расходы по разделу «Национальная экономика» – 57,2% или 50 080,9 тыс. рублей, расходы увеличились к 2021 году более чем в четыре раза в связи с увеличением

расходов за счет средств Дорожного фонда района и области на ремонт автомобильных дорог местного значения.

Вторую позицию в структуре расходов составили расходы по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» – 24,8% (21 713,4 тыс. рублей) в структуре расходов, в абсолютном значении расходы увеличились по сравнению с 2021 годом на 4 145,4 тыс. рублей за счет расходов на коммунальное хозяйство, благоустройство.

Расходы на «Общегосударственные вопросы» профинансированы в сумме 11 401,2 тыс. рублей, что составило 13% в структуре расходов бюджета, в абсолютном значении расходы также увеличились относительно 2021 года на 778,2 тыс. рублей.

4.2.1. Исполнение программной части бюджета

Администрацией города Тотьма на 2022 год утвержден перечень муниципальных программ, из них:

- «Профилактика преступлений и иных правонарушений в городе Тотьма на 2021-2025 годы»;

- «Повышение безопасности дорожного движения на территории муниципального образования «город Тотьма» на 2019-2023 годы»;

- «Развитие субъектов малого и среднего предпринимательства в городе Тотьма на 2022-2026 годы»;

«Обеспечение пожарной безопасности на территории города Тотьма на 2022-2026 годы»;

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

Объем средств, направленный из бюджета городского поселения на реализацию муниципальных программ, составил 56 354,6 тыс. рублей или 64,4% в структуре расходов бюджета.

На не программные направления израсходовано 31 180,5 тыс. рублей или 35,6% от общего объема расходов бюджета.

Основные показатели реализации муниципальных программ в 2022 году из отчетных данных обобщены в таблицу:

Наименование	Утвержденные назначения	Исполнение за 2022 год	тыс. рублей
			% исполнения
МП «Профилактика преступлений и иных правонарушений в городе Тотьма на 2021-2025 годы»	201,0	200,0	99,5
МП «Повышение безопасности дорожного движения на территории муниципального образования «город Тотьма» на 2019-2023 годы»	50438,8	49880,9	98,9
МП «Формирование современной городской среды на территории городского поселения город Тотьма на 2018-2024 годы»	5855,3	5767,7	98,5

МП «Развитие субъектов малого и среднего предпринимательства в городе Тотьма на 2022-2026 годы»	30,0	-	-
МП «Обеспечение пожарной безопасности на территории города Тотьма на 2022-2026 годы»	658,0	506,0	76,9
Итого	57183,1	56354,6	98,6

4.2.2 Анализ расходной части бюджета по отраслям

Финансирование расходов по разделу «Общегосударственные вопросы» (содержание управленческого аппарата, расходы по другим общегосударственным вопросам) составило в структуре расходов бюджета города Тотьма 13%. Утверждено бюджетных ассигнований на 2022 год в сумме 12 402,8 тыс. рублей, исполнено 11 401,2 тыс. рублей, что составило 91,9% к сумме расходов, утвержденных решением от 22.12.2022 №78 и 90,7% к первоначальным назначениям. Низкий процент исполнения расходов обусловлен получением экономии по итогам проведения конкурсных процедур и осуществлением расходов по фактически выполненным работам. Расходы по подразделам представлены в таблице:

тыс.

рублей

НАИМЕНОВАНИЕ	Раздел	Подраздел	Утверждено на 2022 год	Исполнено за 2022 год	% исполнения	Доля в общем объеме, %	Исполнено за 2021 год	Темп роста к 2021г в %
1	2	3	4	5	6	7	8	9
ОБЩЕГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВОПРОСЫ	01	00	12402,8	11401,2	91,9	100	10623,0	+7,3
<i>Выполнение функций органами местного самоуправления</i>	<i>01</i>	<i>04</i>	<i>10940,8</i>	<i>10042,2</i>	<i>91,8</i>	<i>88</i>	<i>10092,0</i>	<i>-0,5</i>
Расходы на выплаты персоналу	01	04	8653,2	8417,9	97,3	73,8	7836,7	+7,4
Передаваемые полномочия по составлению протоколов об адм. правонаруш.	01	04	2,0	2,0	100	-	2,0	-
Иные межбюджетные трансферты	01	04	119,9	119,9	100	1	109,0	+10
Прочие расходы	01	04	2165,7	1502,4	69,4	13,2	2144,3	-30
Резервные фонды	01	11	100	-	-	-	-	-
<i>Другие общегосударственные вопросы</i>	<i>01</i>	<i>13</i>	<i>1362,0</i>	<i>1359,0</i>	<i>99,8</i>	<i>12</i>	<i>531,0</i>	<i>Св 200</i>
Иные межбюджетные трансферты	01	00	1359,0	1359,0	100	12	511,0	Св 200
Прочие расходы	01	13	3,0	-	-	-	20,0	-

Расходы на содержание администрации города Тотьма в 2022 году составили 9 922,3 тыс. рублей и снизились к аналогичному периоду прошлого года на 58,7 тыс. рублей.

В структуре общегосударственных расходов заработная плата с начислениями составила 84,8%.

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

В рамках межбюджетных трансфертов перечислены средства на частично переданные полномочия на решение вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями на 2022 год в сумме 1 478,9 тыс. рублей, в том числе: на осуществление внешнего и внутреннего муниципального контроля, ведение бюджетного (бухгалтерского) учета, в сфере градостроительной деятельности и жилищных отношений, по гражданской обороне, защите населения и территории от чрезвычайных ситуаций, на организацию ритуальных услуг и содержание мест захоронения.

По разделу **«Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** в бюджете запланировано ассигнований в сумме 3 812,2 тыс. рублей, фактически профинансировано на 3 558,9 тыс. рублей или на 93,4% от плановых назначений, из них:

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

- на обеспечение пожарной безопасности на территории города финансирование расходов составило 506,0 тыс. рублей.

- на мероприятия по антитеррористической защищенности в сумме 1 736,5 тыс. рублей, из них за счет средств областного бюджета 1 649,7 тыс. рублей.

Раздел **«Национальная экономика»** занимает в структуре расходов бюджета города Тотьма 57,2%. Расходы по данному разделу профинансированы на сумму 50 080,9 тыс. рублей, что составило к плановым назначениям 98,9% в связи с оплатой за фактически выполненные работы. К 2021 году расходы по разделу увеличились более чем в четыре раза в связи с выделением в 2022 году значительного объема средств из Дорожного фонда района и области на ремонт автомобильных дорог в границах городского поселения. Расходы по дорожной деятельности произведены за счет средств Дорожного фонда поселения, в который включены поступления доходов от уплаты акцизов и налога на доходы физических лиц. Средства Дорожного фонда израсходованы по целевому назначению в соответствии с ч.5 ст. 179.4 Бюджетного кодекса РФ.

Расходы произведены:

1. На реализацию муниципальной программы «Повышение безопасности дорожного движения на территории муниципального образования «город Тотьма» на 2019-2023 годы» в сумме 49 880,9 тыс. рублей:

- на составление и экспертизу смет в сумме 133,3 тыс. рублей,

- ремонт ул. Ключихина, Кореповская, Луначарского — 41 148,7 тыс. рублей,.

- передаваемые полномочия по содержанию улично-дорожной сети на уровень района согласно заключенного соглашения в сумме 8 598,9 тыс. рублей.

2. На реализацию муниципальной программы «Профилактика преступлений и иных правонарушений в городе Тотьма на 2021-2025 годы» направлены

средства в сумме 200,0 тыс. рублей на установку дорожных знаков в соответствии с проектом организации дорожного движения в городе Тотьма.

Раздел «Жилищно-коммунальное хозяйство» в структуре расходов бюджета поселения составил 24,8%. На 2022 год запланировано в уточненном бюджете бюджетных ассигнований в сумме 23 113,2 тыс. рублей, исполнено – 21 713,4 тыс. рублей или на 93,9% Низкий процент исполнения плановых назначений обусловлен получением экономии по результатам проведения конкурсных процедур и оплатой за фактически выполненные работы.

Расходы по видам мероприятий представлены в таблице:

								тыс. рублей	
НАИМЕНОВАНИЕ	Раз Дел	Под раз дел	Уточнен ный на 2022 год	Исполне но за 2022 год	% испол нения	Доля в общем объем е в %	Исполн ено за 2021 год	Темп роста к уровню 2021г.	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	
ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОЕ ХОЗЯЙСТВО	05	00	23113,2	21713,4	93,9	100	17568,0	+23,6	
Жилищное хозяйство	05	01	1133,3	1010,0	89,1	4,6	453,3	Св 200	
Коммунальное хозяйство	05	02	3326,5	3326,5	100	15,4	1003,7	Св 300	
Благоустройство	05	03	18653,4	17376,9	93,2	80,0	16111,0	+7,9	
Уличное освещение	05	03	5067,4	4513,8	89,1	20,8	3350,8	+34,7	
Прочее благоустройство	05	03	1936,7	1461,8	75,5	6,7	1359,0	+7,6	
Проект «Народный бюджет»	05	03	2550,0	2389,6	93,7	11	1475,4	+62	
Благоустройство объектов туристской индустрии	05	03	-	-	-	-	935,9	-	
МП «Формирование современной городской среды на территории МО «город Тотьма на 2018-2024 годы»	05	03	5855,3	5767,7	98,5	26,6	5315,9	+8,5	
Иные межбюджетные трансферты	05	03	3244,0	3244,0	100	14,9	3674,0	-11,7	

Подраздел «Жилищное хозяйство» составил в структуре расходов жилищно-коммунального хозяйства всего 4,6%, при плане 1 133,3 тыс. рублей исполнено в сумме 1 010,0 тыс. рублей или на 89,3%. По подразделу расходы осуществлены в соответствии с Федеральным законом №131-ФЗ: на оплату взносов на капремонт муниципального жилого фонда, ремонт муниципальной квартиры и на мероприятия в сфере жилищного хозяйства (содержание муниципального жилого фонда).

По подразделу «Коммунальное хозяйство» расходы в сумме 3 326,5 тыс. рублей перечислены в бюджет района на передаваемые полномочия в сфере коммунального хозяйства.

По подразделу «Благоустройство» расходы произведены в сумме 17 376,9 тыс. рублей (93,2% от плановых назначений), с ростом к 2021 году на 1 365,9 тыс. рублей, в том числе:

- на уличное освещение израсходовано 4 513,8 тыс. рублей, из них 3 056,6 тыс. рублей — средства областного бюджета на оплату эл/энергии.
- на прочее благоустройство израсходовано 1 461,8 тыс. рублей, из них произведены расходы на благоустройство города, оборудование площадок под ТКО, уборка аварийных деревьев и прочие расходы.
- межбюджетные трансферты на осуществление полномочий по организации и благоустройству территории города перечислены в бюджет района в сумме 3 244,0 тыс. рублей.

В рамках проекта «Народный бюджет» средства в сумме 2 389,6 тыс. рублей, из них за счет субсидии областного бюджета в сумме 1 672,7 тыс. рублей направлены на благоустройство детской площадки, оборудование площадок ТКО, ремонт покрытия спортивной площадки, ремонт деревянных тротуаров.

На финансирование мероприятий в рамках муниципальной программы «Формирование современной городской среды на территории муниципального образования «город Тотьма на 2018-2024 годы» израсходовано 5 767,7 тыс. рублей, из них средства областного и федерального бюджетов 5 190,9 тыс. рублей. В рамках программы осуществлены расходы на благоустройство сквера Рубцова.

По разделам «**Молодежная политика**», «**Культура и кинематография**», «**Физическая культура и спорт**» средства бюджета города Тотьма в 2022 году перечислены в бюджет района на осуществление полномочий по решению вопросов местного значения, передаваемых на уровень района согласно заключенных соглашений: в сфере молодежной политики в сумме 25,0 тыс. рублей, культуры 50,0 тыс. рублей, физической культуры и спорта 100,0 тыс. рублей (100% плановых назначений).

По разделу «**Социальная политика**» расходы на 2022 год утверждены в сумме 630,0 тыс. рублей, исполнены на 605,7 тыс. рублей или на 96,1% к плановым назначениям, из них:

- 431,7 тыс. рублей на доплаты к пенсиям неработающим муниципальным служащим и главе, вышедшим на пенсию из администрации муниципального образования «город Тотьма»;
- 174,0 тыс. рублей на выплату денежной компенсации на оплату коммунальных услуг почетным гражданам города Тотьма.

Для повышения эффективности расходования бюджетных средств закупка материалов и оборудования, выполнение работ и услуг в администрации города Тотьма производилась через аукционы в соответствии с Федеральным законом от 05 апреля 2013 года №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» с целью снижения объявленной стоимости работ, услуг, бюджетный эффект от проведения процедур составил 981,5 тыс. рублей.

6. Муниципальный долг, бюджетные кредиты

В соответствии с пунктом 3 статьи 107 Бюджетного кодекса, статьей 7 решения Совета города Тотьма от 24.12.2021 №337 «О бюджете города Тотьма на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов» установленный верхний предел внутреннего муниципального долга бюджета поселения по состоянию на 1 января 2023 года соблюден. Бюджетные и иные кредиты в ходе исполнения бюджета в 2022 году поселением не привлекались, расходы на обслуживание муниципального внутреннего долга города Тотьма за 2022 год не осуществлялись.

В соответствии со статьей 117 Бюджетного кодекса, статьей 8 решения Совета города Тотьма «О бюджете города Тотьма на 2022 год и плановый

период 2023 и 2024 годов» муниципальные гарантии городом Тотьма в 2022 году не предоставлялись.

7. Анализ дебиторской и кредиторской задолженности

Дебиторская задолженность на 01.01.2023 по бюджету города Тотьма составила 4 649,0 тыс. рублей, в том числе начисленные суммы аренды по долгосрочным договорам в сумме 370,3 тыс. рублей, платежи по договорам соцнайма 1 664,2 тыс. рублей, задолженность по налогу на имущество физических лиц и земельному налогу, поступающим в бюджет муниципального образования «город Тотьма», по данным УФНС России по Вологодской области в сумме 2 514,5 тыс. рублей.

Кредиторская задолженность на конец отчетного периода по бюджету составила 1 914,8 тыс. рублей, из нее: задолженность по данным УФНС России по Вологодской области по налогу на имущество физических лиц и земельному налогу, поступающим в бюджет города Тотьма в сумме 1 501,4 тыс. рублей, 411,2 тыс. рублей составила задолженность за коммунальные платежи, уличное освещение и услуги связи за декабрь 2022 года.

Выводы:

1. Бюджет города Тотьма на 2022 год первоначально предусматривался с дефицитом в размере 2 000,0 тыс. рублей. В течение года поправками, внесенными в решение о бюджете, утвержден дефицит бюджета в размере 5 551,7 тыс. рублей.

Фактическое исполнение бюджета поселения за 2022 год осуществлено с дефицитом в размере 4,1 тыс. рублей (доходы – 87 531,0 тыс. рублей, расходы – 87 535,1 тыс. рублей).

2. Структура, сроки предоставления и содержание отчета об исполнении бюджета города Тотьма за 2022 год, предоставленного в форме проекта, соблюдены.

3. В целом, бюджетная отчетность главного администратора доходов, главного распорядителя и получателя бюджетных средств предоставлена с соответствии с требованиями Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2010 года №191н в редакции от 09.12.2022 №186н. При сверке показателей между различными формами бюджетной отчетности фактов недостоверных отчетных данных, искажения бюджетной отчетности, осуществления расходов, не предусмотренных бюджетом проведенной проверкой не установлено.

4. Итоги исполнения бюджета соответствуют целям и задачам, поставленным в основных направлениях бюджетной и налоговой политики города Тотьма на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов.

5. Бюджет города Тотьма за 2022 год, в целом, по доходам исполнен в сумме 87 531,0 тыс. рублей или на 102,7% уточненных плановых назначений и на

185,3% к доходам бюджета, утвержденным решением Совета города Тотьма от 24.12.2021 №337.

К 2021 году поступления в доходную часть бюджета поселения за 2022 год увеличилось более чем в два раза, в том числе по безвозмездным поступлениям более чем в три раза за счет выделения в 2022 году значительного объема средств областного бюджета на ремонт автомобильных дорог в границах городского поселения; поступление налоговых и неналоговых доходов исполнено выше уровня 2021 года на 13,5%.

По результатам исполнения бюджета за 2022 год, в структуре доходов бюджета поселения, удельный вес налоговых и неналоговых доходов составил 30,7%, безвозмездных поступлений — 69,3%.

6. В целом, за 2022 год расходы бюджета города Тотьма исполнены на 96,4% при уточненном плане 90 772,0 тыс. рублей, расходы профинансированы в сумме 87 535,1 тыс. рублей.

7. Анализ исполнения бюджета в функциональной структуре показал низкий уровень исполнения (менее 95%) по разделу 01 «Общегосударственные вопросы» 91,9%, 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» на 93,4% от плановых назначений, разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» на 93,9%. Низкий процент исполнения расходов обусловлен получением экономии по итогам проведения конкурсных процедур, осуществлением расходов по фактически выполненным работам.

8. Основную долю расходов в 2022 году, составили расходы по разделу «Национальная экономика» – 57,2% или 50 080,9 тыс. рублей, расходы увеличились к 2021 году более чем в четыре раза в связи с увеличением расходов за счет средств Дорожного фонда района и области на ремонт автомобильных дорог местного значения.

9. Вторую позицию в структуре расходов составили расходы по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» – 24,8% (21 713,4 тыс. рублей) в структуре расходов, в абсолютном значении расходы увеличились по сравнению с 2021 годом на 4 145,4 тыс. рублей за счет расходов на коммунальное хозяйство, благоустройство.

10. Расходы на «Общегосударственные вопросы» профинансированы в сумме 11 401,2 тыс. рублей, что составило 13% в структуре расходов бюджета, в абсолютном значении расходы также увеличились относительно 2021 года на 778,2 тыс. рублей.

11. По разделам «Молодежная политика», «Культура и кинематография», «Физическая культура и спорт» средства бюджета города Тотьма в 2022 году направлены в бюджет района на осуществление полномочий по решению вопросов местного значения, передаваемых на уровень района согласно заключенных соглашений.

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

По результатам проведенной внешней проверки Отчета об исполнении бюджета города Тотьма за 2022 год контрольно-счетной комиссией установлено:

- соответствие проекта решения Муниципального Собрания Тотемского муниципального округа «Об исполнении бюджета города Тотьма за 2022 год» (с приложениями) требованиям, предъявляемым Бюджетным кодексом РФ и Положением о бюджетном процессе в Тотемском муниципальном округе к отчету об исполнении бюджета;
- достоверность показателей Отчета об исполнении бюджета города Тотьма за 2022 год.

Заключение

Обобщив материалы Заключения, подготовленного с учетом результатов внешней проверки годовой бюджетной отчетности главного администратора бюджетных средств, контрольно-счетная комиссия рекомендует отчет «Об исполнении бюджета города Тотьма за 2022 год» к рассмотрению Муниципальным Собранием округа.

Председатель
Контрольно-счетной комиссии
Тотемского муниципального округа

О. В. Гилеско

31 марта 2023 года