

**Отчет Финансового управления
администрации городского округа Архангельской области «Котлас»
о результатах деятельности за 2023 год**

С целью решения вопросов местного значения в сфере бюджетного процесса и регулирования бюджетных правоотношений на территории городского округа «Котлас» учреждено Финансовое управление администрации городского округа Архангельской области «Котлас» (далее — Финансовое управление городского округа «Котлас»), деятельность которого связана с осуществлением функций финансового органа городского округа «Котлас».

Финансовым управлением городского округа «Котлас» осуществляется непосредственное составление проекта бюджета городского округа «Котлас», организация исполнения бюджета, составление отчетности об исполнении бюджета и осуществление контроля за его исполнением.

1. В 2023 году было обеспечено составление проекта бюджета городского округа «Котлас» на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов. В период формирования проекта бюджета, в целях предварительного обсуждения бюджетных приоритетов, было проведено заседание рабочей комиссии по согласованию основных параметров проекта бюджета городского округа «Котлас» на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов, с участием представителей администрации городского округа «Котлас» и Собрания депутатов городского округа «Котлас». На заседании рабочей комиссии были рассмотрены значимые вопросы формирования бюджета городского округа «Котлас» и межбюджетных отношений.

В соответствии с требованиями бюджетного законодательства, в целях соблюдения принципа прозрачности (открытости) и доступности для общества информации о бюджетной политике и характеристиках местного бюджета администрацией городского округа «Котлас» были организованы и проведены публичные слушания по проекту бюджета городского округа «Котлас». Кроме того, подробная информация по проекту бюджета городского округа «Котлас» была представлена на официальном сайте администрации городского округа «Котлас» в доступной для граждан форме - «Бюджет для граждан».

Проект бюджета городского округа «Котлас» на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов с необходимыми документами и материалами в установленный срок внесен на рассмотрение Собрания депутатов городского округа «Котлас».

При рассмотрении проекта бюджета городского округа «Котлас» на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов Собранием депутатов городского округа «Котлас» главные распорядители средств бюджета городского округа «Котлас» принимали участие в заседаниях депутатских комиссий, проводимых в соответствии с Графиком работы над проектом решения Собрания депутатов городского округа «Котлас» «О бюджете городского округа «Котлас» на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов», утвержденным распоряжением Председателя Собрания депутатов городского округа «Котлас» .

Бюджет городского округа «Котлас» на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов утвержден на сессии Собрания депутатов городского округа «Котлас» 14 декабря 2023 года.

2. Процесс исполнения бюджета городского округа «Котлас» организован в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации.

2.1. В 2023 году общее поступление доходов в бюджет городского округа «Котлас» составило 3 118 533,4 тыс.руб., или 110,1 % к годовому плану (годовой план – 2 832 500,3 тыс.руб.). По сравнению с 2022 годом общий объем доходов бюджета городского округа «Котлас» в 2023 году снизился на 283 844,2 тыс.руб., или на 8,3 % (поступило в 2022 году – 3 402 377,6 тыс. руб.).

Налоговые и неналоговые доходы в 2023 году поступили в сумме 1 010 881,3 тыс.руб., или 111,1 % к годовому плану (годовой план – 909 863,5 тыс.руб.). По сравнению с 2022 годом объем налоговых и неналоговых доходов увеличился на 153 585,8 тыс.руб., или на 17,9 %.

Безвозмездные поступления в 2023 году поступили в сумме 2 107 652,1 тыс.руб., или 109,6 % к годовому плану (годовой план – 1 922 636,8 тыс.руб.). По сравнению с 2022 годом объем безвозмездных поступлений снизился на 437 430,0 тыс.руб., или на 17,2 %.

В 2023 году в целях обеспечения поступления запланированных доходов в бюджет городского округа «Котлас» на регулярной основе осуществлялся комплекс мер, направленный на проведение мониторинга исполнения доходной части бюджета городского округа «Котлас»,

осуществление контроля за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью поступления платежей в бюджет, а также на выявление внутренних резервов, позволяющих обеспечить увеличение поступлений в местный бюджет.

В целях обеспечения увеличения поступлений в местный бюджет администрацией городского округа «Котлас» ежегодно организуется работа межведомственной комиссии по легализации заработной платы на территории городского округа «Котлас» и совершенствованию системы платежей в бюджет.

В 2023 году состоялось 4 заседания межведомственной комиссии по легализации заработной платы на территории городского округа «Котлас» и совершенствованию системы платежей в бюджет, на которых рассмотрены 35 налогоплательщиков.

По результатам работы комиссии за 2023 год погашена задолженность по налоговым и неналоговым платежам во все уровни бюджетов в размере 5 886,8 тыс. руб.

2.2. На исполнение расходной части бюджета городского округа «Котлас» в 2023 году направлено 3 095 489,5 тыс. руб., что составляет 98,1 % от утвержденных на 2023 год бюджетных ассигнований (уточненный план – 3 154 178,1 тыс. руб.).

В соответствии с требованиями бюджетного законодательства исполнение бюджета городского округа «Котлас» в 2023 году осуществлялось на основе сводной бюджетной росписи и кассового плана, сформированных и утвержденных в установленные сроки.

Казначейское обслуживание исполнения местного бюджета осуществлялось Управлением Федерального казначейства по Архангельской области и НАО. Санкционирование оплаты денежных обязательств по расходам получателей средств местного бюджета осуществляется органами Федерального казначейства, в порядке установленным Финансовым управлением городского округа «Котлас».

В 2023 году в запланированных объемах были профинансированы все первоочередные и приоритетные бюджетные обязательства, в том числе связанные с реализацией «майских» указов Президента Российской Федерации. Обеспечено бесперебойное функционирование бюджетной сферы, своевременная выплата заработной платы, предоставление социальных выплат, осуществление иных социально-значимых расходов.

Для решения наиболее важных и значимых вопросов, требующих бюджетного финансирования, в 2023 году было подготовлено 12 изменений в решение о бюджете городского округа «Котлас» на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов. Корректировками бюджета обеспечивалась сбалансированность бюджета городского округа «Котлас» за счет дополнительных доходов и оптимизации (экономии) расходов местного бюджета, с направлением этих средств на первоочередные потребности главных распорядителей бюджетных средств, возникавшие в течение финансового года.

В целях оптимизации расходов бюджета администрацией городского округа «Котлас» реализуется Программа оптимизации расходов бюджета городского округа «Котлас» на 2017-2023 годы, утвержденная постановлением администрации МО «Котлас» от 29.06.2017 № 1459 (с изменениями). Ежегодно мероприятия программы актуализируются и годовой отчет о выполнении программы направляется в Министерство финансов Архангельской области.

2.3. По итогам исполнения за 2023 год сложился профицит бюджета городского округа «Котлас» в сумме 23 043,9 тыс. руб.

При исполнении бюджета городского округа «Котлас» в 2023 году соблюдены требования Бюджетного Кодекса Российской Федерации в части предельных размеров объема муниципального долга и расходов на его обслуживание.

Кредитные средства кредитных организаций привлекались в 2023 году в целях обеспечения своевременного исполнения расходных обязательств городского округа «Котлас» и муниципальных учреждений городского округа «Котлас».

Муниципальный долг городского округа «Котлас» на 1 января 2024 года составил 230 000,0 тыс. руб., что на 30 887,2 тыс. руб. ниже запланированного решением о бюджете на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов (план – 260 887,2 тыс. руб.).

Уровень муниципального долга городского округа «Котлас» к налоговым и неналоговым доходам на 1 января 2024 года составил 22,8 %.

С целью снижения долговой нагрузки на местный бюджет в 2023 году проводилась работа по сокращению стоимости обслуживания долговых обязательств и оптимизации структуры муниципального долга:

1) денежные средства кредитных организаций привлекались в рамках муниципальных контрактов на открытие возобновляемых кредитных линий, заключаемых по итогам проведения аукционов, что позволило значительно снизить процентные ставки за пользование кредитными средствами и оперативно управлять объемом муниципального долга. По муниципальным контрактам по кредитам в кредитных организациях в отчетном периоде процентные ставки за пользование кредитными средствами составляли от 6,85 % до 11,1 % годовых;

2) осуществлялось использование временно свободных остатков средств муниципальных бюджетных и автономных учреждений городского округа «Котлас» на лицевых счетах, открытых в органах Федерального казначейства, в соответствии с соглашением, заключенным с Управлением Федерального казначейства по Архангельской области и НАО. Применение данного механизма заимствования позволило покрывать временные кассовые разрывы без привлечения в соответствующих объемах кредитных ресурсов;

4) использовался бюджетный кредит, привлеченный в 2022 году из областного бюджета в сумме 90 000,0 тыс. руб. под 0,1 % годовых, что позволило сократить объем банковских кредитов, привлекаемых для финансирования кассовых разрывов, и минимизировать расходы на обслуживание муниципального долга за счет более низкой процентной ставки по бюджетному кредиту.

3. Отчетность об исполнении бюджета городского округа «Котлас» формируется в соответствии с требованиями бюджетного законодательства.

Ежеквартальные отчеты об исполнении бюджета городского округа «Котлас» в 2023 году утверждались постановлениями администрации городского округа «Котлас» и направлялись в Собрание депутатов городского округа «Котлас» и в Контрольно-счетную палату городского округа «Котлас» в установленном порядке. А также размещались на официальном сайте администрации городского округа «Котлас» в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет».

Годовой отчет об исполнении бюджета городского округа «Котлас» за 2022 год прошел процедуру публичных слушаний, внешнюю проверку в Контрольно-счетной палате городского округа «Котлас» и утвержден Собранием депутатов городского округа «Котлас».

Подробная информация по годовому отчету об исполнении бюджета городского округа «Котлас» за 2022 была представлена на официальном сайте администрации городского округа «Котлас» в доступной для граждан форме - «Бюджет для граждан».

При организации процессов исполнения бюджета городского округа «Котлас» и формирования отчетности применяются информационные системы.

Процесс исполнения бюджета городского округа «Котлас» осуществляется с использованием программного комплекса «АС Бюджет», в котором обеспечена совместная работа не только финансового органа, но и всех финансовых структур главных распорядителей бюджетных средств.

Формирование отчетности об исполнении бюджета городского округа «Котлас» осуществляется в программном комплексе для представления отчетности «Свод-СМАРТ». В течение 2023 года были сформированы и представлены в Министерство финансов Архангельской области посредством программного комплекса «Свод-СМАРТ» три квартальных и девять месячных отчетов об исполнении бюджета городского округа «Котлас», а также годовой отчет об исполнении бюджета городского округа «Котлас» за 2022 год.

Информационный обмен с органами Федерального казначейства осуществляется посредством программного комплекса «СУФД».

В соответствии приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2016 года № 243н «О составе и порядке размещения и предоставления информации на едином портале бюджетной системы Российской Федерации» (далее – Приказ № 243н) Финансовым управлением городского округа «Котлас» осуществлялось формирование и представление для публикации необходимой информации на едином портале бюджетной системы Российской Федерации государственной интегрированной информационной системы управления общественными финансами «Электронный бюджет» (далее – единый портал, ЕПБС).

Формирование и представление информации осуществляется в соответствии с утвержденными Министерством финансов Российской Федерации перечнем и формами. Таким образом, в соответствии с установленными требованиями в постоянном режиме обеспечивается заполнение 63 формуляров, содержащих информацию о бюджетном процессе, о правилах и процедурах составления, утверждения, исполнения бюджета, формирования бюджетной отчетности и о показателях бюджета.

4. Контрольные мероприятия за исполнением бюджета городского округа «Котлас» в течение 2023 года обеспечивались на всех стадиях бюджетного процесса — от планирования ассигнований до отчетности о расходовании бюджетных средств.

Мониторинг текущего исполнения бюджета городского округа «Котлас» проводился ежедневно с целью своевременного реагирования и принятия эффективных решений по устранению возможных негативных явлений.

Последующий контроль за использованием бюджетных средств осуществлялся Контрольно-ревизионным отделом Финансового управления городского округа «Котлас» являющимся органом внутреннего муниципального финансового контроля.

В 2023 году контрольно-ревизионным отделом Финансового управления проведено 10 контрольных мероприятий, из них:

- в сфере бюджетных правоотношений - 7 контрольных мероприятий;
- в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд - 3 контрольных мероприятия.

Объем проверенных в 2023 году финансовых средств при контроле в сфере бюджетных правоотношений составил 615 216,4 тыс. руб., в том числе:

- средства бюджета городского округа «Котлас» - 610 945,3 тыс. руб.;
- внебюджетные средства - 4 271,1 тыс. руб.

В ходе осуществления финансового контроля в сфере бюджетных правоотношений выявлено финансовых нарушений на общую сумму 48 993,3 тыс. руб. или 8 % от общего объема проверенных средств.

Основными нарушениями являлись: неправомерное расходование денежных средств и материальных ресурсов (52 % от суммы нарушений), нарушение правил ведения бухгалтерского (бюджетного) учета и представления бухгалтерской (бюджетной) отчетности (45 %), нецелевое использование бюджетных средств (0,8 %). Доля остальных нарушений составила менее 3 % от общей суммы выявленных нарушений (нарушение правил ведения кассовых операций и расчетов наличными денежными средствами, неэффективное использование материальных ресурсов, недостача материальных ресурсов, прочие нарушения).

В рамках внутреннего муниципального финансового контроля в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд в 2023 году проведены 3 проверки по 520 закупкам на общую сумму 119 317,5 тыс. руб.

В рамках одной проверки выявлены нарушения, основными из которых являлись нарушения правил нормирования в сфере закупок.

Зам. Главы администрации городского округа «Котлас», начальник Финансового управления городского округа «Котлас»

Е.Н. Кувшинова

Корюкаева Елена Борисовна
(818-37)5-15-30