

**Отчет Финансового управления
администрации городского округа Архангельской области «Котлас»
о результатах деятельности за 2024 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 2024 году было обеспечено составление проекта бюджета городского округа «Котлас» на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов.

Проект бюджета городского округа «Котлас» на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов с необходимыми документами и материалами в установленный срок внесен на рассмотрение Собрания депутатов городского округа «Котлас».

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 2025 год и плановый период 2026 и 2027 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 были организованы и проведены публичные слушания по проекту бюджета городского округа «Котлас». Кроме того, подробная информация по проекту бюджета была представлена на официальном сайте администрации городского округа «Котлас» в доступной для граждан форме - «Бюджет для граждан».

При рассмотрении проекта бюджета городского округа «Котлас» на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов Собранием депутатов городского округа «Котлас» в заседаниях депутатских комиссий принимали участие все главные распорядители средств бюджета городского округа «Котлас».

Бюджет городского округа «Котлас» на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов утвержден на сессии Собрания депутатов городского округа «Котлас» 19 декабря 2024 года.

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

2.1. В 2024 году общее поступление доходов в бюджет городского округа «Котлас» составило 3 348 738,7 тыс. руб., или 103,3 % к годовому плану (годовой план – 3 241 642,9 тыс. руб.). По сравнению с 2023 годом общий объем доходов бюджета городского округа «Котлас» в 2024 году вырос на 230 205,3 тыс. руб., или на 7,4 % (поступило в 2023 году – 3 118 533,4 тыс. руб.).

Налоговые и неналоговые доходы в 2024 году поступили в сумме 1 272 913,5 тыс. руб., или 111,1 % к годовому плану (годовой план – 1 146 186,9 тыс. руб.). По сравнению с 2023 годом объем налоговых и неналоговых доходов увеличился на 262 032,2 тыс. руб., или на 25,9 %.

Безвозмездные поступления в 2024 году поступили в сумме 2 075 825,2 тыс. руб., или 99,1 % к годовому плану (годовой план – 2 095 456,0 тыс. руб.). По сравнению с 2023 годом объем безвозмездных поступлений снизился на 31 826,9 тыс. руб., или на 1,5 %.

В 2024 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 поступлений в погашение имеющейся задолженности по платежам 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 2024 году состоялось 4 заседания межведомственной комиссии, на которых рассмотрены 47 налогоплательщиков.

По итогам работы межведомственной комиссии за 2024 год за счет погашения плательщиками недоимки по налоговым и неналоговым платежам поступило 10 060,8 тыс. руб. (в том числе по неналоговым доходам - 1 519,6 тыс. рублей).

В целях обеспечения роста налогового потенциала и собственной доходной базы городского округа «Котлас» Финансовым управлением городского округа «Котлас» в 2024 году были разработаны и подготовлены в части местных налогов следующие решения:

1) Решение Собрании депутатов городского округа «Котлас» от 24 октября 2024 г. № 63-н «О внесении изменения в решение Собрании депутатов МО «Котлас» от 19 ноября 2014 года № 82-н «О налоге на имущество физических лиц».

Ставки налога на имущество физических лиц, установленные в 2014 году ниже предлагаемых налоговым законодательством, до этого времени не пересматривались. Принятым решением от 24 октября 2024 г. № 63-н ставки налога на имущество физических лиц с 1 января 2025 года пересмотрены в сторону увеличения с 0,1% (0,2%) до 0,3%. По тем налогоплательщикам, которые используют своё имущество для предпринимательской деятельности, ставки также повысились с 0,8 % до максимального значения 2 % с установлением переходного периода с 2025 до 2028 года. Учитывая сроки уплаты налога на имущество физических лиц, дополнительные поступления в местный бюджет, связанные с принятием данного решения, начнут поступать с 2026 года.

2) Решение Собрании депутатов городского округа «Котлас» от 24 октября 2024 г. № 64-н «О туристическом налоге».

Принятым решением с 1 января 2025 года на территории городского округа «Котлас» установлен туристический налог. Ставки туристического налога утверждены с установлением переходного периода в размере от 1 процента в 2025 году до 5 процентов с 2029 года. Дополнительные поступления от вновь введенного туристического налога будут поступать в местный бюджет начиная с отчетного периода за 1 квартал 2025 года.

2.2. На исполнение расходной части бюджета городского округа «Котлас» в 2024 году направлено 3 357 273,2 тыс. руб., что составляет 97,8 % от утвержденных на 2024 год бюджетных ассигнований (уточненный план – 3 431 716,2 тыс. руб.).

В соответствии с требованиями бюджетного законодательства исполнение бюджета городского округа «Котлас» в 2024 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 2024 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 2024 году было подготовлено 9 изменений в решение о бюджете

городского округа «Котлас» на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 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» в 2024 году реализовывалась Программа оптимизации расходов бюджета городского округа «Котлас» на 2024 год, утвержденная постановлением администрации городского округа «Котлас» от 28 марта 2024 № 726. Годовой отчет о выполнении программы оптимизации ежегодно направляется в Министерство финансов Архангельской области.

2.3. По итогам исполнения бюджета городского округа «Котлас» за 2024 год сложился дефицит в сумме 8 534,5 тыс. руб.

При исполнении бюджета городского округа «Котлас» в 2024 году соблюдены требования Бюджетного Кодекса Российской Федерации в части предельных размеров объема муниципального долга и расходов на его обслуживание.

Муниципальный долг городского округа «Котлас» на 1 января 2025 года составил 315 000,0 тыс. руб., что на 28 884,3 тыс. руб. ниже запланированного решением о бюджете на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов (план – 343 884,3 тыс. руб.). Уровень муниципального долга городского округа «Котлас» к налоговым и неналоговым доходам на 1 января 2025 года составил 24,8 %. В структуре муниципального долга доля долговых обязательств по коммерческим кредитам составляет 71,4 %, доля обязательств по бюджетным кредитам – 28,6 %.

Доля расходов на обслуживание муниципального долга составила 0,1 % в общем объеме расходов, за исключением расходов, которые осуществляются за счет субвенций, предоставляемых из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

Кредитные средства кредитных организаций привлекались в 2024 году в целях обеспечения своевременного исполнения расходных обязательств городского округа «Котлас» и муниципальных учреждений городского округа «Котлас».

С целью снижения долговой нагрузки на местный бюджет в 2024 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. В отчетном периоде расходы по уплате процентов за пользование кредитными средствами кредитных организаций осуществлены в соответствии с муниципальными контрактами, по которым процентные ставки составляли 10,0 % и 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;

3) 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.

В результате принятых мер экономия по расходам на обслуживание муниципального долга городского округа «Котлас» за 2024 год по сравнению с уточненными плановыми назначениями составила 25 427,8 тыс. руб.

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

Ежеквартальные отчеты об исполнении бюджета городского округа «Котлас» в 2024 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 2023 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 2024 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 2024 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 2023 год.

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

В соответствии с 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» 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».

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.

В целях соблюдения принципа прозрачности (открытости) и доступности для общества информации о бюджетной политике и характеристиках местного бюджета в течение 2024 года осуществлялось регулярное размещение информации об исполнении местного бюджета на официальном сайте администрации городского округа «Котлас» в сети «Интернет».

Актуальная информация о деятельности Финансового управления городского округа «Котлас», ключевых этапах и событиях в рамках реализации бюджетного процесса в городском округе «Котлас» размещалась в официальном сообществе Финансового управления городского округа «Котлас» «ВКонтакте».

4. Контрольные мероприятия за исполнением бюджета городского округа «Котлас» в течение 2024 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 2024 году контрольно-ревизионным отделом Финансового управления проведено 16 контрольных мероприятий, из них:

- в сфере бюджетных правоотношений - 14 контрольных мероприятий;
- в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд - 2 контрольных мероприятия.

Объем проверенных в 2024 году финансовых средств при контроле в сфере бюджетных правоотношений составил 216 432,7 тыс. руб., в том числе:

- средства бюджета городского округа «Котлас» - 203 563,6 тыс. руб.;
- внебюджетные средства - 12 869,1 тыс. руб.

В ходе осуществления финансового контроля в сфере бюджетных правоотношений выявлено финансовых нарушений на общую сумму 27 413,0 тыс. руб. или 12,7 % от общего объема проверенных средств.

Основными нарушениями являлись: нарушение правил ведения бухгалтерского (бюджетного) учета и представления бухгалтерской (бюджетной) отчетности (67,7 % от суммы нарушений), неправомерное расходование денежных средств и материальных ресурсов (29,8 %), нецелевое использование бюджетных средств (0,4 %). 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 2024 году проведены 2 проверки по 315 закупкам на общую сумму 15 738,1 тыс. руб.

В рамках одной проверки выявлены нарушения, основными из которых являлись нарушения при исполнении контрактов.

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

Е.Н. Кувшинова