

**Отчет Финансового управления
администрации городского округа Архангельской области «Котлас»
о результатах деятельности за 2021 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 2021 году было обеспечено составление проекта бюджета городского округа «Котлас» на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов, а также его внесение с необходимыми документами и материалами на рассмотрение Собрания депутатов городского округа «Котлас» с соблюдением установленных сроков и порядков составления местного бюджета.

В целях организации работы по формированию проекта бюджета городского округа «Котлас» на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов в 2021 году подготовлены следующие правовые акты:

- постановление администрации городского округа «Котлас» от 28.06.2021 № 1255 «О разработке прогноза социально-экономического развития городского округа «Котлас» на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов, проекта решения «О бюджете городского округа «Котлас» на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов», в котором определены сроки и действия участников бюджетного процесса по формированию прогноза социально-экономического развития городского округа «Котлас» и проекта бюджета городского округа «Котлас»;

- постановление администрации городского округа «Котлас» от 25.10.2021 № 2250 «Об основных направлениях бюджетной и налоговой политики городского округа «Котлас» на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов», в котором определены приоритеты в области формирования доходного потенциала и расходования бюджетных средств.

В целях предварительного обсуждения бюджетных приоритетов распоряжением администрации городского округа «Котлас» от 07.07.2021 № 116-р была создана рабочая комиссия по согласованию основных параметров проекта бюджета городского округа «Котлас» на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов (далее – рабочая комиссия) под председательством Главы городского округа «Котлас». В состав рабочей комиссии вошли представители администрации городского округа «Котлас» и Собрания депутатов городского округа «Котлас».

В период формирования проекта бюджета городского округа «Котлас» на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов проведено одно заседание рабочей комиссии, на котором были рассмотрены значимые вопросы формирования бюджета городского округа «Котлас» и межбюджетных

отношений. Остальные вопросы формирования проекта бюджета городского округа «Котлас» решались в рабочем порядке, т.к. в соответствии с Указом Губернатора Архангельской области от 17.03.2020 № 28-у (с изменениями) действовали ограничения в условиях введенного режима повышенной готовности по противодействию распространению новой коронавирусной инфекции.

В ходе работы по рассмотрению проекта бюджета городского округа «Котлас» на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 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 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов», утвержденным распоряжением Председателя Собрания депутатов городского округа «Котлас» .

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» 29 ноября 2021 года, которые прошли в дистанционной форме в связи с действовавшими ограничениями по противодействию распространению новой коронавирусной инфекции. 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».

Бюджет городского округа «Котлас» на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов утвержден на сессии Собрания депутатов городского округа «Котлас» 16 декабря 2022 года.

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

2.1. В 2021 году общее поступление доходов в бюджет городского округа «Котлас» составило 2 706 896,8 тыс.руб., или 119,7 % к годовому плану (годовой план – 2 261 991,7 тыс.руб.). По сравнению с 2020 годом общий объем доходов бюджета городского округа «Котлас» в 2021 году уменьшился на 577 522,7 тыс.руб., или на 17,6 % (поступило в 2020 году – 3 284 419,5 тыс. руб.).

Налоговые и неналоговые доходы в 2021 году поступили в сумме 786 903,8 тыс.руб., или 104,0 % к годовому плану (годовой план – 756 810,2 тыс.руб.). По сравнению с 2020 годом объем налоговых и неналоговых доходов снизился на 43 179,0 тыс.руб., или на 5,2 %.

Безвозмездные поступления в 2021 году поступили в сумме 1 919 993,0 тыс.руб., или 127,6 % к годовому плану (годовой план – 1 505 181,5 тыс.руб.). По сравнению с 2020 годом объем безвозмездных поступлений снизился на 534 343,7 тыс.руб., или на 21,8 %.

Высокий процент исполнения по безвозмездным поступлениям обусловлен, тем что администрацией городского округа «Котлас» проводилась

активная работа по привлечению дополнительных средств из вышестоящих бюджетов (федерального, областного бюджетов и из Фонда содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства).

Средства вышестоящих бюджетов привлекались на выполнение мероприятий в рамках реализации национальных проектов и на выполнение мероприятий, реализуемых с привлечением средств вышестоящих бюджетов, в том числе путем участия в конкурсах на предоставление субсидий местным бюджетам, проводимых областными министерствами.

В 2021 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.

Реализация данного комплекса мер осуществляется в соответствии с Планом мероприятий по росту доходного потенциала бюджета городского округа «Котлас» на период 2019 – 2021 годов, утвержденным распоряжением администрации МО «Котлас» от 28.09.2017 № 207-р (с изменениями), которым предусмотрены мероприятия, направленные на улучшение администрирования налоговых и неналоговых доходов бюджета городского округа «Котлас», на повышение взаимодействия органов местного самоуправления по обеспечению роста доходного потенциала, сокращения задолженности по обязательным платежам и легализации объектов налогообложения. Отчет о выполнении плана мероприятий направляется ежеквартально и по итогам за год в Министерство финансов Архангельской области.

Кроме того, 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 2021 году состоялось 4 заседания межведомственной комиссии по легализации заработной платы на территории городского округа «Котлас» и совершенствованию системы платежей в бюджет, на котором рассмотрены 48 налогоплательщиков, из них 46 налогоплательщиков, имеющих задолженность по налогам и платежам за аренду земельных участков, и 2 плательщика, имеющих низкий расчетный показатель среднемесячной заработной платы.

По результатам работы комиссии за 2021 год погашена задолженность по налоговым и неналоговым платежам в размере 9 447,1 тыс. руб., из них:

- по страховым взносам – 3 192,7 тыс. руб.,
- НДФЛ – 3 551,4 тыс. руб.,
- по арендным платежам – 1 222,8 тыс. руб.

2.2. На исполнение расходной части бюджета городского округа «Котлас» 2021 год направлено 2 776 374,9 тыс. руб., что составляет 98,2 % от утвержденных на 2021 год бюджетных ассигнований (уточненный план – 2 825 859,7 тыс. руб.).

В соответствии с требованиями законодательства исполнение бюджета городского округа «Котлас» в 2021 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 на основании заключенного соглашения. Санкционирование оплаты денежных обязательств по расходам получателей средств местного бюджета осуществляется органами Федерального казначейства, в порядке установленным Финансовым управлением городского округа «Котлас».

В целях организации работы по своевременному исполнению бюджета городского округа «Котлас» ежегодно издается постановление администрации городского округа «Котлас» о мерах по реализации решения Собрания депутатов городского округа «Котлас» «О бюджете городского округа «Котлас».

В 2021 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 2021 году Собранием депутатов городского округа «Котлас» было принято 8 изменений в решение о бюджете городского округа «Котлас» на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 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 2017-2022 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 2021 год сложился дефицит бюджета городского округа «Котлас» в сумме 69 478,1 тыс. руб.

При исполнении бюджета городского округа «Котлас» в 2021 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 2021 году в целях обеспечения своевременного исполнения расходных обязательств городского округа «Котлас» и муниципальных учреждений городского округа «Котлас» в рамках кредитных линий, открытых по результатам проведенных электронных аукционов.

Муниципальный долг городского округа «Котлас» на 1 января 2022 года составил 210 000,00 тыс. руб. при утвержденном верхнем пределе в сумме 254 481,1 тыс. рублей. По сравнению с 1 января 2021 года объем долговых обязательств увеличился на 30 000,0 тыс. рублей, или на 16,7%. Прирост объема муниципального долга городского округа «Котлас» в меньшем объеме по сравнению с плановыми значениями обеспечился за счет поступлений налоговых и неналоговых доходов сверх запланированных и экономии по расходам бюджета городского округа «Котлас» по сравнению с уточненными плановыми назначениями.

Уровень муниципального долга городского округа «Котлас» к собственным доходам составил на 1 января 2022 года 26,7 % (на 1 января 2022 года составлял 21,7 %).

С целью снижения долговой нагрузки на местный бюджет в 2021 году проводилась работа по снижению стоимости обслуживания долговых обязательств и оптимизации структуры муниципального долга:

1) использовались возобновляемые кредитные линии, позволяющие оперативно управлять муниципальным долгом. По муниципальным контрактам по кредитам в кредитных организациях в отчетном периоде процентные ставки за пользование кредитными средствами составляли от 5,957 % до 9,42 % 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.

Бюджетный кредит на пополнение остатка средств на едином счете бюджета в 2021 году городскому округу «Котлас» не предоставлялся, т.к. Министерством финансов Российской Федерации было установлено, что бюджетный кредит муниципальным образованиям предоставляется только по согласованию с высшим должностным лицом субъекта Российской Федерации (руководителем высшего исполнительного органа государственной власти субъекта Российской Федерации) в рамках общего лимита бюджетного кредита, установленного Минфином России для субъекта Российской Федерации. На письменное обращение Губернатору Архангельской области от администрации городского округа «Котлас» о согласовании предоставления бюджетного кредита городскому округу «Котлас» в рамках общего лимита, установленного для Архангельской области, был получен ответ о невозможности согласования предоставления бюджетного кредита городскому округу «Котлас», в связи с тем, что в 2021 году область привлекает бюджетный кредит в полном объеме установленного лимита, без выделения части лимита на муниципальные образования.

Результатами реализации мер по снижению долговой нагрузки в 2021 году стало значительное сокращение расходов на обслуживание долговых обязательств по сравнению с плановыми назначениями. Так, расходы на обслуживание муниципального долга составили 9 138,3 тыс. руб., что на 6 580,7

тыс.руб. меньше уточненного плана (уточненный план – 15 719,0 тыс. руб.), и на 16 382,9 тыс.руб. меньше первоначального плана (первоначальный план – 25 521,2 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 2021 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 2020 год был подготовлен в 1 квартале 2021 года. Была проведена его внешняя проверка Контрольно-счетной палатой городского округа «Котлас».

В соответствии с требованиями бюджетного законодательства были организованы и проведены публичные слушания по годовому отчету об исполнении бюджета городского округа «Котлас» за 2021 год 20 апреля 2021 года, которые прошли в дистанционной форме в связи с действовавшими ограничениями по противодействию распространению новой коронавирусной инфекции.

Подробная информация по годовому отчету об исполнении бюджета городского округа «Котлас» за 2020 была представлена на официальном сайте администрации городского округа «Котлас» в доступной для граждан форме - «Бюджет для граждан».

Также, в течение 2021 года были сформированы и представлены в Министерство финансов Архангельской области посредством программного комплекса для представления отчетности «Свод-СМАРТ» три квартальных и девять месячных отчетов об исполнении бюджета городского округа «Котлас», а также годового отчета об исполнении бюджета городского округа «Котлас» за 2020 год.

4. Контрольные мероприятия за исполнением бюджета городского округа «Котлас» в течение 2021 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 2021 году Контрольно-ревизионным отделом Финансового управления городского округа «Котлас» проведено 21 контрольное мероприятие, из них:

- в сфере бюджетных правоотношений - 15 контрольных мероприятий;
- в сфере закупок товаров, работ и услуг для обеспечения муниципальных нужд – 6 проверок.

Объем проверенных в 2021 году финансовых средств при контроле в сфере бюджетных правоотношений составил 466 455,3 тыс.руб., в том числе:

- средств бюджета городского округа «Котлас» - 377 705,5 тыс.руб. или 19,6 % всех расходов бюджета городского округа «Котлас» за проверяемый период;

- внебюджетных средств – 88 749,8 тыс.руб.

В рамках внутреннего муниципального финансового контроля в сфере закупок товаров, работ и услуг для обеспечения муниципальных нужд в 2021 году проведено 6 проверок по 747 закупкам на общую сумму 402 706,6 тыс.руб.

5. Особое внимание в деятельности Финансового управления городского округа «Котлас» уделяется автоматизации бюджетных процессов исполнения бюджета.

Процесс исполнения бюджета городского округа «Котлас» осуществляется с использованием программного комплекса «АС Бюджет». Формирование отчетности об исполнении бюджета городского округа «Котлас» осуществляется в программном комплексе «Свод-СМАРТ». 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.

Вопрос об исполнении требований Приказа № 243н находится на постоянном контроле Министерства финансов Российской Федерации и Министерства финансов Архангельской области.

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

Е.В. Корякина

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