

**Отчет Финансового управления
администрации городского округа Архангельской области «Котлас»
о результатах деятельности за 2020 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».

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

1. В 2020 году было обеспечено составление проекта бюджета городского округа «Котлас» на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов, а также его внесение с необходимыми документами и материалами на рассмотрение Собрании 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 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов в 2020 году изданы:

- постановление администрации городского округа «Котлас» от 14.07.2020 № 1243 «О разработке прогноза социально-экономического развития городского округа «Котлас» на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов, проекта решения «О бюджете городского округа «Котлас» на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 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 16.10.2020 № 1948 «Об основных направлениях бюджетной и налоговой политики городского округа «Котлас» на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 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 27.07.2020 № 173-р была создана рабочая комиссия по согласованию основных параметров проекта бюджета городского округа «Котлас» на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов (далее – рабочая комиссия) под председательством Главы городского округа «Котлас». В состав рабочей комиссии вошли представители администрации городского округа «Котлас» и Собрании депутатов городского округа «Котлас».

В период формирования проекта бюджета городского округа «Котлас» на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов проведено 2 заседания рабочей комиссии, на которых были рассмотрены значимые вопросы формирования бюджета городского округа «Котлас» и межбюджетных отношений.

В ходе работы по рассмотрению проекта бюджета городского округа «Котлас» на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 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 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 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» 27 ноября 2020 года. 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 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов утвержден на сессии Собрания депутатов городского округа «Котлас» 29 января 2021 года.

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

2.1. В 2020 году общее поступление доходов в бюджет городского округа «Котлас» составило 3 284 419,5 тыс.руб., или 143,9 % к годовому плану (годовой план – 2 282 027,5 тыс.руб.). По сравнению с 2019 годом общий объем доходов бюджета городского округа «Котлас» в 2020 году увеличился на 819 322,2 тыс.руб., или на 33,2 % (поступило в 2019 году – 2 465 097,3 тыс. руб.).

Налоговые и неналоговые доходы в 2020 году поступили в сумме 830 082,8 тыс.руб., или 107,3% к годовому плану (годовой план – 773 613,3 тыс.руб.).

Безвозмездные поступления в 2020 году поступили в сумме 2 454 336,7 тыс.руб., или 162,7 % к годовому плану (годовой план – 1 508 414,2 тыс.руб.).

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 результате проведенной работы в поступлениях можно отметить следующие привлеченные средства из вышестоящих бюджетов:

- субсидия на строительство школы на 860 мест в г Котласе – 294 622,6 тыс.руб.

- субсидия на мероприятие по переселению граждан из аварийного жилищного фонда – 194 767,6 тыс.руб.

- субсидия на строительство детского сада на 220 мест в г. Котласе – 127 961,0 тыс.руб.

- межбюджетные трансферты на создание комфортной городской среды в малых городах и исторических поселениях – победителям Всероссийского конкурса лучших проектов создания комфортной городской среды – 102 861,0 тыс.руб.

- субсидия на строительство автомобильной дороги по проспекту Мира на участке от ул. Ушинского до объездной дороги «Котлас-Коряжма», км0-км41» - 45 000,0 тыс.руб.

- субсидия на реализацию программ формирования современной городской среды – 30 565,1 тыс.руб.

- субсидия на строительство детского сада на 280 мест в г. Котласе – 26 040,2 тыс.руб.

- субсидия на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в муниципальных образовательных организациях – 20 972,9 тыс.руб.

- субвенция на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам муниципальных общеобразовательных организаций – 15 930,6 тыс.руб.

- межбюджетные трансферты на благоустройство территорий и приобретение уборочной и коммунальной техники – 14 494,5 тыс.руб.

- субвенция на предоставление жилых помещений детям -сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа по договорам найма специализированных жилых помещений – 13 028,0 тыс.руб.

- субсидия на повышение средней заработной платы педагогических работников муниципальных учреждений дополнительного образования в целях реализации Указа Президента РФ от 01 июня 2012 года № 761 «О национальной стратегии действий в интересах детей на 2012 – 2017 годы» - 11 603,1 тыс. руб.

- субсидия на повышение средней заработной платы работников муниципальных учреждений культуры в целях реализации Указа

Президента РФ от 7 мая 2012 года № 597 «О мероприятиях по реализации государственной социальной политики» - 6 801,9 тыс.руб.

- субсидия на государственную поддержку спортивных организаций, осуществляющих подготовку спортивного резерва для спортивных сборных команд – 3 739,3 тыс.руб.

- субсидия на внедрение модели персонифицированного финансирования дополнительного образования детей – 3 345,2 тыс.руб.

- субсидия на укрепление материально-технической базы и развитие противопожарной инфраструктуры в муниципальных образовательных организациях – 3 330,8 тыс.руб.

- субсидия на капитальный ремонт зданий дошкольных образовательных организаций – 3 211,2 тыс.руб.

- субсидия на обустройство и модернизацию объектов городской инфраструктуры, парковых и рекреационных зон муниципальных образований – 2 100,0 тыс.руб.

- субсидия на реализацию мероприятий по обеспечению жильем молодых семей – 1 929,2 тыс.руб.

- субсидия на реализацию мероприятий в сфере обращения с отходами производства и потребления – 1 449,0 тыс.руб.

- субсидия на обеспечение развития и укрепления материально-технической базы домов культуры в населенных пунктах с числом жителей до 50 тысяч человек – 1 250,0 тыс.руб.

- субсидия на мероприятия по обеспечению беспрепятственного доступа к спортивным объектам муниципальной собственности – 1 198,8 тыс.руб.

- субсидия на оснащение образовательных организаций специальными транспортными средствами для перевозки детей (учреждениям общего образования) – 1 000,0 тыс.руб.

- субсидия на софинансирование приобретения спортивного инвентаря и оборудования для муниципальных учреждений физкультурно-спортивной направленности – 700,0 тыс.руб.

- субсидия на укрепление материально-технической базы муниципальных дошкольных образовательных организаций – 526,2 тыс.руб.

- субсидия на ремонт и приспособление помещений для хранения архивных фондов муниципальных образований – 515,1 тыс.руб.

- субсидия на реализацию мероприятий по содействию трудоустройству несовершеннолетних граждан – 500,0 тыс.руб.

- субсидия на мероприятия по реализации приоритетных проектов в сфере туризма – 500,0 тыс.руб.

- субсидия на реализацию программ поддержки социально-ориентированных некоммерческих организаций – 400,9 тыс.руб.

- субсидия на поддержку деятельности муниципальных учреждений по работе с молодежью – 396,0 тыс.руб.

- субсидия на поддержку муниципальных мероприятий по работе с молодежью – 200,0 тыс.руб.

- субсидия на общественно значимые культурные мероприятия в рамках проекта "ЛЮБО-ДОРОГО" – 100,0 тыс.руб.

- субсидия на проведение регионального форума «Поморские дни карьерной навигации» - 35,4 тыс.руб.

- средства резервного фонда Правительства Архангельской области – 3 609,4 тыс.руб., в том числе:

- 2 713,2 тыс. руб. – на благоустройство спортивного стадиона и приобретение комплекта мебели в МОУ «Средняя общеобразовательная школа № 4 им. Ю.А.Гагарина»;
- 199,4 тыс.руб. – на выполнение работ по ремонтному профилированию грунтовой дороги в пос. Вычегодский, дер. Слуда;
- 665,0 тыс. руб. – на оказание помощи гражданам, пострадавшим в результате прохождения весеннего паводка;
- 31,8 тыс. руб. - на приобретение принтера и ламинатора с целью улучшения материально-технической базы Котласской местной общественной организации ветеранов войны и труда.

В 2020 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 муниципального образования «Котлас» на период 2019 – 2021 годов, утвержденным распоряжением администрации МО «Котлас» от 28.09.2017 № 207-р (с изменениями от 23.04.2019 № 88-р), 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 2020 году состоялось 2 заседания межведомственной комиссии по легализации заработной платы на территории городского округа «Котлас» и совершенствованию системы платежей в бюджет, на котором рассмотрены

26 налогоплательщиков, из них 24 налогоплательщика, имеющих задолженность по налогам и платежам за аренду земельных участков, и 2 плательщика, имеющих низкий расчетный показатель среднемесячной заработной платы.

Снижение в 2020 году количества проведенных заседаний межведомственной комиссии по сравнению с количеством комиссий, проведенных в 2019 году, (с 9 заседаний в 2019 году до 2 заседаний в 2020 году) связано с действовавшими ограничениями в условиях введенного режима повышенной готовности по противодействию распространению новой коронавирусной инфекции.

По результатам работы комиссии за 2020 год погашена задолженность по налоговым и неналоговым платежам в размере 4 019,8 тыс. руб., из них:

- по страховым взносам – 2 371,3 тыс. руб.,
- НДФЛ – 1 648,5 тыс. руб.

Также, в 2020 году Финансовым управлением городского округа «Котлас» на постоянной основе осуществлялся мониторинг изменения действующего налогового законодательства. По итогам проведенной работы в 2020 году были подготовлены изменения в решение Собрании депутатов МО «Котлас» от 19 ноября 2014 года № 82-н «О налоге на имущество физических лиц» и в решение Собрании депутатов МО «Котлас» от 30 сентября 2005 года № 94 «О земельном налоге», принятые на сессиях Собрании депутатов. Внесение изменений было обусловлено необходимостью приведения действующих решений о местных налогах в соответствие с изменениями, внесенными в Налоговый кодекс РФ.

2.2. На исполнение расходной части бюджета городского округа «Котлас» 2020 год направлено 3 292 881,9 тыс. руб., что составляет 97,1 % от утвержденных на 2020 год бюджетных ассигнований (план – 3 391 340,9 тыс. руб.).

В соответствии с требованиями законодательства исполнение бюджета городского округа «Котлас» в 2020 году осуществлялось на основе сводной бюджетной росписи и кассового плана, сформированных и утвержденных в установленные сроки.

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

В 2020 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 2020 году Собранием депутатов городского округа «Котлас» было принято 6 изменений в решение о бюджете городского округа «Котлас» на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов. Корректировками бюджета обеспечивалась сбалансированность бюджета городского округа «Котлас» за счет дополнительных доходов и оптимизации (экономии) расходов местного бюджета, а также уточнения объема безвозмездных поступлений в соответствии с поступившими уведомлениями о бюджетных ассигнованиях из областного бюджета.

В целях оптимизации расходов бюджета администрацией городского округа «Котлас» реализуется Программа оптимизации расходов бюджета муниципального образования «Котлас» на 2017-2021 годы, утвержденная постановлением администрации МО «Котлас» от 29.06.2017 № 1459. Ежегодно мероприятия программы актуализируются и годовой отчет о выполнении программы направляется в Министерство финансов Архангельской области.

3. По итогам исполнения за 2020 год сложился дефицит бюджета городского округа «Котлас» в сумме 8 462,4 тыс. руб.

При исполнении бюджета городского округа «Котлас» в 2020 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 2020 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» по состоянию на 01 января 2021 года составил 180 000,0 тыс.руб., или 21,7 % к объему доходов без учета безвозмездных поступлений. Можно отметить, что по итогам исполнения бюджета за 2020 год муниципальный долг городского округа «Котлас» не увеличился по сравнению размером муниципального долга городского округа «Котлас» на 01 января 2020 года и остался на том же уровне в сумме 180 000,0 тыс.руб. Сохранение объема муниципального долга городского округа «Котлас» стало возможным благодаря сложившейся к концу 2020 года позитивной динамике поступлений налоговых и неналоговых доходов и экономии по расходам бюджета городского округа «Котлас» по сравнению с уточненными плановыми назначениями.

Так, с целью снижения долговой нагрузки на местный бюджет в 2020 году Финансовым управлением городского округа «Котлас» проводилась

работа по снижению стоимости обслуживания долговых обязательств и оптимизации структуры муниципального долга:

1) были расторгнуты муниципальные контракты на привлечение кредитных средств, заключенные в предыдущие годы, с целью перекредитования под более низкие проценты;

2) по итогам проведенных аукционов были заключены новые муниципальные контракты на привлечение кредитных средств с более низкими процентными ставками (от 5,957 % до 9,0 %);

3) был привлечен краткосрочный бюджетный кредит на пополнение остатков средств на счете местного бюджета по договору с Управлением Федерального казначейства по Архангельской области и Ненецкому автономному округу на сумму 76 943,0 тыс.руб. на 179 дней под 0,1 процента годовых. Таким образом, более «дорогие» по стоимости кредиты кредитных организаций были замещены более «дешевым» бюджетным кредитом.

Расчетная сумма экономии расходов по обслуживанию муниципального долга в 2020 году за периоды замещения кредитов кредитных организаций данными бюджетными кредитами исходя из наименьших ставок по действовавшим муниципальным контрактам с кредитными организациями составила 3 129,0 тыс.руб.

4) осуществлялось использование временно свободных остатков средств муниципальных бюджетных и автономных учреждений городского округа «Котлас», 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.

Результатами реализации мер по снижению долговой нагрузки в 2020 году стала экономия расходов на обслуживание долговых обязательств по сравнению с плановыми назначениями в сумме 39 650,2 тыс.руб.

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

Ежеквартальные отчеты об исполнении бюджета городского округа «Котлас» в 2020 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.

Годовой отчет об исполнении бюджета городского округа «Котлас» за 2019 год был подготовлен в 1 квартале 2020 года. Была проведена его внешняя проверка Контрольно-счетной палатой городского округа «Котлас».

Подробная информация по отчету об исполнении бюджета городского округа «Котлас» за 2019 была представлена на официальном

сайте администрации городского округа «Котлас» в доступной для граждан форме - «Бюджет для граждан».

5. Контрольные мероприятия за исполнением бюджета городского округа «Котлас» в течение 2020 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 2020 году Контрольно-ревизионным отделом Финансового управления городского округа «Котлас» проведено 23 контрольных мероприятия, из них:

- в сфере финансово-бюджетного контроля - 12 контрольных мероприятий;

- в сфере закупок для обеспечения муниципальных нужд – 11 проверок.

Объем проверенных в 2020 году финансовых средств при контроле в сфере бюджетных правоотношений составил 347 937,1 тыс.руб., в том числе:

- средств бюджета городского округа «Котлас» - 299 816,4 тыс.руб. или 12,4 % всех расходов бюджета городского округа «Котлас» за проверяемый период;

- внебюджетных средств – 48 120,7 тыс.руб.

6. 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 МО «Котлас» осуществляется в программном комплексе «Свод-СМАРТ». Информационный обмен с органами Федерального казначейства осуществляется посредством программного комплекса «СУФД».

С 2020 года 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» ведется работа по формированию и размещению информации на едином портале бюджетной системы Российской Федерации государственной интегрированной

информационной системы управления общественными финансами «Электронный бюджет» (далее – единый портал, ЕПБС).

Формирование и размещение информации осуществляется в соответствии с утвержденным Министерством финансов Российской Федерации Перечнем. 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. Соответственно, в связи с необходимостью регулярного и своевременного размещения на едином портале большого массива данных в 2020 году приобретен дополнительный программный модуль «Выгрузка на ЕПБС» к программному комплексу «АС Бюджет», кроме того, проводилась модернизация компьютеров специалистов Финансового управления городского округа «Котлас».

7. В целях повышения профессионализма и уровня знаний в 2020 году 6 специалистов Финансового управления городского округа «Котлас» прошли повышение квалификации и приняли участие в семинарах по соответствующим направлениям деятельности.

В целях организации совместной работы и повышения финансовой грамотности специалистами Финансового управления городского округа «Котлас» в постоянном режиме оказывалась методологическая помощь специалистам главных распорядителей средств бюджета городского округа «Котлас» и муниципальных учреждений городского округа «Котлас» по вопросам формирования, исполнения и составления отчетности бюджета городского округа «Котлас».

И.о. начальника Финансового
управления городского округа «Котлас»

Е.Н. Кувшинова