Отчет

о результатах деятельности Финансового управления

Администрации Красногородского района

за 2023 год

Финансовое управление Администрации Красногородского района входит в структуру Администрации Красногородского района и является органом Администрации района, осуществляет свою деятельность на основе Положения о Финансовом управлении Администрации Красногородского района, утвержденного Решением Собрания депутатов Красногородского района от 08.12.2009 № 62.

Управление осуществляет свою деятельность на основе Конституции РФ и в соответствии с федеральными конституционными законами, федеральными законами, правовыми актами Президента РФ, Правительства РФ, органов государственной власти Российской Федерации и Псковской области, органов местного самоуправления муниципального образования «Красногородский район» и Положением о Финансовом управлении Администрации Красногородского района.

Финансовое управление в процессе своей деятельности взаимодействует с Собранием депутатов Красногородского района, отделами Администрации Красногородского района, администрациями городского и сельских поселений, Межрайонной инспекцией федеральной налоговой службы №5 по Псковской области, Управлением федерального казначейства по Псковской области, с предприятиями и организациями, с Комитетом по финансам Псковской области, комитетами Администрации Псковской области.

Основной целью деятельности финансового управления является деятельность в области формирования проекта бюджета, его исполнения, контроля за его исполнением, а также реализация единой политики в бюджетной, финансовой и кредитной сферах района.

Основными задачами финансового управления являются: составление проекта бюджета района и бюджетов городского и сельских поселений, организация мероприятий по разработке проекта бюджета; организация исполнения бюджета района по доходам и расходам; обеспечение исполнения бюджета района и бюджетов поселений; ведение бюджетного учета и составление отчетности об исполнении консолидированного бюджета; совершенствование бюджетного процесса; обеспечение устойчивости муниципальных финансов и их активного воздействия на социально-экономическое развитие района.

Финансовым управлением в течение 2023 года проведена следующая работа:

- формирование и представление отчетности об исполнении консолидированного бюджета за 2023 год;

- формирование, принятие и проверка годового, квартальных, месячных отчетов об исполнении бюджета главных распорядителей бюджетных средств в соответствии с требованиями Инструкции о порядке составления представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 № 191н (с учетом изменений), Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 25.03.2011 года №33н (с учетом изменений);

- составление и представление в Комитет по финансам Псковской области ежемесячных, квартальных отчетов, пояснительных отчетов об исполнении бюджетов.

- проводилась работа по обеспечению прозрачности (открытости) бюджетного процесса. В средствах массовой информации и на сайте муниципального образования публикуются проекты бюджета района, отчеты об исполнении бюджета района, информация о проведении публичных слушаний по бюджету, по исполнению бюджета, результаты публичных слушаний. Информация о бюджетах городского и сельских поселений обнародовалась путем размещения на досках объявлений и стендах в населенных пунктах соответствующих муниципальных образований;

- составление ежемесячной информации о движении средств федерального бюджета, выделяемых бюджетам из федерального бюджета на реализацию государственных полномочий;

- составление реестра расходных обязательств;

- составление кассового плана;

- ежеквартально производился прогноз (уточнение) кассовых поступлений и кассовых выплат из бюджетов;

- своевременное доведение лимитов бюджетных обязательств, предельных объемов финансирования, бюджетной росписи первоначальной и внесение изменений в нее в течение финансового года до главных распорядителей бюджетных средств района и поселений;

- ежемесячно осуществлялась работа по сверке соответствия показателей бюджетной отчетности с данными представленными Управлением Федерального казначейства;

- формирование ежеквартальных отчетов о расходовании средств дорожного фонда района и поселений;

- формирование отчетов о расходовании средств резервного фонда района.

 В целях обеспечения сбалансированности и устойчивости бюджетной системы района осуществлялся ежемесячный контроль за исполнением бюджетов поселений, контроль за соблюдением бюджетного законодательства поселениями района.

Утверждение, уточнение и исполнение бюджета района в 2023 году проведено в соответствии с Бюджетным Кодексом РФ и Положением о бюджетном процессе в муниципальном образовании «Красногородский район».

Ежемесячно проводился мониторинг исполнения бюджета района, городского и сельских поселений. Проводимый анализ исполнения бюджетов района, городского и сельских поселений позволил обеспечить своевременное и в полном объеме финансирование первоочередных расходов.

Безусловное исполнение нормативных правовых актов финансовым управлением позволило в 2023 году эффективно управлять средствами единого счета бюджета, обеспечить его ликвидность в течение всего финансового года, своевременно финансировать заявки главных распорядителей.

Общественные (публичные) слушания по проекту решения Собрания депутатов района «Об утверждении отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Красногородский район» за 2022 год проведены 31 марта 2023 года.

Бюджет муниципального образования «Красногородский район» на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации внесен на рассмотрение и утвержден решением Собрания депутатов района от 28.12.2023 года № 51 до начала очередного финансового года.

В течение 2023 года разработаны и представлены на рассмотрение Собрания депутатов Красногородского района 5 проектов решений Собрания депутатов района о внесении изменений в бюджет муниципального образования «Красногородский район» на 2023 год в связи с изменением безвозмездных поступлений из областного бюджета, а также получением в бюджет района дополнительных межбюджетных трансфертов из областного бюджета и 19 проектов по внесению изменений в решения о бюджете городского и сельских поселений.

Проведена работа по подготовке решений об утверждении бюджета муниципального образования «Красногородский район», городского поселения «Красногородск» и 2 сельским поселениям на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов.

Проведены общественные (публичные) слушания по проекту бюджета муниципального образования «Красногородского район» на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов 14 декабря 2023 года.

Финансовым управлением осуществлялся контроль за размещением бюджетными учреждениями информации об общих сведениях учреждения, по муниципальному заданию и плану финансово-хозяйственной деятельности на официальном сайте bus.gov.ru в соответствии с приказом Министерства финансов Российской Федерации от 21.07.2011 № 86н «Об утверждении порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта».

В целях реализации мер, направленных на усиление финансовой дисциплины получателей средств бюджета в 2023 году осуществлялись:

- проверка муниципальных контрактов (договоров) на их соответствие действующему законодательству в пределах компетенции финансового управления;

- текущий контроль представленных заявок на финансирование на предмет: наличия лимитов бюджетных обязательств; заключения договоров (контрактов) и определения способов закупки продукции (услуг); кодов КОСГУ; соответствия информации в заявке на оплату денежных обязательств за счет собственных средств, субвенций и межбюджетных трансфертов;

- осуществлялся контроль за разработкой, формированием и реализацией муниципальных программ района.

В течение года вносились изменения в приказ Финансового управления Администрации Красногородского района «Об утверждении перечня кодов подвидов доходов по видам доходов, главными администраторами которых в бюджеты муниципальных районов и бюджеты поселений являются органы местного самоуправления» для формирования доходов бюджета на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов.

Проведено совещание с бухгалтерами главных распорядителей средств бюджета района и бюджетов поселений и бухгалтерами бюджетных учреждений по вопросам завершения финансового года, сдачи годовой отчетности за 2023 год, особенностях ведения бюджетной отчетности.

В целях недопущения финансовых нарушений предоставлялась консультативная помощь получателям бюджетных средств, в составлении отчетности, ведении бухгалтерских документов и по вопросам планирования бюджетных расходов.

Постоянно готовятся информации и сведения для руководства района и области, в частности:

- исполнение бюджета Красногородского района по доходам и расходам;

- исполнение бюджетов городского и сельских поселений;

- отдельные показатели консолидированного бюджета района.

Консолидированный бюджет Красногородского района за 2023 год исполнен по доходам в сумме 179 196,7 тыс.рублей, что составляет от плановых показателей 94%, в том числе по налоговым и неналоговым доходам в сумме 61 877,7 тыс. рублей или на 116 %, а по расходам в сумме 175 789,2 тыс. рублей или на 89,9% к уточненному бюджету района. Дефицит бюджета за 2023 год составил -3 047 тыс. рублей.

Фактические остатки бюджетных средств на 1 января 2023 и на 1 января 2024 года соответственно составили 4 067 тыс. рублей и 7 474,4 тыс. рублей. Увеличение остатка средств на конец года составило 3 407,4 тыс. рублей, что связано с переходом района в муниципальный округ.

Объем муниципального долга составил:

- на 1 января 2023 года 0 тыс. рублей

- на 1 января 2024 года 0 тыс. рублей.

Бюджетная политика в части расходов местного бюджета в основном была направлена на финансирование расходов социально-культурной сферы. В общей сумме расходов на социальную сферу приходится 102 784 тыс. рублей, что составляет 58,5 % от общих расходов.

Все первоочередные расходы бюджета района по состоянию на 1 января 2024 года профинансированы в полном объёме. На выплату заработной платы и начислениям на нее в 2023 году направлено 105 886 тыс. рублей.

Просроченная кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2024 года отсутствует.

Кредиторская и дебиторская задолженность по одному контрагенту свыше одного миллиона рублей отсутствует (в том числе и просроченная).

**Структура доходов бюджета: (тыс. руб.)**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Наименование доходов** | **2023 год план** | **2023 год факт** |
| Безвозмездные поступления | 137 229 | 117 319 |
| Налоги на прибыль | 28 888 | 31 852 |
| Налоги на совокупный доход | 1 922 | 1 865 |
| Налоги на товары (акцизы) | 10 762 | 12 527 |
| Налоги на имущество | 4 490 | 3 135 |
| Государственная пошлина | 327 | 421 |
| Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности | 1 070 | 899 |
| Платежи при пользовании природными ресурсами | 113 | 243 |
| Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства | 0 | 10 135 |
| Доходы от продажи материальных и не материальных активов | 5 690 | 485 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 33 | 271 |
| Прочие неналоговые доходы | 55 | 45 |
| ИТОГО доходов | 190 579 | 179 197 |

 В структуре доходов бюджетов муниципального района средства, поступившие от других бюджетов бюджетной системы, составляют 85,5% к уточненному годовому плану безвозмездных поступлений и 65,5 % к общим доходам, поступившим в район.

Собственных доходов поступило в бюджет муниципального района в сумме 61 878 тыс. рублей, что составляет 34,5% от общих доходов. Значительную долю поступлений составляет налог на доходы физических лиц 31 852 тыс. рублей.

Поступило налогов на совокупный доход в сумме 1 865 тыс. рублей, выполнение составило 97%, из них единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности выполнен в сумме -11 тыс. рублей, налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения, составил 1 775 тыс. рублей, налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения в сумме 91 тыс. рублей.

Государственная пошлина поступила в сумме 421 тыс. рублей или 128,7% к уточненному годовому плану. Рост процента связан с увеличением обращения граждан.

Доходов от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности поступило в сумме 899 тыс. рублей, что составляет 84% к уточненному годовому плану, в том числе доходов, получаемых в виде арендной платы за земельные участки, поступило в сумме 591,9 тыс. рублей, доходы от сдачи в аренду имущества 257,1 тыс. рублей/, доходы в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных капиталах 50 тыс. рублей.

Плата за негативное воздействие на окружающую среду 243 тыс. рублей или 215% к уточненному годовому плану. В связи с увеличением количества природопользователей произошло перевыполнение плана.

Доходы от продажи земельных участков 385тыс. рублей, что составляет 175% от запланированных плановых показателей.

Штрафов, санкций, возмещений ущерба поступило 271 тыс. рублей, что составляет % от плановых назначений. Увеличение поступления штрафов произошло при увеличении административных нарушений в области промышленности, строительстве и энергетике, налагаемые мировыми судьями, комиссиями по делам несовершеннолетних и защите их прав.

Прочих неналоговых доходов 45 тыс. рублей, от плановых назначений 81%.

Поступило безвозмездных поступлений 117319 тыс. рублей, из них:

- дотаций на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности из бюджета субъекта Российской Федерации поступило в сумме 39 817 тыс. рублей, что составляет 33,9% от всех безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы;

- дотаций на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов поступило в сумме 12 755 тыс. рублей;

- субсидий в бюджет муниципального образования поступило в сумме 20 472 тыс. рублей или 68,3% от плановых показателей;

- субвенций в бюджет муниципального образования поступило в сумме 48 703 тыс. рублей, это 99,1% к уточненному плану;

- иных межбюджетных трансфертов поступило в сумме 5 559  тыс. рублей, это 100% к плану.

 

**Структура расходов районного бюджета по расходам за 2023 год: (тыс. рублей)**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Утвержденные бюджетные назначения | Исполнено |
|   | Консолиди-рованный бюджет | бюджеты муници- пальных районов | бюджеты городских поселений | бюджеты сельских поселений | Консолиди-рованный бюджет | бюджеты муници- пальных районов | бюджеты городских поселений | бюджеты сельских поселений |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| Расходы бюджета - ИТОГО | 195 565 | 176 327 | 10 012 | 13 702 | 175789 | 160446 | 9418 | 10401 |
| в том числе: |   |   |   |   |   |   |   |   |
| ОБЩЕГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВОПРОСЫ | 43 142 | 35 093 | 2 971 | 5 077 | 40139 | 33085 | 2767 | 4266 |
| НАЦИОНАЛЬНАЯ ОБОРОНА | 517 | 517 | 305 | 211 | 517 | 517 | 306 | 211 |
| НАЦИОНАЛЬНАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ И ПРАВООХРАНИТЕЛЬНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ | 837 | 316 | 68  | 453 | 697 | 308 | 67  | 322 |
| НАЦИОНАЛЬНАЯ ЭКОНОМИКА | 19 001 | 15 646 | 969 | 2 507 | 17043 | 14070 | 966 | 2126 |
| ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОЕ ХОЗЯЙСТВО | 17 084 | 7 127 |  5 400 | 5 102 | 14138 | 5544 | 5013 | 3216 |
| ОХРАНА ОКРУЖАЮЩЕЙ СРЕДЫ | 9 308 |  9308 | 69 | -  | 474  | 474  | 69  |   |
| ОБРАЗОВАНИЕ | 82 976 | 82 976 | - | - | 81145 | 81145 | - | - |
| КУЛЬТУРА, КИНЕМАТОГРАФИЯ | 18 033 | 118 033 | - | - | 17169 | 17169 | - | - |
| СОЦИАЛЬНАЯ ПОЛИТИКА | 3 400 | 2 886 | 162 | 352 | 3210 | 2719 | 161 | 329 |
| ФИЗИЧЕСКАЯ КУЛЬТУРА И СПОРТ | 1 267 | 1267 | - | - | 1258 | 1258 | - | - |
| МЕЖБЮДЖЕТНЫЕ ТРАНСФЕРТЫ ОБЩЕГО ХАРАКТЕРА  | - | 3 157 | 68 | - | - | 3157 | 68 |   |
| **Результат исполнения бюджета (дефицит / профицит)** | -4 986 | -1 946 | -667 | -2 373 | 3407 | 3320 | 158 | -70  |



Годовая бюджетная отчетность представлена 12 учреждениями.

В 2023 году в целях реализации Федерального закона от 08.05.2010 № 83-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с совершенствованием правового положения государственных (муниципальных) учреждений» все бюджетные учреждения получают субсидии на выполнение муниципальных заданий. Финансовым управлением проведена работа по составлению муниципальных заданий, по составлению соглашений на предоставление субсидий на выполнение муниципального задания.

Кассовое обслуживание бюджетных учреждений района осуществляется через открытые лицевые счета в органах федерального казначейства. Санкционирование расходов также осуществляется органами федерального казначейства.

Ведение учета кассовых доходов и расходов ведется посредством программы электронного документооборота органов казначейства "СУФД" для информационного обмена с применением электронной цифровой подписи в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Процесс исполнения местного бюджета в Финансовом управлении Администрации Красногородского района построен на современных информационных технологиях. Используются программные продукты: автоматизированная система программного комплекса "Бюджет-СМАРТ", предназначенный для автоматизации процессов составления, анализа и исполнения бюджетов муниципальных образований. Ведется работа в программном комплексе «Электронный бюджет», предназначенная для обеспечения прозрачности, открытости и подотчётности деятельности органа местного самоуправления и муниципальных учреждений, а также для повышения качества их финансового менеджмента за счёт формирования единого информационного пространства и применения информационных и телекоммуникационных технологий в сфере управления муниципальными финансами. Для администрирования доходов осуществляется работа в программе Государственной информационной системы о государственных и муниципальных платежах (ГИС-ГМП), в которой обеспечивается прием, учет и передача информации между участниками, которыми являются администраторы доходов бюджета через систему межведомственного электронного взаимодействия. Для сводов отчетности используется программный продукт "СВОД-СМАРТ", который обеспечивает формирование консолидированной отчетности. Для ведения бухгалтерского учета в финансовом управлении и учреждениях применяется программный продукт 1С Бухгалтерия с помощью которого ведется учет и подготовка обязательной отчетности. Используются программы для составления налоговых отчетов и отчетов пенсионного фонда (Контур-Экстерн).

Бухгалтерский учет в органах местного самоуправления и казенных учреждениях ведется на основании инструкции, утвержденной Приказом МФ РФ от 06.12.2010 года № 162н.

За полугодие проводился анализ исполнения муниципальными бюджетными учреждениями муниципальных заданий.

Финансовым управлением района в течение всего финансового года проводилась планомерная и целенаправленная работа по наиболее полному и качественному освоению выделенных ассигнований.

Осуществлялись проверка и анализ бюджетных средств получателей на их соответствие действующему законодательству, установленным нормам, тарифам, численности, муниципальным правовым актам.

Текущий контроль проводился по предоставленным заявкам на финансирование на предмет: наличия лимитов бюджетных обязательств; заключения договоров (контрактов) и определения способов закупки продукции (услуг); кодов видов расходов; соответствия информации в заявке на оплату денежных обязательств за счет собственных средств, субвенций и межбюджетных трансфертов.

Специалистами финансового управления ежемесячно проводился мониторинг кредиторской задолженности бюджетных учреждений, анализ факторов и причин ее возникновения.

В соответствии с действующим законодательством осуществлялось ведение муниципальной долговой книги.

В рамках кассового обслуживания исполнения бюджета по доходам и управления доходами бюджета муниципального образования «Красногородский район» в пределах компетенции Финансовое управление осуществляло:

- оценку ожидаемого исполнения бюджета муниципального образования за 2023 год по доходам;

- вело работу с главными администраторами доходов бюджета района по вопросам осуществления бюджетных полномочий администраторов доходов для обеспечения более полного поступления планируемых доходов в бюджет муниципального образования.

Основными задачами на 2023 год финансовое управление района определяет:

- обеспечение эффективного управления общественными финансами на основе автоматизированных технологий планирования и исполнения бюджета;

- содействие увеличению налогового потенциала, с целью увеличения собственных доходов муниципального образования «Красногородский район»;

- содействие в проведении мероприятий по повышению эффективности бюджетных расходов в районе;

- контроль за целевым и эффективным использованием бюджетных средств, в соответствии с бюджетным законодательством.

Начальник финансового управления

Администрации Красногородского

муниципального округа: В.Н. Левшаков