

Утвержден
приказом комитета финансов и
бюджетной политики администрации
Алексеевского городского округа
от «01» апреля 2024 года № 69

Доклад о результатах, основных направлениях деятельности комитета финансов и бюджетной политики администрации Алексеевского городского округа за 2023 год, на текущий 2024 год и плановый период 2025-2026 годов

Раздел I. Общая информация о комитете финансов и бюджетной политики администрации Алексеевского городского округа

Комитет финансов и бюджетной политики администрации Алексеевского городского округа (далее - Комитет) осуществляет свою деятельность в соответствии с Положением о комитете финансов и бюджетной политики администрации Алексеевского городского округа, утвержденным решением Совета депутатов Алексеевского городского округа от 05.08.2022 года № 2 «О переименовании управления финансов и бюджетной политики администрации Алексеевского городского округа».

В своей деятельности Комитет руководствуется Конституцией Российской Федерации, Бюджетным кодексом Российской Федерации, Налоговым кодексом Российской Федерации и другими федеральными законами, регулирующими финансовые правоотношения, законами Белгородской области, Указами и распоряжениями Президента Российской Федерации, постановлениями и распоряжениями Правительства Российской Федерации, постановлениями и распоряжениями Губернатора Белгородской области, постановлениями и распоряжениями Правительства Белгородской области, приказами, указаниями и инструкциями Министерства финансов Российской Федерации, правовыми актами органов местного самоуправления Алексеевского городского округа.

В соответствии с законодательством в пределах своих полномочий Комитет осуществляет взаимодействие с министерством финансов и бюджетной политики Белгородской области, территориальными органами федеральных органов государственной власти, органами государственной власти Белгородской области, органами местного самоуправления Алексеевского городского округа, юридическими и физическими лицами по вопросам, относящимся к его компетенции;

- Управлением Федерального казначейства по Белгородской области - в части кассового исполнения бюджета Алексеевского городского округа по доходам и расходам;

- Управлением ФНС России по Белгородской области - в части администрирования налоговых платежей, поступающих в доход бюджета Алексеевского городского округа;

- Контрольно-счетной палатой Белгородской области, в части осуществления

финансового контроля за целевым и эффективным использованием средств бюджета Алексеевского городского округа.

Кроме того, Комитет координирует деятельность структурных подразделений администрации Алексеевского городского округа при соблюдении единых принципов финансово-бюджетного планирования, финансирования производственной и социально-культурной сфер, создании финансовой базы для комплексного социально-экономического развития городского округа.

Раздел II Результаты деятельности Комитета за 2023 год

2.1 Реализация бюджетной политики на территории Алексеевского городского округа

Стратегической целью Комитета является повышение эффективности и качества управления муниципальными финансами Алексеевского городского округа.

Достижение цели осуществляется за счет решения следующих задач:

- наращивание стабильных доходных источников;
- реализация мер по повышению эффективности бюджетных расходов;
- обеспечение долгосрочной сбалансированности и устойчивости бюджетной системы Алексеевского городского округа, повышение эффективности бюджетных расходов;
- обеспечение кассового обслуживания исполнения бюджета городского округа на основе комплексной автоматизации бюджетного процесса;
- осуществление внутреннего муниципального финансового контроля над использованием средств бюджета городского округа;
- регулирование муниципального долга;
- осуществление внутреннего муниципального финансового контроля в отношении закупок для обеспечения муниципальных нужд;
- реализация бюджетных правоотношений на территории городского округа с использованием интегрированной информационной системы управления общественными финансами «Электронный бюджет».

Решение поставленных задач осуществляется в рамках реализации Программы повышения эффективности управления муниципальными финансами Алексеевского городского округа на период до 2025 года, утвержденной постановлением администрации Алексеевского городского округа от 10 февраля 2022 года № 110 «О мерах по повышению эффективности управления муниципальными финансами Алексеевского городского округа на период до 2025 года».

2.2 Обеспечение долгосрочной сбалансированности и устойчивости бюджетной системы Алексеевского городского округа, повышение эффективности бюджетных расходов

Главной задачей бюджетной политики Алексеевского городского округа является обеспечение долгосрочной устойчивости и безусловное выполнение всех социально значимых обязательств.

Налоговые неналоговые доходы бюджета Алексеевского городского округа за 2023 год составили 1 081,4 млн. рублей.

Основным источником формирования доходной части бюджета Алексеевского городского округа по налоговым и неналоговым доходам является налог на доходы физических лиц и вторыми по значимости в общих доходах бюджета являются имущественные налоги. Уровень поступлений данных платежей за 2023 год к общей сумме поступивших доходов составил 87,0 процентов.

К аналогичному уровню прошлого года рост поступлений налоговых и неналоговых доходов в бюджет Алексеевского городского округа составил 110,2 процента или на 100,3 млн. руб. больше в основном по таким видам платежей как налог на доходы физических лиц (113,9 процента или на 99,5 млн. руб. больше); доходы от уплаты акцизов на дизельное топливо, моторные масла, автомобильный бензин, подлежащие распределению между бюджетами субъектов Российской Федерации и местными бюджетами с учетом установленных дифференцированных нормативов отчислений в местные бюджеты (104,0 процента или на 1,5 млн. руб. больше); имущественные налоги (103,7 процентов или на 4,2 млн. руб. больше).

По отдельным источникам, наблюдалось снижение поступлений в отчетном периоде. Это единый налог на вмененный доход (в связи с отменой данного налога); доходы от использования имущественного комплекса это аренда земли и аренда имущества (1,5 процента или на 0,2 млн. рублей).

За 2023 год расходы бюджета Алексеевского городского округа исполнены в сумме 3 745,9 млн. рублей, что составляет 94,0%.

Исполнение бюджета Алексеевского городского округа в 2023 году осуществлялось в программном формате: в бюджете округа были утверждены бюджетные ассигнования на финансирование 17 муниципальных программ. Исполнение составило 3 446,6 млн. руб. Доля программных расходов бюджета составила 92,0% от общей суммы расходов бюджета.

Расходы на непрограммные мероприятия составили 299,3 млн. руб. или 8,0% от общей суммы расходов бюджета.

Приоритет в части социальной направленности бюджета в отчетном году сохранен. В расходах бюджета Алексеевского городского округа за 2023 год доля расходов на образование составила 48,4%, на культуру – 10,9%, национальную экономику 15%, ЖКХ 5,7%, социальную политику – 11,8%, физкультура и спорт 2,5%, доля расходов на содержание органов местного самоуправления 4,7%.

Следует отметить, что комитет финансов и бюджетной политики осуществляет своевременный контроль за финансово-экономическим обоснованием всех муниципальных программ, обоснованностью механизмов реализаций и ресурсного обеспечения муниципальных программ, взаимосвязи поставленных целей и бюджетных ограничений.

Обеспечение реализации государственной политики в сфере закупок

Деятельность по осуществлению муниципальных закупок на территории Алексеевского городского округа проводится на основании действующего законодательства и в соответствии с нормами Федерального закона от 5 апреля 2013 года № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для

обеспечения государственных и муниципальных нужд», а также на основании Федерального закона от 18 июля 2011 года № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц».

В соответствии с требованиями ч. 5 ст. 99 Федерального закона от 05.04.2013 года № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» осуществляется контроль:

- в планах-графиках;
- в условиях проектов контрактов, направляемых участникам закупок, с которыми заключаются контракты, информации, содержащейся в протоколах определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей).

В 2023 году на контроль в систему ЕИС zakupki.gov.ru было направлено и проконтролировано комитетом финансов и бюджетной политики муниципальных контрактов, договоров и планов – графиков 10 654 штук.

2.3. Совершенствование методов организации исполнения бюджета Алексеевского городского округа

В целях обеспечения кассовой сбалансированности поступлений и выбытий бюджета городского округа ежемесячно составляется прогноз кассовых поступлений в бюджет городского округа и кассовых выплат из бюджета городского округа (кассовый план).

По мере внесения изменений в плановые назначения до главных распорядителей средств бюджета городского округа доводятся уточненные лимиты бюджетных обязательств.

В ходе осуществления кассового обслуживания муниципальных учреждений осуществлялось ведение 349 лицевых счетов учреждений, в том числе 9 лицевых счетов главных распорядителей бюджетных средств, 26 лицевых счетов бюджетополучателей, 286 лицевых счетов для учета операций, осуществляемых бюджетными и автономными учреждениями городского округа, а так же 28 лицевых счетов для учета средств во временном распоряжении.

Для обеспечения бесперебойной работы по кассовому обслуживанию учреждений, лицевые счета которых открыты в Управлении:

- по мере необходимости, формируется и отправляется информация для включения в справочники Управления Федерального казначейства по Белгородской области по кодам бюджетной классификации.

В 2023 году объем финансового обеспечения выполнения муниципального задания бюджетными и автономными учреждениями составил 1 824,1 млн. рублей.

В целях оценки эффективности деятельности муниципальных бюджетных и автономных учреждений комитет финансов и бюджетной политики ежеквартально проводит анализ информации по доходам и расходам муниципальных учреждений от иной приносящей доход деятельности.

В соответствии со статьей 269.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации в 2023 году отделом финансового контроля и анализа проверено средств на общую сумму 221,9 млн. руб. По результатам проверок были выявлены отдельные нарушения бюджетного законодательства, бухгалтерского учета, а также

неправильного исчисления заработной платы. В ходе контрольных мероприятий выявлены финансовые нарушения на общую сумму 0,5 млн. рублей.

С целью устранения нарушений и недопущению их в дальнейшем руководителям объектов контроля были направлены представления.

Обеспечено взаимодействие с Государственной информационной системой о государственных и муниципальных платежах (ГИС ГМП) в части своевременного и полного размещения информации о начислениях и уплате физическими и юридическими лицами платежей, являющихся источниками формирования доходов бюджета Алексеевского городского округа. Ежемесячный процент взаимодействия в 2023 году составил 100%.

В целях обеспечения полноты учета расходных обязательств и определения объема средств бюджета городского округа, необходимых для их исполнения, ведется реестр расходных обязательств городского округа.

По муниципальным автономным и бюджетным учреждениям осуществляется проверка Сведений по целевым субсидиям на предмет:

- соответствия установленной форме;
- соответствия нормативно-правовому акту, на основании которого выделяются целевые субсидии и Соглашению о порядке и условиях предоставления субсидии на иные цели.

Осуществляется учет бюджетных обязательств, принятых участниками бюджетного процесса, в разрезе договоров, муниципальных контрактов в части, исполняемой за счет средств бюджета городского округа в разрезе бюджетной классификации РФ, а также дополнительной классификации расходов местного бюджета, не участников бюджетного процесса в разрезе кодов целевых субсидии, выделенных сумм, КОСГУ, дополнительной классификации.

В течение 2023 года проводились подготовительные работы по составлению сводной бюджетной отчетности Алексеевского городского округа:

- учреждениям направлялись письма с разъяснениями составления отдельных форм отчетности,
- осуществлялась сверка данных с главными распорядителями бюджетных средств по поступлению и расходованию межбюджетных трансфертов.

Годовая бюджетная отчетность Алексеевского городского округа за 2023 год комитетом финансов и бюджетной политики представлена в полном объеме и в срок, установленный Министерством финансов и бюджетной политики Белгородской области.

По результатам отчетного года, на основании представленной отчетности учреждений, были подготовлены и направлены в Министерство финансов и бюджетной политики Белгородской области, в установленные сроки отчет по форме 14 МО «О расходах и численности работников органов местного самоуправления, избирательных комиссий муниципальных образований за 2023 год.

Отчеты об исполнении бюджета Алексеевского городского округа за первый квартал, полугодие и девять месяцев 2023 года в соответствии с Бюджетным Кодексом Российской Федерации и Положением о бюджетном устройстве и бюджетном процессе в Алексеевском городском округе утверждались постановлением администрации Алексеевского городского округа.

Отчет об исполнении бюджета Алексеевского городского округа за 2023 год

утвержден решением Совета депутатов Алексеевского городского округа от 26.03.2024 года № 2.

2.4. Повышение открытости и прозрачности управления муниципальными финансами Алексеевского городского округа

В рамках информационной открытости на официальном сайте органов местного самоуправления Алексеевского городского округа в разделе «Бюджет для граждан» своевременно актуализируются материалы по основным параметрам бюджета городского округа, размещаются сведения о ходе исполнения бюджета Алексеевского городского округа. Это позволяет в понятной, доступной и наглядной форме информировать граждан о структуре, динамике и исполнении бюджета.

В отчетном году при участии комитета финансов и бюджетной политики организованы и проведены публичные слушания по исполнению бюджета Алексеевского городского округа (19.03.2024 года) и по проекту бюджета Алексеевского городского округа на 2024 год и плановый период 2025-2026 годов (14.12.2023 года).

Во исполнение требований приказа Министерства финансов РФ от 28 декабря 2016 № 243-н «О составе и порядке размещения информации на едином портале бюджетной системы Российской Федерации» комитетом финансов и бюджетной политики, регулярно осуществляется размещение информации на едином портале бюджетной системы Российской Федерации государственной интегрированной информационной системы управления общественными финансами «Электронный бюджет».

В рамках Концепции, одобренной распоряжением Правительства Российской Федерации от 20.07.2011 года №1275-р: осуществлении мониторинга и контроля за размещением муниципальными учреждениями города информации на официальном сайте www.bus.gov.ru. комитетом финансов и бюджетной политики организовано исполнение задач по созданию и развитию государственной интегрированной информационной системы управления общественными финансами «Электронный бюджет».

Одновременно, во исполнение приказа Министерства Финансов Российской Федерации от 23.12.2014 года № 163-н «О порядке формирования и ведения реестра участников бюджетного процесса, а также юридических лиц, не являющихся участниками бюджетного процесса», комитетом финансов и бюджетной политики осуществлен контроль и актуализация участников и неучастников бюджетного процесса городского округа.

Раздел III. Основные направления деятельности управления финансов: цели и задачи на 2024 год и плановый период 2025 - 2026 годов

Постановлением администрации Алексеевского городского округа от 10 февраля 2022 года № 110 «О мерах по повышению эффективности управления муниципальными финансами Алексеевского городского округа на период до 2025 года» утверждены меры по повышению эффективности управления

муниципальными финансами Алексеевского городского округа на период до 2025 года.

Планируемыми результатами реализации данных мероприятий являются сохранение устойчивости бюджета Алексеевского городского округа без наращивания муниципального долга, создание условий для повышения эффективности бюджетных расходов.

Основные направления деятельности и задачи, решение которых направлено на достижение стратегических целей управления:

Задача 1. Управление доходами Алексеевского городского округа

Политика в области формирования и администрирования доходов бюджета Алексеевского городского округа является существенным элементом повышения эффективности использования финансовых ресурсов городского округа.

В целях формирования стабильной доходной базы бюджета в 2024 году и плановом периоде 2025 и 2026 годов основными задачами налоговой политики определены:

- расширение налогового потенциала, в том числе за счет роста предпринимательской и инвестиционной деятельности, денежных доходов населения;

- совершенствование налогового администрирования, повышение ответственности администраторов доходов за эффективное прогнозирование, своевременность, полноту поступления и сокращение задолженности администрируемых платежей;

- противодействие уклонению от уплаты налоговых платежей и выявлению сокрытия налогооблагаемой базы;

- проведение оценки эффективности применения налоговых льгот и иных налоговых преференций, имеющих стимулирующий характер и направленных на решение определенных задач;

- повышение эффективности управления имуществом комплексом и земельными ресурсами городского округа;

- реализация комплекса мер по обеспечению полноты учета объектов налогообложения;

- рост уровня собираемости платежей и сокращение имеющейся недоимки по платежам в бюджет Алексеевского городского округа.

Задача 2. Повышение эффективности бюджетных расходов.

Ежегодно на стадии разработки (формирования) бюджета Алексеевского городского округа на очередной финансовый год и на плановый период проводится комплекс мер, направленный на минимизацию расходов с учетом их приоритетности и значимости.

Основной задачей бюджетной политики является повышение эффективности бюджетных расходов в целях обеспечения потребностей граждан в качественных и доступных муниципальных услугах, в том числе за счет:

- повышения объективности и качества бюджетного планирования;

- повышения эффективности распределения бюджетных средств, ответственного подхода к принятию новых расходных обязательств с учетом их социально-экономической значимости;

- повышения качества финансового менеджмента организаций Алексеевского городского округа, в том числе за счет стимулирования

деятельности к достижению наилучших результатов.

Развитие программно-целевого планирования является неотъемлемой частью работы по повышению эффективности бюджетных расходов Алексеевского городского округа. Такая ситуация обусловлена необходимостью формирования устойчивой связи между осуществляемыми расходами и планируемыми результатами, что является ключевой целью всей идеологии реформирования общественных финансов на протяжении последних десяти лет.

Задача 3. Организация исполнения бюджета Алексеевского городского округа и формирование бюджетной отчетности, реформирование системы бюджетных платежей.

Основными направлениями формирования бюджетной (бухгалтерской) отчетности являются:

- формирование своевременной качественной бюджетной (бухгалтерской) отчетности об исполнении бюджета Алексеевского городского округа;

- обеспечение идентичности показателей бюджетной отчетности с отчетностью органов Федерального казначейства по уровням бюджета.

- проведение методической и разъяснительной работы по вопросам бюджетного (бухгалтерского) учета и составления отчетности в соответствии с требованиями инструкций и федеральных стандартов, утвержденных приказами Министерства финансов Российской Федерации.

Для совершенствования системы бюджетных платежей создан единый казначейский счет, который позволяет сосредоточить счета организаций сектора муниципального управления в финансовом органе.

Начиная с 2022 года применяется порядок (схема) казначейского сопровождения средств предоставляемых из бюджета Алексеевского городского округа с открытием казначейского счета финансовому органу Алексеевского городского округа. Комитет финансов и бюджетной политики администрации Алексеевского городского округа в порядке, установленном нормативно-правовым актом управления финансов и бюджетной политики администрации Алексеевского городского округа осуществляет полномочия по казначейскому сопровождению средств в валюте Российской Федерации, предоставляемых из бюджета Алексеевского городского округа. В соответствии со статьей 242.26 Бюджетного кодекса Российской Федерации казначейскому сопровождению подлежат расчеты по государственным контрактам на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг, заключаемым для обеспечения муниципальных нужд Алексеевского городского округа, расчеты по контрактам (договорам) на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг, заключаемым бюджетными и автономными учреждениями Алексеевского городского округа.

Задача 4. Совершенствование внутреннего муниципального финансового контроля

В целях повышения эффективности внутреннего муниципального финансового контроля основными направлениями являются:

- применение федеральных стандартов в сфере внутреннего муниципального финансового контроля в целях снижения административного давления на объекты контроля;

- проведение комплекса мероприятий, обеспечивающих достижение целей и решение задач, нацеленных на качество, эффективность и результативность контроля, а также на обеспечение целостности, взаимосвязанности, последовательности и объективности контроля.

Задача 5. Повышение открытости и прозрачности управления муниципальными финансами Алексеевского городского округа

В Алексеевском городском округе большое внимание в процессе совершенствования бюджетного процесса уделяется развитию важного принципа бюджетной системы Российской Федерации - прозрачности (открытости).

Повышение уровня информационной прозрачности деятельности органов местного самоуправления Алексеевского городского округа, принимающих участие в подготовке, исполнении бюджета Алексеевского городского округа и составлении бюджетной отчетности, способствует повышению качества их работы и системы управления общественными финансами в целом.

В настоящее время на официальном сайте органов местного самоуправления Алексеевского городского округа представлены решения Совета депутатов Алексеевского городского округа о бюджете Алексеевского городского округа, об исполнении бюджета, нормативные правовые акты, регламентирующие бюджетный процесс в Алексеевском городском округе.

На официальном сайте органов местного самоуправления введен раздел «Бюджет для граждан», где своевременно размещается информация об утвержденных показателях бюджета Алексеевского городского округа.

Повышение финансовой прозрачности деятельности органов местного самоуправления Алексеевского городского округа необходимо осуществлять комплексно на всех стадиях бюджетного процесса, что послужит инструментом для принятия управленческих решений и позволит обеспечить качественное улучшение системы управления муниципальными финансами Алексеевского городского округа.