

Отчет финансового управления администрации Шенкурского муниципального округа Архангельской области о результатах деятельности за 2023 год

Деятельность Финансового управления администрации Шенкурского муниципального округа Архангельской области (далее – Финансовое управление), связана с осуществлением функций финансового органа Шенкурского муниципального округа Архангельской области. Сфера деятельности Финансового управления как финансового органа определяется Бюджетным кодексом Российской Федерации, решением Собрания депутатов Шенкурского муниципального округа Архангельской области «О бюджетном процессе в Шенкурском муниципальном округе Архангельской области», Положением о Финансовом управлении, другими федеральными, областными законами, решениями Собрания депутатов Шенкурского муниципального округа Архангельской области и нормативными правовыми актами Шенкурского муниципального округа.

Основными направлениями деятельности финансового управления в 2023 году являлись:

составление проекта бюджета Шенкурского муниципального округа Архангельской области (далее – бюджет округа);

осуществление в установленном законодательством порядке организации исполнения бюджета округа, составление отчетов об исполнении бюджета;

обеспечение запланированных объемов поступлений налоговых и неналоговых платежей в бюджет округа и создание условий для увеличения поступления доходов в бюджет округа;

обеспечение выполнения расходных обязательств Шенкурского муниципального округа, в том числе связанных с решением приоритетных задач социально-экономического развития, установленных в Указах Президента Российской Федерации от 07 мая 2012 года;

совершенствование методов финансово-бюджетного планирования, финансирования и отчетности;

экономический анализ, прогнозирование и перспективное планирование социально-экономического развития Шенкурского муниципального округа Архангельской области (далее - округ), в том числе разработка прогноза социально-экономического развития на планируемый финансовый период,

программы социально-экономического развития на среднесрочную и долгосрочную перспективу, а также координация процесса стратегического планирования в муниципальном округе;

создание условий для эффективного выполнения полномочий органов местного самоуправления;

управление муниципальным долгом;

расширение применения программно-целевых методов бюджетирования и обеспечение открытости информации о муниципальных финансах, автоматизации бюджетного процесса;

осуществление внутреннего муниципального финансового контроля в пределах полномочий, установленных Бюджетным кодексом Российской Федерации.

1. Обеспечение запланированных объемов поступлений налоговых и неналоговых платежей в бюджет округа и создание условий для увеличения поступления доходов в бюджет.

1.1. В 2023 году общее поступление доходов в бюджет округа, составило 773 474 038,49 рублей (за 2022 год 707 731 465,72 рубля консолидированного) или 101,6 процент к уточненному плану года. По сравнению с 2022 годом произошло общее увеличение доходов на 9,3 % или на 65 742 572,77 рубля (в основном за счет увеличения размера субсидии на софинансирование вопросов местного значения).

Налоговые и неналоговые доходы поступили в сумме 122 448 946,68 рублей (2022 год – 98 735 953,95 рубля - консолидированного) или 111,9 процента к уточненному годовому плану. Доля налоговых и неналоговых доходов в общей сумме доходов бюджета округа составила 15,8 процента.

1.2. В отчетном году работа Финансового управления в части доходов бюджета строилась по нескольким направлениям.

Проведен анализ и мониторинг принятых решений в части налога на землю и имущества физических лиц. Сверена и уточнена база решений по налогу на землю и налогу на имущество физических лиц, размещенных на официальном сайте округа. Подготовлены и размещены на официальном сайте актуальные версии положений о местных налогах.

1.3. В части совместной работы Финансового управления и Управления Федеральной налоговой службы по Архангельской области и Ненецкому автономному округу ряд лет работает межведомственная комиссия по

обеспечению доходов бюджета округа. Запланированное на 20.12.2023 года заседание межведомственной комиссии по обеспечению поступлений во все уровни бюджетов, снижению неформальной занятости и легализации трудовых отношений не состоялось в связи с отсутствием большинства членов комиссии по уважительным причинам.

Координируются действия исполнительных органов местного самоуправления и налоговых органов по оперативному выявлению и погашению налоговой задолженности бюджетных учреждений, органов местного самоуправления, по задолженности бюджетных учреждений и унитарных предприятий. За 2023 год от налогового органа получено 12 сведений о задолженности по налогам и страховым взносам по 34-м муниципальным учреждениям и органам местного самоуправления поселений на общую сумму 4502,9 тыс. рублей. В ходе проведенной работы с должниками сумма задолженности в размере 1,5 тыс. рублей полностью перечислена в бюджет, сумма задолженности в размере 4501,4 тыс. рублей в ходе сверки с налоговым органом урегулирована.

1.4. В рамках реализации плана по повышению доходов бюджета округа налажено оперативное сообщение в адрес налоговых органов об осуществляющих деятельность на территории округа и зарегистрированных за ее пределами организациях и индивидуальных предпринимателей.

1.5. Финансовом управлением в 2023 году отслеживалась ситуация по принятию нормативно-правовой базы и ход работы с доходной частью бюджета округа. По результатам ежегодного мониторинга нормативных правовых актов. В настоящее время проводится работа по понуждению землепользователей к перечислению платежей в бюджет округа, оформлению земельных участков, в том числе через механизм земельного контроля, привлечение к административной ответственности.

1.6. В 2023 году с помощью программного продукта «ДИАЛАН - Поступления в бюджет» осуществлялся контроль за поступлением в бюджет округа налоговых платежей предприятий и организаций на основании сведений, поступающих из Управления Федерального казначейства в соответствии со статьей 40 Бюджетного Кодекса РФ. На основании полученных данных проводились встречи и беседы с руководителями организаций на предмет снижения сумм поступления и финансового – экономической ситуации в организации.

2. Обеспечение выполнения расходных обязательств Шенкурского муниципального округа Архангельской области, в том числе связанных с решением приоритетных задач социально-экономического развития, установленных в Указах Президента Российской Федерации от 07 мая 2012 года.

2.1. В 2023 году объем кассовых расходов бюджета округа составил 780 431 756,37 рублей, что составляет 98,1 % уточненных годовых назначений. По сравнению с 2022 годом расходная часть увеличилась 88 947 774,24 рублей или на 12,9 %.

Все первоочередные и приоритетные бюджетные обязательства (бесперебойное функционирование бюджетной сферы, своевременная выплата заработной платы, предоставление социальных выплат, осуществление иных социально-значимых расходов) обеспечены в полном объеме.

Просроченная кредиторская задолженность бюджета на 1 января 2024 года составляет 0 рублей по бюджету округа.

Выделены необходимые средства на повышение оплаты труда работников муниципальных учреждений в соответствии с отраслевыми «дорожными картами», на выплату заработной платы не ниже МРОТ с учетом северных и районных коэффициентов, на погашение просроченной кредиторской задолженности на коммунальные услуги.

Для решения этих и других наиболее важных вопросов, требующих бюджетного финансирования, в 2023 году было подготовлено четыре изменения в решение Собрания депутатов Шенкурского муниципального округа Архангельской области «О бюджете Шенкурского муниципального округа на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов».

В соответствии с действующим бюджетным законодательством внесены изменения в сводную бюджетную роспись на основании 33 постановлений и 8 распоряжений администрации Шенкурского муниципального округа Архангельской области.

За счет грамотной и плодотворной работы по мобилизации доходов и оптимизации расходов по итогам исполнения дефицит бюджета округа за 2023 год удалось снизить до 6 957 717,88 рублей, при планированном показателе на 2023 год в размере 34 538 644,63 рублей.

При исполнении бюджета округа в 2023 году соблюдены требования Бюджетного кодекса Российской Федерации в части предельных размеров

дефицита бюджета, объема муниципального долга и расходов на его обслуживание.

Обеспечено соблюдение норматива формирования расходов на содержание органов местного самоуправления, утвержденного Правительством Архангельской области.

Исполнение бюджета округа по расходам за 2023 год представлено в приложении к настоящему отчету.

2.2. Процесс исполнения бюджета округа организован в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации. Кассовое обслуживание исполнения бюджета округа осуществляется Управлением Федерального казначейства по Архангельской области и Ненецкому автономному округу в соответствии с обращением Администрации Шенкурского муниципального округа Архангельской области на основании статьи 220.2 Бюджетного кодекса РФ.

В соответствии с требованиями законодательства исполнение бюджета округа в 2023 году осуществлялось на основе сводной бюджетной росписи и кассового плана.

Обеспечено своевременное утверждение лимитов бюджетных обязательств, составление и ведение кассового плана, ведение получателей бюджетных средств и бюджетных учреждений, учет поступающих средств.

Отчеты об исполнении бюджета округа утверждены распоряжениями администрации Шенкурского муниципального округа Архангельской области:

- от 24 апреля 2023 года № 237-р «Об исполнении бюджета Шенкурского муниципального округа Архангельской области за 1 квартал 2023 года»;
- от 17 июля 2023 года № 427-р «Об исполнении бюджета Шенкурского муниципального округа Архангельской области за 1 полугодие 2023 года»;
- от 11 октября 2023 года № 663-р «Об исполнении бюджета Шенкурского муниципального округа Архангельской области за 9 месяцев 2023 года».

В 1 квартале 2023 года Финансовым управлением подготовлен годовой отчет об исполнении бюджета МО «Шенкурский муниципальный район» за 2022 год и об исполнении бюджета МО «Шенкурское» за 2022 год, которые прошли внешнюю проверку в контрольно-счетной комиссии Шенкурского муниципального округа Архангельской области и в установленные бюджетным законодательством сроки внесен на рассмотрение представительного органа.

Решением Собрания депутатов Шенкурского муниципального округа Архангельской области от 25 августа 2023 года № 135 «Об исполнении бюджета муниципального образования «Шенкурский муниципальный район» за 2022 год» утвержден отчет об исполнении бюджета.

Также подготовлены годовые отчеты об исполнении бюджетов всех поселений входящих в состав Шенкурского муниципального района за 2022 год.

Отчет об исполнении бюджета за 2022 год составлен Финансовым управлением и направлен в установленный срок в министерство финансов Архангельской области.

Проведена работа по занесению данных на едином портале бюджетной системы РФ «Электронный бюджет».

В рамках собственных полномочий Финансовым управлением в течение 2023 года вносились необходимые изменения и уточнения в правовые акты, касающиеся организации исполнения бюджета округа (в основном, в порядке ведения сводной бюджетной росписи и кассового плана).

2.3. Важным приоритетом в деятельности Финансового управления является своевременное и качественное формирование проекта решения о бюджете.

В целях организации работы по формированию бюджета округа на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов Финансовым управлением подготовлены в 2023 году:

- распоряжение администрации Шенкурского муниципального округа Архангельской области от 6 июня 2023 года № 332-р «О разработке прогноза социально-экономического развития Шенкурского муниципального округа Архангельской области на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов, проекта бюджета Шенкурского муниципального округа Архангельской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов;

- постановление администрации Шенкурского муниципального округа Архангельской области от 5 октября 2023 года № 680-па «Об основных направлениях бюджетной и налоговой политики Шенкурского муниципального округа Архангельской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов», в которых определены приоритеты в области формирования налогового потенциала, политики расходования бюджетных средств, развития и совершенствования межбюджетных отношений, управления муниципальным

долгом и совершенствования контроля за использованием бюджетных средств на предстоящий период;

- разработан и одобрен распоряжением администрации Шенкурского муниципального округа Архангельской области от 13 октября 2023 года № 670-р прогноз социально-экономического развития Шенкурского муниципального округа Архангельской области на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов;

- определены сценарные условия для расчета расходов бюджета Шенкурского муниципального округа Архангельской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов;

- внесены изменения и дополнения в распоряжение финансового управления «Об утверждении указаний о порядке применения целевых статей классификации расходов бюджета Шенкурского муниципального округа»;

- проект решения «О бюджете Шенкурского муниципального округа Архангельской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» с необходимыми документами и материалами был сформирован Финансовым управлением, представлен в администрацию Шенкурского муниципального округа Архангельской области, внесен в установленные сроки на рассмотрение Собрания депутатов Шенкурского муниципального округа Архангельской области.

Проект бюджета на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов рассмотрен Собранием депутатов Шенкурского муниципального округа Архангельской области и утвержден решением от 13 декабря 2023 года № 166.

2.4. В установленные сроки сформирован и представлен в министерство финансов Архангельской области реестр расходных обязательств и свод реестров расходных обязательств муниципальных образований, входящих в состав района, на 2022 — 2026 годы.

2.5. В целях организации работы по своевременному исполнению бюджета округа в 2024 году:

- подготовлено изменения в постановление администрации Шенкурского муниципального района Архангельской области «О мерах по обеспечению исполнения бюджета Шенкурского муниципального округа Архангельской области» от 26 декабря 2022 года № 16-па;

- сформированы сводная бюджетная роспись и кассовый план бюджета на 2024 год по бюджету округа. Показатели сводной бюджетной росписи доведены до участников бюджетного процесса в срок до начала

финансового года, что позволило органам местного самоуправления и бюджетным учреждениям своевременно подготовиться к функционированию в начале 2024 года.

2.6. Проводился контроль за соблюдением бюджетного законодательства правильности составления и утверждения смет расходов на содержание органов местного самоуправления.

3. Создание условий для эффективного выполнения полномочий органов местного самоуправления

3.1. Обеспечено отсутствие задолженности по заработной плате работникам бюджетной сферы.

3.2. В 2023 году ситуация с исполнением бюджета округа и обеспечением его сбалансированности находилась на постоянном контроле. С этой целью Финансовым управлением осуществлялся мониторинг исполнения бюджета округа, контроль за соблюдением мер и ограничений, установленных бюджетным законодательством, в том числе по соблюдению утвержденного норматива формирования расходов на содержание органов местного самоуправления Архангельской области.

3.3. В 2023 году Финансовым управлением были подготовлены и представлены на рассмотрение Собрании депутатов Шенкурского муниципального округа Архангельской области изменения в решения, учитывающие изменения федерального законодательства.

4. Управление муниципальным долгом

4.1. Муниципальный долг на 01 января 2024 года составил ноль рублей при утвержденном верхнем пределе в сумме ноль рублей. По сравнению с началом года долговые обязательства не изменились. В 2023 году действовало указание кредитных ресурсов не привлекать.

5. Эффективность муниципальных программ Шенкурского муниципального округа Архангельской области

5.1. В 2023 году Финансовым управлением осуществлялась работа по расширению программно-целевых методов бюджетирования, обеспечению прозрачности процессов планирования и исполнения бюджета, публичности информации о бюджете и деятельности Финансового управления.

Финансовым управлением ведется реестр муниципальных программ. В 2023 году осуществлялась реализация 14 муниципальных программ округа.

Актуализированы и приведены в соответствие с бюджетом Шенкурского муниципального округа Архангельской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов муниципальные программы Шенкурского муниципального округа, выдано 66 согласований на внесение изменений и дополнений в муниципальные программы.

Муниципальные программы являются документами стратегического планирования, подлежащие регистрации в информационной системе ГАС «Управление» в федеральном государственном реестре. При внесении изменений в муниципальные программы, они регистрируются в течение 10 дней в информационной системе.

В соответствии с Порядком разработки и реализации муниципальных программ Шенкурского муниципального округа, утвержденным постановлением администрации Шенкурского муниципального округа Архангельской области от 22.12.2022 № 6-па Финансовым управлением по итогам 1 полугодия 2023 проводился мониторинг выполнения запланированных мероприятий по каждой муниципальной программе, подготовлена оценка эффективности реализации муниципальных программ за 2023 год.

2023 году согласованы и размещены в информационной сети «Интернет» планы реализации муниципальных программ, отчеты о реализации в 2023 году муниципальных программ.

Ежегодно до 1 июня Финансовое управление готовит сводный годовой доклад о ходе реализации и об оценке эффективности реализации муниципальных программ.

По результатам проведенной оценке все муниципальные программы, действующие на территории Шенкурского муниципального округа Архангельской области признаны эффективными и рекомендуются к дальнейшей реализации.

6. Эффективность деятельности органов местного самоуправления

В целях реализации Указа Президента Российской Федерации от 28.04.2008 № 607 «Об оценке эффективности деятельности органов местного самоуправления городских округов и муниципальных районов» Финансовым управлением подготовлены показатели и доклад главы Шенкурского

муниципального округа о достигнутых значениях показателей оценки эффективности деятельности органов местного самоуправления за 2023 год и их планируемых значениях на 3-х летний период.

Доклад о достигнутых значениях показателей для оценки эффективности деятельности ОМСУ за 2023 год направлен Финансовым управлением в установленные сроки в министерство экономического развития, промышленности и науки Архангельской области.

В установленный срок до 1 мая 2024 года доклад и показатели эффективности деятельности ОМСУ размещены на официальном сайте Шенкурского муниципального округа Архангельской области.

7. Оценка регулирующего воздействия

Финансовым управлением разработаны:

порядок проведения оценки регулирующего воздействия проектов нормативных правовых актов Шенкурского муниципального округа Архангельской области;

порядок проведения экспертизы нормативных правовых актов Шенкурского муниципального округа Архангельской области;

порядок разрешения разногласий, возникающих по результатам проведения оценки регулирующего воздействия проектов нормативных правовых актов Шенкурского муниципального округа Архангельской области;

порядок разрешения разногласий, возникающих по результатам проведения экспертизы нормативных правовых актов Шенкурского муниципального округа Архангельской области;

порядок проведения оценки фактического воздействия нормативных правовых актов Шенкурского муниципального округа Архангельской области, которые были утверждены решением Собрании депутатов Шенкурского муниципального округа Архангельской области от 11 ноября 2022 года № 27.

Уполномоченным органом по проведению процедуры ОРВ в администрации является Комиссия по проведению оценки регулирующего воздействия и экспертизы нормативных правовых актов, затрагивающих осуществление предпринимательской и инвестиционной деятельности Шенкурского муниципального округа Архангельской области.

В 2023 году процедура ОРВ проведена по 15 проектам нормативно-правовых актов, затрагивающих осуществление предпринимательской и инвестиционной деятельности.

Структура подготовленных в 2023 году заключений об ОРВ показывает, что регулирование предпринимательской деятельности в Шенкурском муниципальном округе Архангельской области осуществляется посредством принятия постановлений администрации Шенкурского муниципального округа Архангельской области и решений Собрании депутатов Шенкурского муниципального округа Архангельской области.

В рамках проведения публичных консультаций в 2023 году в отношении правовых актов не поступали замечания и предложения от Уполномоченного при Губернаторе Архангельской области по защите прав предпринимателей.

По итогам проведения ОРВ в 2023 году процедура урегулирования разногласий не проводилась ввиду отсутствия разногласий с регулирующими органами.

На официальном сайте Шенкурского муниципального округа создан специальный раздел: «Экономика\Оценка регулирующего воздействия», где размещены необходимые документы и НПА, подлежащие ОРВ и ОФВ, результаты ОРВ/ОФВ и экспертизы действующих НПА.

В разделе Оценка регулирующего воздействия/ Нормативно-правовая база размещены нормативные документы федерального, регионального и муниципального уровня об ОРВ.

8. Организация деятельности по внедрению проектного управления в администрации Шенкурского муниципального округа

В соответствии с указом Губернатора Архангельской области от 19.07.2016 г. № 80-у «О системе управления проектной деятельностью исполнительных органов государственной власти Архангельской области» Финансовым управлением продолжена деятельность по внедрению Проектного управления на территории Шенкурского муниципального округа.

9. Баланс трудовых ресурсов

В 2023 году Финансовым управлением в установленные министерством экономического развития, промышленности и науки Архангельской области подготовлен прогноз дополнительной потребности в кадрах на 2025-2031 годы по Шенкурскому муниципальному округу Архангельской области.

10. Снижение неформальной занятости

Ежемесячно в министерство труда, занятости и социального развития Архангельской области готовится отчет о численности выявленных неформально занятых граждан в Шенкурском муниципальном округе Архангельской области.

Ежеквартально готовится отчет о реализации комплексного плана по снижению уровня теневой занятости и легализации трудовых отношений в различных сферах экономической деятельности в Архангельской области.

На официальном сайте Шенкурского муниципального округа Архангельской области в разделе «Экономика» размещена тематическая страница «Серая заработная плата».

11. Внедрение стандарта развития конкуренции

В целях внедрения и реализации стандарта развития конкуренции на территории Шенкурского муниципального района, заключено соглашение № б/н от 1 августа 2019 года между министерством экономического развития Архангельской области и администрацией муниципального образования Архангельской области «Шенкурский муниципальный район».

Разработан и утвержден план мероприятий (дорожная карта) по содействию развитию конкуренции в Шенкурском муниципальном округе. Ежегодно подготавливается информация о реализации мероприятий «дорожной карты».

Вся информация о развитии конкуренции на территории Шенкурского муниципального округа размещена на официальном сайте Шенкурского муниципального округа Архангельской области: «Экономика/Стандарт развития конкуренции».

12. Стратегическое планирование

Основными документами стратегического планирования являются:

- муниципальные программы Шенкурского муниципального округа Архангельской области;
- прогноз социально-экономического развития Шенкурского муниципального округа Архангельской области.

В соответствии с Бюджетным кодексом РФ, Положением о бюджетном процессе в Шенкурском муниципальном округе Архангельской области Финансовым управлением разработаны порядок разработки и реализации муниципальных программ Шенкурского муниципального округа Архангельской

области, положение об оценке эффективности реализации муниципальных программ Шенкурского муниципального округа Архангельской области, порядок разработки прогноза социально-экономического развития Шенкурского муниципального округа Архангельской области.

В соответствии с постановлением Правительства РФ от 25.06.2015г. № 631 «О порядке государственной регистрации документов стратегического планирования и ведения федерального государственного реестра документов стратегического планирования» документы стратегического планирования подлежат регистрации в информационной системе ГАС «Управление» в федеральном государственном реестре.

Финансовым управлением в 2023 году осуществлялась работа по регистрации документов стратегического планирования Шенкурского муниципального округа Архангельской области в государственной автоматизированной системе «Управление», вносимых в них в течение отчетного года изменений, а также работа по внесению отчетной информации документов стратегического развития.

13. Другие направления деятельности

13.1. На основании учётных записей Финансовым управлением за 2023 год зарегистрировано 1085 входящей корреспонденции и 379 исходящих письма.

13.2. Подготовлены наградные документы для поощрения двух сотрудников Финансового управления Почетными грамотами Архангельского областного собрания депутатов.

13.3. В 2023 году работники Финансового управления принимали участие в семинарах по бюджетным вопросам, проведенных министерством финансов Архангельской области, органами Федерального казначейства.

13.4. Начальники и сотрудники Финансового управления принимали участие в совещаниях и коллегиях исполнительных органов государственной власти области и местного самоуправления.

13.5. В соответствии с требованиями бюджетного законодательства в 2023 году были организованы и проведены публичные слушания по проекту бюджета округа на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов и по отчету об исполнении бюджета района и бюджетов поселений за 2022 год.

13.6. На официальном сайте Шенкурского муниципального округа Архангельской области регулярно размещается информация по вопросам

формирования и исполнения бюджета, мобилизации доходов в бюджет и наиболее важным направлениям деятельности.

13.7. В 2023 году была продолжена работа по повышению открытости и понятности бюджетов, в том числе с 2023 года продолжилось внедрение компонентов государственной интегрированной информационной системы управления общественными финансами «Электронный бюджет» в бюджетный процесс.