Отчет финансового отдела администрации города Алатыря об исполнении мероприятий за 2022 год

Финансовый отдел администрации города Алатыря (далее - Финансовый отдел) является финансовым органом администрации города, осуществляющим единую финансовую и бюджетную политику в городе Алатыре, исполнение городского бюджета и управление средствами бюджета города Алатыря, обеспечивающим реализацию полномочий органов местного самоуправления города Алатыря в части формирования, исполнения городского бюджета и контроля за исполнением городского бюджета.

Работа Финансового отдела в 2022 году проводилась в соответствии с полномочиями, определяемыми Бюджетным Кодексом РФ, Уставом города Алатыря Чувашской Республики, Положением о бюджетных правоотношениях в городе Алатыре Чувашской Республики. В связи с этим определены следующие задачи:

- разработка и реализация единой бюджетной политики на уровне города Алатыря Чувашской Республики;

- разработка основных направлений бюджетной и налоговой политики, повышение устойчивости доходной части бюджета;

- осуществление руководства организацией муниципальных финансов;

- совершенствование бюджетной системы;

- разработка проекта бюджета и обеспечение исполнения бюджета города Алатыря Чувашской Республики;

- управление расходами бюджета города Алатыря Чувашской Республики;

- составление и утверждение сводной бюджетной росписи;

- составление и ведение кассового плана;

- составление реестра расходных обязательств города Алатыря Чувашской Республики;

- составление бюджетной отчетности об исполнении бюджета;

- организация и осуществление внутреннего муниципального финансового контроля;

- осуществление методического руководства по вопросам составления, исполнения бюджета города Алатыря Чувашской Республики, целевого расходования бюджетных средств и финансового контроля.

Финансовым отделом подготовлено и внесено на утверждение Собрания депутатов города 9 проектов решений по вопросам, регулирующим налоговые и бюджетные правоотношения:

- 3 решения Собрания депутатов города Алатыря «О внесении изменений в бюджет города Алатыря на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов»;

- решение Собрания депутатов города Алатыря «О частичной замене дотаций на дополнительный норматив»;

- решение Собрания депутатов города Алатыря «О бюджете города Алатыря на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов»;

- решение Собрания депутатов города Алатыря «О внесении изменений в Порядок формирования и использования бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда города Алатыря, утвержденный решением Собрания депутатов города Алатыря Чувашской Республики от 24 октября 2013 г. № 60/27-5 «О создании муниципального дорожного фонда города Алатыря»;

- решение Собрания депутатов города Алатыря «Отчет об исполнении бюджета города Алатыря за 2021 год»;

- решение Собрания депутатов города Алатыря «О внесении изменений в решение Собрания депутатов города Алатыря седьмого созыва от 29 декабря 2021 № 56/17-7 «Об утверждении Положения о регулировании бюджетных правоотношений в городе Алатыре Чувашской Республики»;

- решение Собрания депутатов города Алатыря «Об утверждении Плана восстановления платежеспособности города Алатыря Чувашской Республики на 2022-2026 годы».

Проведены публичные слушания по решению об исполнении бюджета города Алатыря за 2021 год, а также по решению о бюджете на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов. В целях исполнения законодательства и для организации финансово-хозяйственной деятельности бюджетной сферы подготовлено 27 постановлений и распоряжений администрации города.

Кроме этого, в течение 2022 года осуществлялось:

составление сводной бюджетной росписи и внесение изменений в нее в течение 2022 года;

составление реестра расходных обязательств города Алатыря, информации по мониторингу бюджета города, сведений для проведения мониторинга и оценки качества организации и осуществления бюджетного процесса;

производилась проверка и ввод в программный комплекс «Смарт-Бюджет» планов финансово-хозяйственной деятельности бюджетных и автономных учреждений и изменений к ним, справок о внесении изменений в сводную бюджетную роспись;

оценка качества финансового менеджмента, осуществляемого главными распорядителями бюджетных средств, главными администраторами доходов бюджета города Алатыря за 2022 год и формирование сводного рейтинга ГРБС по качеству управления муниципальными финансами, который размещен на официальном сайте;

ежемесячное составление и представление в вышестоящие органы оперативной информации об исполнении бюджета города, сведений об исполнении бюджета города и т.д.;

составление отчетности о выполнении условий Соглашения с Министерством финансов Чувашской Республики и «Дорожной карты» в части показателей муниципальных финансов (ежеквартально).

В течение года качественно и в установленные сроки осуществлялось составление годового, месячных и квартальных отчетов об исполнении бюджета города. Совершенствовалось информационно-техническое обеспечение отдела и бюджетополучателей. В целях оказания методической и практической помощи бюджетополучателям специалистами отдела проводились совещания с бухгалтерами, специалистами, ответственными за составление отчетности и оформление документов.

**Внутренний муниципальный финансовый контроль**

За 2022 год финансовым отделом администрации города Алатыря в рамках имеющихся полномочий проведено 4 проверки на основании плана контрольных мероприятий по внутреннему финансовому контролю на 2022 год утвержденного начальником финансового отдела администрации города Алатыря.

 Проведены следующие контрольные мероприятия:

 - проверка составления и исполнения плана финансово – хозяйственной деятельности, эффективности и целевого использования бюджетных средств и имущества муниципального бюджетного учреждения культуры «Алатырская централизованная библиотечная система»;

- проверка составления и исполнения плана финансово – хозяйственной деятельности, эффективности и целевого использования бюджетных средств и имущества муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения «Детский сад №15» «Малыш» города Алатыря Чувашской Республики;

- проверка правильности составления и исполнения бюджетных смет, эффективности и целевого использования бюджетных средств и имущества отдела записи актов гражданского состояния администрации города Алатыря Чувашской Республики;

- анализ исполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) за 2021 год учреждениями города Алатыря.

Объем проверенных средств составляет 76998,2 тыс. рублей.

Сумма выявленных бюджетных и иных финансовых нарушений со средствами бюджета муниципального образования составляет 334116,30 рублей или 0,43% от объема проверенных средств.

 По результатам контрольных мероприятий направлено 3 представления об устранении выявленных финансовых нарушений в адрес проверяемых учреждений.

Об устранении выявленных проверками нарушений, учреждениями представлена информация с приложением копий документов.

**Управление муниципальным долгом**

Администрация города Алатыря Чувашской Республики заключила муниципальный контракт №Ф.0115300036720000001\_201074 от 09.06.2020 с ПАО «Сбербанк» для покрытия дефицита бюджета в размере 20000000 (двадцать миллионов) рублей с полным исполнением обязательств до 01.05.2022. Обязательства по контракту исполнены своевременно.

Также заключено соглашение №2 от 30.06.2022 (с допсоглашением от 26.07.2022 № 1) с Министерством финансов Чувашской Республики о предоставлении городу Алатырю Чувашской Республики из республиканского бюджета Чувашской Республики бюджетного кредита для погашения долговых обязательств муниципального образования в виде обязательств по муниципальным ценным бумагам муниципального образования и кредитам, полученным муниципальным образовнием от кредитных организаций, иностранных банков и международных финансовых ораганизациий, сложившихся на 1 января 2022 года, и подлежащих погашению в марте - декабре 2022 года в размере 20000000 (двадцать миллионов) рублей.

Осуществлялось ведение муниципальной долговой книги, в которую вносились сведения об объеме долговых обязательств муниципального образования по видам этих обязательств, о дате их возникновения и исполнения полностью или частично, формах обеспечения обязательств. Информация о долговых обязательствах города Алатыря, отраженных в муниципальной долговой книге ежемесячно представлялась в Министерство финансов Чувашской Республики. Муниципальный долг города Алатыря по состоянию на 01.01.2023 года составил 20000000 (двадцать миллионов) рублей.

**Итоги исполнения бюджета города Алатыря за 2022 год**

Работа Финансового отдела в 2022 году проводилась в соответствии с решением Собрания депутатов города Алатыря седьмого созыва от 16.12.2021 № 49/16-7 «О бюджете города Алатыря на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» с внесенными изменениями и постановлением администрации города Алатыря Чувашской Республики от 30.12.2021 г. № 820 «О мерах по реализации решения Собрания депутатов города Алатыря седьмого созыва «О бюджете города Алатыря на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» (с изменениями) и была направлена на обеспечение устойчивости финансового состояния города, на своевременность и качество предоставления бюджетных услуг и на улучшение управления бюджетными расходами.

Исполнение бюджета по доходам в целом на 31 декабря 2022 года составило – 101,2% (к утвержденным плановым назначениям). В бюджет поступило 916,7 млн. рублей, в том числе собственных доходов 235,5 млн. рублей, безвозмездные поступления из вышестоящего бюджета - 687,4 млн. рублей, возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов имеющих целевое назначение, прошлых лет – 3,5 млн. рублей.

Налоговые доходы на 31 декабря 2022 года исполнены к годовым назначениям на 110,0%, к аналогичному периоду прошлого года на 109,6%.

Самый большой рост в процентном отношении к прошлому году по налогу на доходы физических лиц 110,1%, по акцизам – 120,3%, по налогу, в связи с применение УСН 102,2%, налог на имущество физических лиц – 120,9%, транспортный налог – 101,1%, земельный налог - 163,9%, государственная пошлина – 132,1%. Ниже уровня прошлого года показатели по налогу на вмененный доход – 2,3%, патентная система – 68,1%.

Неналоговые доходы исполнены к годовым назначениям на 104,5%, к аналогичному периоду прошлого года 254,8 %.

Самый большой рост в процентном отношении к прошлому году по доходам от оказания платных услуг и компенсации затрат государства – 568,6%, от доходов от реализации имущества 323,2%, от реализации земельных участков на 111,8%, штрафы и санкции – 115,8%, от прочих неналоговых доходов 363,3%. Ниже уровня прошлого года поступления от арендной платы за землю 90,5%,. от арендной платы за имущество на 98,2%, от негативного воздействия на окр. среду 54,1%.

Бюджет города по расходам исполнен в сумме 883,0 млн. рублей или на 93,9% от годовых назначений.

Большая доля средств направлена на развитие и содержание социально-культурной сферы (493,7 млн. руб.), в т.ч. на образование – 434,9 млн. руб. (49,3% к расходам бюджета), на культуру – 25,3 млн. руб. (2,9%), на физическую культуру и спорт – 0,4 млн. руб. (0,1%), на социальную политику – 33,1 млн. руб. (3,8%). Расходы на отрасль ЖКХ составили 231,5 млн. руб. или 26,2% от общей суммы расходов бюджета, на национальную экономику – 81,7 млн. руб. или 9,3 %, на общегосударственные вопросы – 72,0 млн. руб. или 8,2%, на обслуживание государственного муниципального долга – 0,3 млн. руб. или 0,1%, на национальную безопасность и правоохранительную деятельность – 3,8 млн. руб. или 0,4 %.

**Задачи по дальнейшему обеспечению сбалансированности бюджета на 2023 год**

1. Осуществить меры, направленные на увеличение поступлений налоговых и неналоговых доходов местного бюджета, предусматривающие:

- обеспечение роста поступлений налоговых и неналоговых доходов (за исключением доходов от продажи материальных и нематериальных активов, инициативных платежей) в бюджет города Алатыря Чувашской Республики по итогам исполнения бюджета города Алатыря Чувашской Республики за 2023 год по сравнению с уровнем исполнения 2022 года на 4,4 % в сопоставимых условиях 2022 года, или 97,6 % к фактическому исполнению за 2022 год;

- обеспечение выполнения плановых назначений по налоговым и неналоговым доходам бюджета города Алатыря Чувашской Республики по итогам исполнения за текущий финансовый год;

- снижение задолженности по арендной плате за муниципальное имущество и земельные участки, находящиеся в муниципальной собственности, на конец 2023 года по сравнению с показателем на начало 2023 года;

- обеспечение снижения задолженности по местным налогам в бюджет города Алатыря на конец 2023 года по сравнению с показателем на начало 2023 года.

2. Осуществлять меры, направленные на повышение эффективности использования бюджетных средств:

обеспечение целевого использования средств бюджета города Алатыря, а также средств, полученных из республиканского бюджета Чувашской Республики;

обеспечение эффективного освоения средств, выделенных из республиканского бюджета Чувашской Республики;

обеспечение эффективности, результативности осуществления закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд;

обеспечение в первоочередном порядке финансирования расходов на выплату заработной платы и начислений на оплату труда работников муниципальных учреждений, оплату коммунальных услуг и уплату налогов и иных обязательных платежей в бюджет муниципальными учреждениями;

недопущение по состоянию на первое число каждого месяца образования просроченной кредиторской задолженности бюджета города Алатыря;

установление запрета на увеличение численности муниципальных служащих;

недопущение увеличения общей численности работников муниципальных учреждений и работников органов местного самоуправления.

3. Соблюдать установленные решением Кабинета Министров Чувашской Республики нормативы формирования расходов на содержание органов местного самоуправления Чувашской Республики.

4. Не устанавливать и не исполнять расходные обязательства, не связанные с решением вопросов, отнесенных Конституцией Российской Федерации, федеральными законами, законами Чувашской Республики к полномочиям города Алатыря.

5. Обеспечить исполнение принятых обязательств по достижению целевых показателей повышения оплаты труда работников бюджетной сферы в соответствии с указами Президента Российской Федерации, доведенных органами исполнительной власти Чувашской Республики;

6. Обеспечить выполнение мероприятий, предусмотренных планом мероприятий («дорожной картой») по увеличению собственных доходов, оптимизации бюджетных расходов, сокращению нерезультативных расходов.