

Отчет о деятельности финансового отдела администрации Моргаушского округа за 2023 год

Финансовый отдел администрации Моргаушского округа - структурное подразделение администрации округа, организующее формирование и исполнение бюджета Моргаушского муниципального округа, проведение единой финансовой, бюджетной и налоговой политики участвующее в разработке прогнозов социально-экономического развития округа осуществляющее финансирование распорядителей и получателей средств местного бюджета формирование и представление отчетности об исполнении бюджета муниципального округа, также исполняющее иные полномочия в соответствии с бюджетным и налоговым законодательством Российской Федерации и Чувашской Республики, Уставом Моргаушского муниципального округа Чувашской Республики. Финансовый отдел администрации Моргаушского округа имеет статус юридического лица, самостоятельный баланс, гербовую печать, штампы. Штатная численность муниципальных служащих финансового отдела администрации муниципального округа – 10 единиц, объединяет сектор бюджетной политики и сектор учета, отчетности и контроля(далее- финансовый отдел).

Финансовый отдел подотчетен Главе муниципального округа, в вопросах обеспечения проведения единой финансовой и бюджетной политики - Министерству финансов Чувашской Республики.

Финансовый отдел в своей работе взаимодействует с ОМСУ муниципального округа Управлением ФНС РФ по Чувашской Республике, УФК по Чувашской Республике, с предприятиями и организациями, с Министерством финансов Чувашской Республики, другими исполнительными органами власти Чувашской Республики, структурными подразделениями администрации муниципального округа. Работа финансового отдела в 2023 году осуществлялась в соответствии с планом контрольно - экономической работы на 2023 год, утвержденным начальником отдела по согласованию с Главой муниципального округа.

Основными задачами финансового отдела являются:

- обеспечение долгосрочной сбалансированности местного бюджета;
- повышение эффективности производимых расходов и гарантированное исполнение действующих расходных обязательств муниципалитета;
- повышение эффективности функционирования системы органов местного самоуправления муниципального округа и подведомственных им учреждений;
- создание условий для исполнения органами местного самоуправления муниципального округа закрепленных за ними полномочий.
- организация исполнения и контроль за исполнением местного бюджета, управление расходами местного бюджета;
- осуществление внутреннего муниципального финансового контроля.

В соответствии с основными задачами и направлениями деятельности, финансовым отделом в 2023 году проведена следующая работа.

Бюджет Моргаушского округа на 2023 год был утвержден после проведения публичных слушаний до начала финансового года решением представительного органа МСУ: по доходам - **962 351,6 тыс. рублей**, по расходам - **1 013 150,6 тыс. рублей**.

В течение 2023 года с целью более качественного исполнения бюджета и всех расходных обязательств Моргаушского муниципального округа разработаны и представлены на рассмотрение Собрания депутатов Моргаушского муниципального округа пять проектов решений о внесении изменений и дополнений в бюджет муниципального округа на 2023год, и

связи с изменением объемов безвозмездных поступлений из республиканского и федерального бюджетов, а также необходимостью уточнения собственных доходов бюджета муниципального округа и перераспределения ассигнований. **С учетом** внесенных изменений уточненные бюджетные назначения (**план**) составили: по доходам 1 228 790,5 тыс. рублей (127,7,8 % к первонач. плану), в том числе:

- по налоговым и неналоговым доходам – 280 653,9 тыс. рублей;
- по безвозмездным перечислениям – 948 136,7 тыс. рублей;

по расходам – 1 348 347,8 тыс. рублей (133,1 % к первонач. плану), дефицит бюджета был утвержден в объеме 119 557,3 тыс. рублей.

Фактическое же исполнение бюджета за **2023** год составило по доходам 1 202 148,6 тыс. рублей (105,7 % к 2022 году), в том числе:

-налоговые и неналоговые доходы получены в объеме 285 420,2 тыс. руб. (23,7% всех доходов), по сравнению с 2022 годом уменьшение на 169,1 тыс. руб. (-0,1%), уточненный план выполнен на 101,7 %;

из них, налоговых доходов мобилизовано 240 427,6 тыс. рублей с уменьшением к уровню предыдущего года на 2 104,3 тыс. руб., 99,1 % к уровню 2022 года;

неналоговых доходов получено 44 992,6 тыс. рублей, выше уровня 2022 года на 1935,1 тыс. рублей, темп увеличения 104,5 %.

В целом собственные доходы в расчете на 1 жителя собраны в размере 9 267 рублей.

- безвозмездные перечисления составили 916 728,3 тыс. рублей (76,3 % всего объема доходов), что выше уровня 2022 года на 65 337,9 тыс. руб. или 107,7 %.

По основным источникам собственных доходов зафиксирован рост поступлений по сравнению с предыдущим годом, в том числе по следующим источникам:

- НДФЛ, рост на 480,7 тыс. руб. (100,3 % к 2022 году), при этом в пересчете на сопоставимые нормативы зачисления в местный бюджет от НДФЛ темп роста к 2022 году составляет 115,8%. Рост обеспечен в основном за счет роста налоговой базы и погашения имеющейся задолженности налоговых агентов по НДФЛ;
- налог на имущество, рост на 832,2 тыс. руб. (112,6% к 2022 году);
- транспортный налог, рост на 81,0 тыс. руб. (102,7 % к 2022 году);
- налог на совокупный доход на 1 417,4 тыс. руб. (106,2 % к 2022 году);
- акцизы на 332,9 тыс. руб. (101,7 % к 2022 году);
- доходы от продажи материальных и нематериальных активов рост на 3 449,7 тыс. руб. (127,7% к 2022 году);
- земельный налог на 151,2 тыс. руб. (101,0 % к 2022 году);
- штрафы и иные суммы возмещения ущерба на 607,9 тыс. руб. (126,4% к 2022 году);

Снижение к 2022 году допущено по следующим поступлениям:

- плата за негативное воздействие на окружающую среду - 43,7 %;
- налоги, сборы за пользование природными ресурсами уменьшение- 17,2%;
- доходы от оказания платных услуг - 87,9 %;
- госпошлина - 92,2%;
- доходы от использования имущества и земли - 98,4 %;

Сведения о поступлении доходов в бюджет Моргаушского муниципального округа Чувашской Республики за 2022-2023 годы приведены в таблице № 1:

Таблица № 1
(тыс. руб.)

Показатели	Код БК	Бюджет Моргаушского муниципального округа				
		план на 2023 г.	исполнено за 2023 г.	исполнено за 2022г.	% к плану 2023г.	% к уровню 2022 года
НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ		235803,2	240427,6	242531,9	<i>102,0</i>	<i>99,0</i>
налог на доходы физических лиц	10102	164237,5	167464,3	166983,6	<i>102,0</i>	<i>100,3</i>
налоги на товары (работы и услуги), реализуемые на территории РФ	10300	18312,5	19567,1	19234,2	<i>106,9</i>	<i>101,7</i>
налог на совокупный доход	10500	24078,0	24139,6	22722,2	<i>100,3</i>	<i>106,2</i>
налог на имущество	10601	7490,0	7453,5	6621,3	<i>99,5</i>	<i>112,6</i>
транспортный налог	10604	2921,2	3030,4	2949,4	<i>103,7</i>	<i>102,7</i>
земельный налог	10606	15214,0	15290,8	15139,6	<i>100,5</i>	<i>101,0</i>
налоги, сборы за пользование природными ресурсами	10701	1100,0	1078,5	6275,3	<i>98,0</i>	<i>17,2</i>
госпошлина	10800	2450,0	2403,6	2606,2	<i>98,1</i>	<i>92,2</i>
задол. по отм. нал., сборам	10900	0,0	0,0	0,0		
НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ		44850,7	44992,6	43057,5	<i>100,3</i>	<i>104,5</i>
доходы от использования им-ва, находящегося в муниципальной собственности	11100	12877,0	13234,1	13443,1	<i>102,8</i>	<i>98,4</i>
плата за негативное воздействие на окружающую среду	11200	600,0	468,51	1072,3	<i>78,1</i>	<i>43,7</i>
доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	11300	1200,0	1233,4	1402,6	<i>102,8</i>	<i>87,9</i>
доходы от продажи материальных и нематериальных активов	11400	16000,0	15925,1	12475,4	<i>99,5</i>	<i>127,7</i>
административные платежи и сборы	11500	0,0	0,0	0,0		
штрафы, санкции, возмещения ущерба	11600	2896,0	2908,7	2300,8	<i>100,4</i>	<i>126,4</i>

прочие неналоговые доходы	11700	11277,7	11222,9	12363,2		
ИТОГО СОБСТВЕННЫХ ДОХОДОВ	10000	280653,9	285420,3	285589,4	101,7	99,9
БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПЕРЕЧИСЛЕНИЯ	20200	948136,7	916728,3	851390,4	96,7	107,7
Прочие безвозмездные поступления	20700					
Доходы бюджетов муниц.районов от возврата организациями остатков субсидий прошлых лет	21800		0	1848,90,0		
Возврат остатков субсидий и субвенций	21900		-25018,4	-10317,3		242,5
ВСЕГО ДОХОДОВ		1 228 790,5	1 202 148,6	1 136 979,8	97,8	105,7

Расходы бюджета муниципального округа в 2023 году составили **1 212 772,0 тыс. рублей** (114,9 % к 2022 году). По сравнению с 2022 годом произошло увеличение объема расходов на 157 356,8 тыс. руб.

Большая часть расходов бюджета муниципального округа была направлена на социальное развитие муниципального округа и обеспечение деятельности учреждений социальной сферы муниципального округа, а также осуществление дорожной деятельности и проведение работ по благоустройству территорий. Расходы по отраслям распределились следующим образом:

- на систему образования направлено средств в сумме 624 194,0 тыс. рублей или 51,0 % всех расходов бюджета муниципального округа (увеличение на 61 780,7 тыс. руб. по сравнению с 2022 годом или 111,0%);
- на развитие культуры направлено средств в сумме 80 658,3 тыс. рублей, что составило 6,7% от всех расходов бюджета муниципального округа (увеличение на 12 120,3 тыс. руб. по сравнению с 2022 годом или 117,7 %);
- на отрасль «Национальная оборона» - 1 788,6 тыс. рублей с уменьшением на 757,5 тыс. руб. или 70,2 % ;
- на осуществление дорожной деятельности за счет средств дорожных фондов (содержание и капитальный ремонт дорог, строительство и проектирование дорог) -116 528,2 тыс. руб.;
- на мероприятия по благоустройству территории муниципального округа и мероприятия в области жилищно-коммунального хозяйства – 187 994,2 тыс. руб.;
- на мероприятия в области социальной политики – 67 535,6 тыс. руб.

Сведения об исполнении бюджета Моргаушского муниципального округа Чувашской Республики по расходам за 2022-2023 года представлены в таблице №2:

Показатели	Код БК	Бюджет Моргаушского муниципального округа				
		план на 2023 г.	исполнено за 2023 г.	исполнено за 2022 г.	% к плану 2023 г.	% к уровню 2022 года
ВСЕГО РАСХОДОВ		1348347,8	1212772,0	1055415,2	89,9	114,9
общегосударствен ные вопросы	0100	123844,9	108592,6	78866,5	87,7	137,7
национальная оборона	0200	1788,6	1788,6	2546,1	100,0	70,2
национальная безопасность и правоохранительная деятельность	0300	7522,5	7366,4	6454,5	97,9	114,1
национальная экономика	0400	146628,6	124360,5	130209,4	84,8	95,5
жилищно- коммунальное хозяйство	0500	265211,2	187994,2	148642,2	70,9	126,5
охрана окружающей среды	0600	600,0	487,6	62,0	81,3	786,5
образование	0700	634511,0	624194,0	562413,3	98,4	111
культура	0800	90539,3	80658,3	68538,0	89,1	117,7
социальная политика	1000	67907,5	67535,6	49147,2	99,5	137,4
физическая культура	1100	9794,1	9794,1	8466,2	100,0	115,7
средства массовой информации	1200	0	0	69,8		
обслуживание государственного и муниципального долга	1300	0,0	0,00	0,00		
межбюджетные трансферты	1400	0,0	0,00	0,00	0,0	

Постоянно готовится большой объем информации для руководства муниципального округа для принятия управленческих решений, в частности:

- исполнение бюджета округа по доходам и расходам;
- наличие кредиторской и дебиторской задолженности бюджета округа;
- отдельные показатели бюджета округа (муниципальный дорожный фонд, экологический фонд, нацпроекты, муниципальные программы, исполнение условий соглашений с органами госвласти Чувашской Республики и другая информация);
- информация о задолженности по местным налогам;
- анализ и состояние нормативной базы по вопросам осуществления бюджетного процесса и вопросам налогового регулирования и т. д.

Велась постоянная работа по совершенствованию кассового обслуживания исполнения бюджета муниципального округа. Между администрацией Моргаушского муниципального округа и УФК по Чувашской Республике заключено Соглашение от 01 апреля 2014 года об осуществлении Управлением Федерального казначейства по Чувашской Республике отдельных функций по исполнению местного бюджета при кассовом обслуживании исполнения бюджета органами Федерального казначейства и с 02 июня 2014 года изменен порядок кассового обслуживания исполнения местных бюджетов с открытием в органах Федерального казначейства лицевых счетов всем муниципальным участникам и неучастникам бюджетного процесса.

В целях увеличения доходной части бюджета и обеспечения исполнения плана по доходам осуществляется ежемесячный анализ поступлений по видам доходов и по платным услугам, оказываемыми бюджетными и автономными учреждениями.

Ведется ежедневный учет невыясненных поступлений. По итогам 2023 года оформлено и направлено в Управление Федерального казначейства по Чувашской Республике 102 уведомлений об уточнении вида и принадлежности платежа в местный бюджет, зачисленных УФК по ЧР на невыясненные поступления.

За 2023 год финансовым отделом подготовлено 16 проектов решений представительного органа местного самоуправления Моргаушского муниципального округа по вопросам бюджетного и налогового регулирования с приложениями и пояснительными записками, 59 проектов постановлений администрации Моргаушского муниципального округа. Кроме того, подготовлены и направлены для утверждения структурным подразделениям администрации муниципального округа, являющимися главными администраторами доходов местного бюджета, проекты правовых актов по вопросам администрирования доходов.

В 2023 году в сроки, установленные Бюджетным кодексом Российской Федерации и Положением о регулировании бюджетных правоотношений в Моргаушском муниципальном округе Чувашской Республики, осуществлялась работа по составлению проекта бюджета Моргаушского муниципального округа на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов, который своевременно составлен, направлен в соответствующие органы на проверку и экспертизу. После утверждения Собранием депутатов округа бюджета округа на 2024 год и плановый период 2025-2026 г.г. доведены до всех главных распорядителей лимиты бюджетных обязательств на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов.

На основании полученных от главных распорядителей бюджетных средств расходных расписаний специалистами финансового отдела введены в программу «Смарт-Бюджет» 2 226 расходных расписаний.

В УФК по ЧР направлено 69 уведомлений об уточнении вида и принадлежности платежа.

В целях формирования **бюджетной отчетности** Моргаушского муниципального округа за 2022 год осуществлялся прием форм бюджетной отчетности за 2022 год от главных администраторов бюджетных средств, получателей бюджетных средств, главных распорядителей бюджетных средств по 191 формам.

На основании полученных от главных распорядителей бюджетных средств, представлений о внесении изменений в бюджетную роспись расходов и лимиты бюджетных обязательств, оформлено 298 справок - уведомлений о внесении изменений в сводную бюджетную роспись по получателям бюджетных средств. Сформировано 308 уведомлений по расчетам между бюджетами.

В феврале 2023 года в Министерство финансов Чувашской Республики в установленные сроки представлена годовая отчетность об исполнении консолидированного бюджета Моргаушского муниципального округа за 2022 год.

В течение года в Министерство финансов Чувашской Республики представлены:

- ежеквартально по 80 формам отчета об исполнении консолидированного бюджета

Моргаушского муниципального округа, 34 ежемесячных отчета об исполнении бюджета Моргаушского муниципального округа; ежемесячные отчеты по отдельным показателям исполнения бюджета Моргаушского муниципального округа; ежемесячная информация о долговых обязательствах.

Кроме этого, в адрес других министерств и ведомств Чувашской Республики ежемесячно и ежеквартально представлены отчеты об исполнении местного бюджета в рамках исполнения функций администратора доходов по межбюджетным трансфертам.

За 2023 год финансовым отделом администрации Моргаушского муниципального округа Чувашской Республики проведено 9 контрольных мероприятий, в том числе 8 плановых и 1 внеплановых мероприятия (по обращениям Прокуратуры Моргаушского муниципального округа (проверка деятельности сельских поселений за 2022 год и ТО за истекший период 2023 года в части зачисления средств в бюджет по самообложению)).

Проверки проведены в отношении 9 объектов контроля в:

- 4 общеобразовательных школах;
- 2 муниципальных бюджетных учреждений;
- 2 автономных учреждений

Объем проверенных средств составляет 280 522,1 тыс. рублей.

Сумма выявленных бюджетных и иных финансовых нарушений со средствами бюджета муниципального образования составляет 8 288,7 тыс. рублей или 2,95 % от объема проверенных средств.

Из общей суммы выявленных финансовых нарушений:

- прочие нарушения со средствами бюджета муниципального образования в сумме 3 671,7 тыс. рублей или 44,29 % от выявленных нарушений;
- соблюдения законодательства о контрактной системе сумма выявленных нарушений составляет – 4318,2 тыс. рублей или 52,10% от выявленных нарушений;
- неэффективное использование средств бюджета муниципального образования на общую сумму 298,8 тыс. рублей или 3,6% от выявленных нарушений.

По результатам контрольных мероприятий направлено 7 (семь) представлений об устранении выявленных финансовых нарушений в адрес проверенных учреждений.

Материалы 4 (четырёх) контрольных мероприятий направлены в прокуратуру Моргаушского округа Чувашской Республики для принятия мер прокурорского реагирования.

Число лиц, привлеченных к административной ответственности, отсутствует.

Протоколы об административном правонарушении на нарушителей бюджетного законодательства за проверяемый период отсутствуют.

Контроль над устранением нарушений, выявленных в 2023 году, финансовым отделом администрации Моргаушского муниципального округа будет продолжен.

Финансовым отделом за 2023 год проводилась консультативная помощь в составлении отчетности, ведении бухгалтерских документов и по вопросам планирования статей доходов и расходов. Специалисты финансового отдела в течение 2023 года принимали участие на заседаниях различных комиссий, совещаниях, проводимых администрацией Моргаушского округа и Министерством финансов Чувашской Республики.

В единой системе управления государственными и муниципальными (общественными) финансами Российской Федерации «Электронный бюджет» постоянно ведется работа по актуализации справочной информации, а также сведений об исполнении бюджета.

Внедрены и применяются передовые технологии планирования и управления бюджетным процессом в программных продуктах ПП «Хранилище», «Собственность- Смарт», «Бюджет- Смарт», «Смета- Смарт».

Первоочередные задачи на 2024 год:

Создание условий для увеличения доходов в бюджет, улучшение качества планирования;

- гарантированное исполнение принятых расходных обязательств, сохранение долгосрочной сбалансированности доходов и расходов, формирование бюджетных расходов.
- сохранение и развитие доходного потенциала на территории муниципального округа;
- совершенствование механизмов обеспечения полноты сбора налоговых и неналоговых платежей в бюджет муниципального округа, сокращение объемов недоимки;
- обеспечение полного и своевременного выполнения принятых расходных обязательств, в первую очередь по заработной плате и социальным выплатам, долговым обязательствам, обеспечению качественного предоставления муниципальных услуг.

Для эффективного исполнения расходных обязательств финансовому отделу вместе с главными распорядителями средств и структурными подразделениями администрации муниципального округа необходимо:

- продолжить работу по повышению экономности и эффективности бюджетных расходов, исключению неэффективных расходов;
- проводить ежемесячный анализ кредиторской задолженности, не допускать возникновения новой задолженности и просроченной задолженности;
- усилить роль финансового контроля, в том числе в вопросах оценки эффективности использования бюджетных средств, качества финансового менеджмента, муниципальных закупок, анализа достигнутых результатов, утверждаемых в муниципальных заданиях;
- обеспечить выполнение мероприятий муниципальных программ.

Заместитель главы администрации
Моргаушского муниципального округа -
начальник финансового отдела



Р. И. Ананьева

22 февраля 2024 г.