

Доклад
о результатах и основных направлениях деятельности Финансового
управления Администрации муниципального образования
«Кардымовский район» Смоленской области за 2023 год

1. Цели, задачи и основные показатели деятельности

Основной целью деятельности Финансового управления Администрации муниципального образования «Кардымовский район» Смоленской области (далее – Финансовое управление) является обеспечение реализации единой финансовой и бюджетной политики в муниципальном образовании «Кардымовский район» Смоленской области (далее – муниципальное образование), обеспечение сбалансированности и устойчивости бюджетной системы, эффективное и ответственное управление общественными финансами муниципального образования.

Реализуя эффективное и ответственное управление системой финансов муниципального образования, Финансовое управление ориентируется на достижение следующих целей.

Цель 1. Создание условий для исполнения и оптимизации расходных обязательств муниципального образования «Кардымовский район» Смоленской области и обеспечения их выполнения.

Финансовое управление в пределах своей компетенции создает нормативные и методологические основы для исполнения и оптимизации действующих и вновь принимаемых расходных обязательств бюджета муниципального образования «Кардымовский район» Смоленской области (далее – местный бюджет), необходимых для эффективной реализации полномочий и функций органов местного самоуправления муниципального образования.

Выполнение первой цели также подразумевает осуществление бюджетной политики, направленной на повышение эффективности управления общественными финансами.

Ключевая функция Финансового управления состоит в обеспечении полного и своевременного исполнения расходных обязательств местного бюджета, установленных нормативными правовыми актами, в пределах утвержденного местного бюджета.

Необходимыми условиями устойчивости бюджетной системы являются соответствие расходных обязательств полномочиям и функциям органов местного самоуправления и оптимальное распределение бюджетных ресурсов для финансирования этих функций. Необходимость повышения эффективности использования бюджетных средств создает предпосылки для перехода к новым методам бюджетного планирования, ориентированным на конечные общественно значимые результаты.

Кроме того, в рамках достижения данной цели Финансовое управление выполняет важную функцию в сфере повышения финансово-бюджетной

прозрачности, внедрения элементов бюджетирования, ориентированного на результат.

Административная функция Финансового управления по достижению данной цели заключается в своевременной и качественной подготовке проекта решения о местном бюджете на очередной финансовый год и плановый период.

При подготовке бюджета Финансовое управление учитывает необходимость выполнения обеспечения всех расходных обязательств местного бюджета. В рамках своей компетенции обеспечивает поддержание приемлемого объема расходных обязательств, в частности путем внесения предложений по оптимизации действующих и соблюдения установленных процедур принятия новых обязательств.

Показателями достижения данной цели является полное и своевременное исполнение расходных обязательств, а также отсутствие просроченной кредиторской задолженности.

Внешними условиями, необходимыми для достижения Цели 1, при подготовке проекта решения о местном бюджете на очередной финансовый год и плановый период является предоставление субъектами бюджетного планирования документов в сроки, установленные графиком разработки проекта решения о местном бюджете на очередной финансовый год и плановый период и графиком разработки доходной части местного бюджета на очередной финансовый год и плановый период.

Задача 1.1. Своевременная и качественная подготовка проекта решения о местном бюджете на очередной финансовый год и плановый период.

Конечным результатом решения данной задачи является принятый в установленном порядке и соответствующий требованиям бюджетного законодательства местный бюджет на очередной финансовый год и плановый период.

Непосредственная подготовка проекта решения о местном бюджете возложена на Финансовое управление. На 2023 год был принят бюджет на три года (решение от 22.12.2022 № Ре-00063 «О бюджете муниципального образования «Кардымовский район» Смоленской области на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов»). Бюджет составлен в программно-целевом формате.

При разработке проекта решения о местном бюджете на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов Финансовое управление обеспечило соблюдение установленных Бюджетным кодексом Российской Федерации, решением Кардымовского районного Совета депутатов от 08.11.2013 № 75 «Об утверждении Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании «Кардымовский район» Смоленской области» и постановлением Администрации муниципального образования «Кардымовский район» Смоленской области от 30.12.2011 № 0815 «Об утверждении Положения о порядке осуществления мероприятий, связанных с разработкой проекта решения о бюджете муниципального образования «Кардымовский район» Смоленской области на очередной финансовый год и плановый период, подготовкой документов и материалов, обязательных для представления одновременно с проектом решения о бюджете муниципального образования «Кардымовский район» Смоленской области на очередной финансовый год и плановый период» требований к срокам его подготовки, содержанию, обосновывающим материалам.

Исходной базой для разработки проекта решения «О бюджете муниципального образования «Кардымовский район» Смоленской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» являлись:

а) Бюджетное послание Президента Российской Федерации;

б) прогноз социально-экономического развития муниципального образования «Кардымовский район» Смоленской области на очередной финансовый год и плановый период;

в) основные направления бюджетной и налоговой политики муниципального образования «Кардымовский район» Смоленской области на очередной финансовый год и на плановый период.

Решение «О бюджете муниципального образования «Кардымовский район» Смоленской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» соответствует требованиям Бюджетного кодекса Российской Федерации, предусматривает ассигнования, необходимые для исполнения расходных обязательств местного бюджета, принято Кардымовским районным Советом депутатов до начала очередного финансового года.

За 2023 год в консолидированный бюджет муниципального образования поступило доходов в сумме 570,4 млн. рублей, при плане 571,1 млн. рублей (98,2% к году), что выше уровня 2022 года на 167,8 млн. рублей или 41,7%.

Собственные доходы в общих доходах бюджета занимают 20,3% (2022 год – 26,6%), в 2023 году исполнение по собственным доходам составило 115,7 млн. рублей (99,91% к годовому плану 115,8 млн. рублей), что выше уровня 2022 года в сопоставимых условиях на 5,9 млн. рублей или 5,4%.

В отчетном году продолжена работа Межведомственной комиссии при Администрации муниципального образования «Кардымовский район» Смоленской области по налоговой политике (далее – комиссия) по рассмотрению вопросов, связанных с увеличением поступлений доходов в местные бюджеты, сокращением количества убыточных организаций, в том числе организаций, имеющих низкий уровень оплаты труда, легализацией объектов налогообложения, сокращением задолженности по платежам.

В 2023 году проведено 12 заседаний Межведомственной комиссии при Администрации муниципального образования «Кардымовский район» Смоленской области. На заседания комиссии по «легализации» объектов налогообложения было приглашено 167 налогоплательщиков, имеющих задолженность по платежам в бюджет. В результате работы комиссии в бюджеты всех уровней дополнительно поступило 67,5 тыс. рублей.

Прогноз доходов рассчитан в соответствии с Методикой расчета прогноза доходов, утвержденной постановлением Администрации Смоленской области от 27.06.2006 № 242 «Об утверждении Методики расчета прогноза доходов консолидированного бюджета Смоленской области на очередной финансовый год и плановый период», на основе Методики расчета прогноза доходов бюджета муниципального образования «Кардымовский район» Смоленской области на среднесрочный период. Расчет прогноза доходов местного бюджета осуществляется на базе следующих показателей: основных направлений налоговой политики муниципального образования «Кардымовский район» Смоленской области;

прогнозе социально-экономического развития муниципального образования «Кардымовский район» Смоленской области. При прогнозе налоговых доходов использовались данные, предоставленные главным администратором налоговых доходов – Межрайонной ИФНС России №3 по Смоленской области (форма № 1-НМ «Отчет о поступлении налоговых платежей и других доходов в бюджетную систему Российской Федерации»; форма № 5-НБН «Отчет о базе налогообложения по основным видам налогов», сведения об ожидаемом поступлении налоговых доходов в текущем году и прогноз на очередной финансовый год и на плановый период).

Планирование неналоговых доходов местного бюджета осуществляется на основании данных, предоставленных главными администраторами доходов местного бюджета.

Задача 1.2. Организация исполнения местного бюджета, своевременное и правильное формирование бюджетной отчетности.

Конечным результатом выполнения данной задачи является утверждение решением Кардымовского районного Совета депутатов отчета об исполнении местного бюджета. Исполнение местного бюджета организовано и осуществляется в соответствии с требованиями бюджетного законодательства.

В процессе организации исполнения бюджета в соответствии с Порядком составления и ведения сводной бюджетной росписи местного бюджета и бюджетных росписей главных распорядителей средств местного бюджета (главных администраторов источников финансирования дефицита местного бюджета) на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов была сформирована, утверждена и велась сводная бюджетная роспись. До главных распорядителей средств местного бюджета доведены бюджетные ассигнования и лимиты бюджетных обязательств. В соответствии с Порядком составления и ведения кассового плана исполнения местного бюджета на 2023 год был составлен и велся кассовый план местного бюджета.

Годовой отчет об исполнении местного бюджета за 2022 год утвержден решением Кардымовского районного Совета депутатов от 29.06.2023 № Ре-00033.

Годовой отчет об исполнении местного бюджета за 2022 год был представлен на рассмотрение и утверждение в Кардымовский районный Совет депутатов в порядке и сроки установленные решением Кардымовского районного Совета депутатов от 08.11.2013 № 75 «Об утверждении Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании «Кардымовский район» Смоленской области».

Финансовое управление является уполномоченным органом по составлению годового отчета об исполнении консолидированного бюджета муниципального образования. Годовой отчет об исполнении консолидированного бюджета муниципального образования составляется на основании 4 годовых отчетов об исполнении бюджетов городского и сельских поселений и одного годового отчета об исполнении бюджета муниципального района. Годовой отчет об исполнении консолидированного бюджета муниципального образования за 2023 год предоставлен в Департамент бюджета и финансов Смоленской области в установленные сроки.

Задача 1.3. Создание условий для повышения качества финансового менеджмента главных распорядителей бюджетных средств.

Условием разработки проекта бюджета является надежность и обоснованность бюджетных прогнозов. В этой связи реализация задачи предполагает анализ нормативной базы, служащей основанием для возникновения расходных обязательств муниципального образования, организацию учета расходных обязательств и ведение реестра расходных обязательств муниципального образования, а также определение методов оценки объема расходных обязательств, правил расчета средств, необходимых для их выполнения в очередном финансовом году.

По состоянию на 01.01.2024 года в Финансовом управлении обслуживалось 30 организаций, которым открыты лицевые счета, в том числе:

- 12 главных распорядителей бюджетных средств и казенных учреждений;
- 18 муниципальных бюджетных учреждений.

Все учреждения осуществляют обмен электронными документами с использованием электронной цифровой подписи с Финансовым управлением.

Руководствуясь Бюджетным посланием Президента Российской Федерации Федеральному Собранию, во исполнение поручения Председателя Правительства Российской Федерации от 15.06.2013 № ДМ-П13-4118 и руководствуясь «Методическими рекомендациями по представлению бюджетов субъектов Российской Федерации и местных бюджетов и отчетов об их исполнении в доступной для граждан форме», утвержденными совместным приказом от 22.08.2013 Министерства финансов Российской Федерации № 86н, Министерства регионального развития Российской Федерации № 357, Министерства экономического развития Российской Федерации № 468, в целях реализации принципа прозрачности (открытости) и обеспечения полного и доступного информирования граждан с основными целями, задачами и приоритетными направлениями бюджетной политики, утверждено Положение о составлении и публикации брошюры «Бюджет для граждан» на сайте Администрации муниципального образования «Кардымовский район» Смоленской области.

Задача 1.4. Обеспечение контроля за соблюдением бюджетного законодательства и за исполнением местного бюджета.

В соответствии с постановлением Администрации муниципального образования «Кардымовский район» Смоленской области Финансовое управление является уполномоченным органом Администрации муниципального образования «Кардымовский район» Смоленской области на осуществление внутреннего муниципального финансового контроля. В соответствии с планом контрольных мероприятий Финансового управления на 2023 год в отчетном периоде проведено 6 контрольных мероприятий.

Цель 2. Создание условий для эффективного выполнения полномочий органов местного самоуправления муниципального образования «Кардымовский район» Смоленской области.

Основными законодательными и нормативными документами по регулированию финансовых взаимоотношений между бюджетом муниципального образования «Кардымовский район» Смоленской области и бюджетами поселений Кардымовского района Смоленской области являются Бюджетный кодекс Российской Федерации, областной закон от 29.09.2005 № 87-з «О межбюджетных отношениях в Смоленской области», решение Кардымовского районного Совета депутатов от 23.12.2011 № 151 «О предоставлении иных межбюджетных трансфертов бюджетам поселений, входящим в состав муниципального образования «Кардымовский район» Смоленской области из бюджета муниципального образования «Кардымовский район» Смоленской».

Одной из целей деятельности Финансового управления является повышение прозрачности и эффективности этих взаимоотношений. При этом важной задачей является обеспечение сбалансированности бюджетов поселений, а также недопущение возникновения просроченной кредиторской задолженности муниципальных образований Кардымовского района Смоленской области по расходным обязательствам.

В 2023 году для реализации данной цели применялись финансовые инструменты в форме предоставления иного межбюджетного трансферта бюджетам поселений.

Цель 3. Оптимизация управления муниципальным долгом муниципального образования «Кардымовский район» Смоленской области.

Решением Кардымовского районного Совета депутатов «О бюджете муниципального образования «Кардымовский район» Смоленской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» верхний предел муниципального внутреннего долга на 1 января 2023 года по долговым обязательствам местного бюджета установлен в сумме 1 828,0 тыс. рублей, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям местного бюджета в сумме 0,0 тыс. рублей.

Фактически муниципальный долг местного бюджета за 2023 год составил 1 828,0 тыс. рублей за счет задолженности по реструктуризированному бюджетному кредиту, привлеченному в 2012 году.

В 2023 году бюджетные кредиты и кредиты кредитных организаций не привлекались.

Задача 3.1. Сокращение стоимости обслуживания и совершенствования механизмов управления муниципальным долгом.

В 2023 году доля расходов местного бюджета на обслуживание муниципального долга в общем объеме расходов местного бюджета, за исключением объема расходов, которые осуществляются за счет субвенций, предоставляемых из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, составила 0,001 процента.

Фактический объем расходов на обслуживание муниципального долга в 2023 году составил 1,8 тыс. рублей, что меньше от запланированного в первоначальном бюджете на 0,1 тыс. рублей.

2. Расходные обязательства и формирование доходов

Все расходные обязательства Финансового управления, являющегося главным распорядителем средств местного бюджета, выполнены за отчетный период и будут исполняться в плановом периоде в соответствии с действующими нормативными правовыми актами.

Общий объем исполняемых расходных обязательств представлен в таблице:

(тыс. рублей)

2022 год факт	Отчетный период			Плановый период		
	план	факт	% исполнения	2024 год *	2025 год *	2026 год *
37 628,2	41 970,6	41 572,4	99,1	44 482,9	37 033,2	36 959,7

*Данные в соответствии с решением от 25.12.2023 № Ре-00076 «О бюджете муниципального образования «Кардымовский район» Смоленской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов».

За 2023 год расходы по Финансовому управлению составили 41 572,4 тыс. рублей или 99,1 процента к годовым назначениям (41 970,6 тыс. рублей). Бюджетные ассигнования в сумме 7 222,3 тыс. рублей направлены на исполнение расходного обязательства по содержанию аппарата органа местного самоуправления.

В результате деятельности Финансового управления осуществляется постоянный контроль за лимитами бюджетных ассигнований по разным видам услуг лицом, ответственным за ведение учета. В случае возникновения такой необходимости представляются документы на внесение изменений с приложением обоснования необходимости проведения данного изменения.

Проводится мониторинг кредиторской задолженности. По мере необходимости и в целях недопущения образования просроченной задолженности в течение года пересматривались лимиты бюджетных обязательств. Осуществляется контроль за улучшением состояния и сохранности компьютерной техники, оборудования. В результате деятельности финансового управления часть основных средств приходит в негодность или морально устаревает. Финансовым управлением по мере необходимости и наличия бюджетных ассигнований производится замена компьютерной техники, оборудования путем приобретения нового или модернизации старого. Закупка материальных запасов осуществляется своевременно.

Постановлением Администрации Смоленской области от 22.12.2022 № 1006 установлен норматив формирования расходов на содержание органов местного самоуправления на 2023 год в сумме 4 169,1 тыс. рублей (2,29% от общей суммы налоговых доходов бюджета муниципального образования «Кардымовский район» Смоленской области и дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципального района), фактически расходы за 2023 год составили 3 060,3 тыс. рублей или 73,4 процента от установленного норматива.

В 2023 году из бюджета муниципального района предоставлено межбюджетных трансфертов бюджетам поселений Кардымовского района Смоленской области в общей сумме 29 836,4 тыс. рублей или 99,98 процентов к годовым назначениям (29 843,5 тыс. рублей).

Финансовое управление является администратором доходов по поступлениям средств, в том числе из областного бюджета и администратором источников финансирования дефицита бюджета. Общий объем администрируемых доходов представлен в таблице:

(тыс. рублей)

Вид платежа	Отчетный период 2023 год		Плановый период		
	план	факт	2024 год	2025 год	2026 год
1	2	3	4	5	6
Дотации бюджетам муниципальных районов на выравнивание бюджетной обеспеченности	120 269,0	120 269,0	132 304,0	111 559,0	111 208,0
Дотации бюджетам муниципальных районов на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов	7 440,0	7 440,0	8 927,0	-	-
Прочие дотации бюджетам муниципальных районов	-	-	-	-	-
Субвенции бюджетам муниципальных районов на выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации	1 593,0	1 593,0	1 657,2	1 463,4	1 461,9
Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам муниципальных районов из бюджетов поселений на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями	4,7	4,7	4,7	0,0	0,0
Всего	129 306,7	129 306,7	142 892,9	113 022,4	112 669,9

*Данные в соответствии с решением от 25.12.2023 № Ре-00076 «О бюджете муниципального образования «Кардымовский район» Смоленской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов».

3. Муниципальные программы и непрограммная деятельность

Финансовое управление является исполнителем двух муниципальных программ «Управление муниципальными финансами муниципального образования «Кардымовский район» Смоленской области» и «Создание условий для эффективного и ответственного управления муниципальными финансами».

За 2023 год на реализацию муниципальной программы «Управление муниципальными финансами муниципального образования «Кардымовский район» Смоленской области» направлено 7 224,1 тыс. рублей или 95,1 процента к годовому плану (7 596,7 тыс. рублей).

В рамках муниципальной программы средства направлены на следующие комплексы процессных мероприятий:

- «Обеспечение организационных условий для реализации Муниципальной программы» в сумме 7 594,8 тыс. рублей;
- «Обслуживание муниципального долга муниципального образования «Кардымовский район» Смоленской области» в сумме 1,9 тыс. рублей. Произведены

расходы на обслуживание муниципального долга, в том числе на оплату процентов по бюджетным кредитам в сумме 1,8 тыс. рублей.

За 2023 год на реализацию муниципальной программы «Создание условий для эффективного и ответственного управления муниципальными финансами» направлено 29 836,4 тыс. рублей или 99,98% к годовым назначениям (29 843,5 тыс. рублей).

В рамках реализации муниципальной программы предоставлены межбюджетные трансферты, в том числе:

- на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений за счет субсидии из областного бюджета в сумме 26 068,4 тыс. рублей;
- на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений за счет субвенции из областного бюджета в сумме 1 593,0 тыс. рублей.

4. Меры, направленные на повышение эффективности бюджетных расходов

Эффективность бюджетных расходов является важным элементом муниципального управления.

При оценке эффективности мер, направленных на повышение эффективности бюджетных расходов следует учитывать специфику деятельности Финансового управления, которое осуществляет методическое руководство в области бюджетного планирования и организации исполнения местного бюджета, направленного на повышение эффективности и результативности бюджетных расходов.

Реализация Финансовым управлением данной цели определена разделом 2 Положения о Финансовом управлении Администрации муниципального образования «Кардымовский район» Смоленской области, утвержденного решением Кардымовского районного Совета депутатов от 26.02.2019 № Ре-00007, Финансовое управление осуществляет методическое руководство в области бюджетного планирования, направленного на повышение эффективности и результативности бюджетных расходов.