Отчет о результатах деятельности финансового органа Промышленновского муниципального округа за 2023 год

В отчетном периоде решение задач социально-экономического развития осуществлялось в условиях преемственности курса бюджетной политики на обеспечение долгосрочной сбалансированности и устойчивости бюджета Промышленновского муниципального округа.

Сбалансированность окружного бюджета обеспечили резервы, сформированные в предыдущих периодах, меры поддержки экономики и реализация принципов достоверности и реалистичности бюджетного плана.

В условиях ежегодно возрастающей на бюджет округа нагрузки немаловажно сохранять сбалансированность и устойчивость бюджета. Негативные последствия для бюджета вызваны нововведениями федерального законодательства.

Введены понятия единого налогового платежа, единого налогового счета и совокупной обязанности налогоплательщика. Обязанность по уплате налогов, в том числе и по налогу на доходы физических лиц, исполняется налогоплательщиками посредством перечисления денежных средств в качестве единого налогового платежа.

В связи с поступлением налоговых платежей в бюджет после 28-го числа каждого месяца, в бюджете округа появились риски возникновения временных кассовых разрывов. Тем не менее, вследствие качественного управления финансами, своевременного внесения изменений в муниципальные правовые акты в части резервирования и использования остатков собственных бюджетных средств на едином счете бюджета округа, сложившихся по состоянию на 01.01.2023, на покрытие кассовых разрывов бюджета округа бюджетные кредиты из областного бюджета и кредиты в кредитных организациях не привлекались. Муниципальный долг отсутствует.

Выполнение обязательств муниципального округа в текущем году осуществлялось за счет собственных налоговых и неналоговых доходов и межбюджетных трансфертов из федерального и областного бюджетов.

В условиях недостатка собственной доходной базы и высокой зависимости от объема финансовой помощи и целевых субсидий из областного бюджета, необходимо финансовое участие в реализации государственных программ Кемеровской области – Кузбасса на территории муниципального образования. Для этого требуется обеспечение выполнения ключевых и целевых показателей муниципальных программ, преемственность показателей достижения определенных целей, обозначенных в муниципальных программах, целям и задачам, обозначенным в государственных программах, для обеспечения их увязки.

В течение 2023 года дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности из областного бюджета от первоначально утвержденного объема увеличена на 3,6 процента и доведена до 786 млн. рублей (первоначально была выделена дотация в объеме 759 млн. рублей). Начиная с 2023 года из областного бюджета предоставляется новый вид дотации в качестве стимулирования применения на территориях муниципальных образований специального налогового режима «Налог на профессиональный доход», поступления в отчетном периоде составили 2,6 млн. рублей.

На софинансирование расходных обязательств Промышленновского муниципального округа из федерального и областного бюджетов выделено субсидий на общую сумму 439 млн. рублей.

Более пяти лет подряд удается своевременно осуществлять оплату бюджетных обязательств, выходя на каждую отчетную дату только с текущей задолженностью, не нарушая сроков оплаты исполненных контрактов, особенно перед субъектами малого предпринимательства.

Объем бюджета округа по доходам за последние пять лет увеличился в 1,2 раза: с 2 569 млн. руб. в 2019 году до 3 144 млн. руб. в 2023 году.

Уточненный план по доходам бюджета округа за 2023 год исполнен на 97% (первоначальный на 111%). При уточненном плане 3 252  млн. руб. (первоначальном 2 828 млн. руб.) поступило 3 144 млн. руб.

Уточненный план по налоговым и неналоговым доходам бюджета округа исполнен на 103% **(**первоначальный113%). При уточненном плане 498 млн. руб. (первоначальном454 млн. руб.) в бюджет округа поступило 513 млн. руб***.*** Доля налоговых доходов составляет 92,4%, неналоговых доходов 7,6%.

Уточненный план по безвозмездным поступлениям от других бюджетов бюджетной системы РФ выполнен на 96%, поступило 2 606 млн. руб. (уточненный план 2 710 млн. руб.), или 83% от общего объема доходов бюджета муниципального округа за 2023 год. К первоначальному плану (первоначальный план 2 354 млн. рублей) перевыполнение составило 252 млн. рублей.

Расходы бюджета Промышленновского муниципального округа за 2023 год составили 3 131 млн. рублей, или 93% от уточненного плана, первоначальный план (первоначальный план – 2 840 млн. руб.) перевыполнен на 10%, или на 291 млн. руб.

В составе расходов бюджета Промышленновского округа на 2023 год на реализацию муниципальных программ по плану предусмотрено 3 346 млн. руб., фактически исполнено 3 129 млн. руб., то есть 93%.

Доля расходов в рамках программ, за исключением расходов, произведенных за счет субвенций, составляет по плану и по исполнению – 99,9%.

По итогам исполнения бюджета муниципального округа плановый дефицит бюджета муниципального округа составил 97 млн. руб. Фактически бюджет округа за 2023 год исполнен с профицитом в сумме 13 млн. руб. за счет остатков средств на 01.01.2023.

В целях проведения ответственной бюджетной политики, обеспечения долгосрочной сбалансированности и устойчивости бюджета Промышленновского муниципального округа разработаны и служат основой осуществления деятельности на всех этапах бюджетного процесса ряд нормативно-правовых актов, определяющих:

- порядок составления проекта бюджета муниципального округа на очередной финансовый год и плановый период, утвержденный постановлением администрации Промышленновского муниципального округа от 21.05.2021 № 897-П «Об утверждении порядка составления проекта бюджета Промышленновского муниципального округа на очередной финансовый год и плановый период»;

- порядок разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ, реализуемых за счет бюджета округа, утвержденный постановлением администрации Промышленновского муниципального округа от 28.04.2020 № 754-П «Об утверждении порядка разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ, реализуемых за счёт средств местного бюджета»;

- программу повышения эффективности управления муниципальными финансами в Промышленновском округе, утвержденную постановлением администрации Промышленновского муниципального района от 22.09.2014 № 2485-П «Об утверждении Программы повышения эффективности управления муниципальными финансами в Промышленновском районе»;

- меры по увеличению поступлений налоговых и неналоговых доходов в бюджет Промышленновского муниципального округа, утвержденные постановлением администрации Промышленновского муниципального района от 18.03.2016 № 260-П «О мерах по увеличению поступлений налоговых и неналоговых доходов в консолидированный бюджет Промышленновского муниципального района»;

- программу управления муниципальными финансами в Промышленновском муниципальном округе, утвержденную постановлением администрации Промышленновского муниципального района от 09.11.2017 № 1273-П «Об утверждении муниципальной программы «Управление муниципальными финансами Промышленновского района» на 2018-2026 годы» в редакции постановлений от 12.01.2018 № 17-П, от 14.06.2018 № 647-П, от 16.08.2018 № 881-П, от 29.10.2018 № 1230-П, от 29.12.2018 № 1529-П, от 29.12.2018 № 1531-П, от 07.05.2019 № 558-П, от 29.08.2019 № 1027-П, от 21.10.2019 № 1276-П, от 30.12.2019 № 1625-П, от 12.10.2020 № 1607-П, от 30.12.2020 № 2133-П, от 08.11.2021 № 1820-П, от 30.12.2021 № 2076-П, от 08.11.2022 № 1424-П, от 30.12.2022 № 1747-П, от 07.11.2023 № 1260-П;

- программу оздоровления муниципальных финансов Промышленновского муниципального округа, утвержденную постановлением администрации Промышленновского муниципального округа от 27.01.2020 № 147-П «Об утверждении Программы оздоровления муниципальных финансов Промышленновского муниципального округа на 2019-2024 годы» в редакции постановления от 14.02.2023 № 173-П;

- порядок контроля за наличием и состоянием просроченной кредиторской задолженности органов местного самоуправления Промышленновского округа и подведомственных им учреждений, принятие мер, способствующих снижению накопленной просроченной задолженности, установлен постановлением администрации Промышленновского муниципального округа от 21.05.2020 № 882-П «О мероприятиях по погашению (реструктуризации) кредиторской задолженности бюджета Промышленновского муниципального округа».

Целью долгосрочного бюджетного планирования в муниципальном округе является обеспечение предсказуемости динамики доходов и расходов бюджета муниципального округа, что позволяет оценивать долгосрочные тенденции изменений объема доходов и расходов, а также вырабатывать на их основе соответствующие меры, направленные на повышение устойчивости и сбалансированности бюджета муниципального округа.

Основная задача долгосрочного бюджетного планирования состоит в увязке проводимой бюджетной политики с задачами по созданию долгосрочного устойчивого роста экономики и повышению уровня и качества жизни населения округа.

Внедрение новых инструментов управления муниципальными финансами осуществляется в рамках программы повышения эффективности управления муниципальными финансами в Промышленновском округе путем реализации муниципальной программы «Управление муниципальными финансами Промышленновского муниципального округа», а также выполнением плана мероприятий по оздоровлению муниципальных финансов Промышленновского муниципального округа, утвержденного до 2025 года. Общий бюджетный эффект от реализации плана мероприятий по оздоровлению муниципальных финансов за 2023 год составил 62,6 млн. руб.

Одним из инструментов привлечения средств в бюджет округа стало создание штаба по финансовому мониторингу и выработке мер поддержки отраслей экономики муниципального округа. Основные направления работы штаба:

- увеличение поступлений налоговых и неналоговых платежей в бюджет округа;

- погашения задолженности по уплате налогов и сборов;

- исполнения предприятиями и организациями функций налогового агента по перечислению в бюджет налога на доходы физических лиц.

Проведение работы с убыточными предприятиями и организациями в рамках работы штаба является наиболее результативным пунктом плана мероприятий по оздоровлению муниципальных финансов.

В целях увеличения поступлений налоговых платежей в бюджет округа, погашения задолженности по уплате налогов и сборов в 2023 году проведено 22 заседания штаба по финансовому мониторингу и выработке мер поддержки отраслей экономики Промышленновского муниципального округа. Рассмотрено 43 предприятия, 307 физических лиц. Сумма погашенной задолженности по платежам в местный бюджет за 2023 год составила 8,3 млн. руб.

В числе мероприятий по оптимизации расходов бюджета на территории муниципального округа предусмотрено:

- инвентаризация социальных выплат и льгот, установленных региональными нормативными правовыми актами, и их пересмотр с учетом принципов адресности и нуждаемости;

- увеличение доходов от оказания платных услуг с направлением дополнительных доходов на расходы бюджетных и автономных учреждений;

- соблюдение ограничений на увеличение численности муниципальных служащих, работников органов местного самоуправления, не являющихся муниципальными служащими муниципального округа (за исключением принятых решений, связанных с исполнением переданных государственных полномочий Кемеровской области – Кузбасса);

- реализация мероприятий по энергосбережению;

- мониторинг уровня просроченной кредиторской задолженности.

Ежегодно в соответствии с постановлением администрации Промышленновского муниципального округа от 19.03.2021 № 455-П «О мониторинге качества финансового менеджмента, осуществляемого главными администраторами средств бюджета Промышленновского муниципального округа» проводится мониторинг и оценка качества финансового менеджмента, осуществляемого главными администраторами средств бюджета округа. Для этой цели проводится анализ совокупности процессов и процедур, обеспечивающих эффективность и результативность использования бюджетных средств, осуществляемых главными администраторами средств бюджета округа. Мониторинг качества финансового менеджмента включает в себя мониторинг качества исполнения бюджетных полномочий главных администраторов средств бюджета округа, а также качества управления активами, осуществления закупок товаров, работ и услуг для обеспечения муниципальных нужд округа. Результаты мониторинга качества финансового менеджмента размещаются на официальном сайте администрации округа в сети Интернет.

Ежегодно в целях отмены неэффективных налоговых льгот, установленных органами местного самоуправления, изменения размера льгот и ставок по местным налогам с учетом востребованности, финансовым управлением администрации муниципального округа в соответствии с постановлением администрации Промышленновского муниципального округа от 22.01.2020 № 117-П «Об утверждении Положения о формировании перечня налоговых расходов Промышленновского муниципального округа и оценки эффективности налоговых расходов Промышленновского муниципального округа» проводится оценка налоговых расходов. В июне 2023 года проведена оценка налоговых расходов за 2021 год, материалы размещены на официальном сайте администрации округа в сети Интернет. Комитетом по вопросам экономики, бюджета, финансам, налоговой политики Совета народных депутатов Промышленновского муниципального округа по результатам оценки эффективности налоговых расходов за 2021 год социальные льготы, действующие на территории округа признаны эффективными. Установленные льготы носят социальный характер, изменения размера льгот и ставок по местным налогам не производилось. Введена налоговая льгота в виде освобождения от уплаты земельного налога военнослужащих, принимающих участие в СВО, инвалидов и ветеранов боевых действий.

В целях оптимизации расходов и реализации мероприятий по энергосбережению заключены энергосервисные контракты по модернизации уличного освещения. Замена светильников уличного освещения на энергосберегающие позволила сэкономить более 60% от ранее потребляемого объема энергоресурсов. Экономия по всем видам коммунальных услуг за 2023 год составила в целом по округу 46 млн. руб., или 24% от установленных лимитов. В рамках формирования проекта бюджета на 2024 год, в целях обеспечения эффективного и результативного использования бюджетных средств в ноябре 2023 года проведена комиссия по установлению причин высокой экономии топливно-энергетических ресурсов, в результате установлены факты завышения отдельных показателей. При формировании лимитов на 2024 год проведена обоснованная корректировка лимитов путем сокращения, благодаря чему высвобождено бюджетных ассигнований на сумму 15 млн. руб.

Повышение эффективности муниципальных закупок в целях экономии в ходе закупочных процедур при условии соблюдения качества и требований законодательства является не менее значимым направлением в вопросе снижения бюджетных расходов. По итогам 2023 года бюджетный эффект составил 115 млн. руб., или 10,7% от общего объема закупок. Вместе с тем, по причине отсутствия актуальной и качественной проектно-сметной документации имеются факты заключения контрактов и договоров с целью устранения недостатков. Возникновение непредвиденных расходов капитального характера приводит к сокращению расходов на текущее содержание муниципальных учреждений в рамках нормативных затрат. В целях организации планомерной и результативной работы в сфере закупок, необходим детальный и ответственный подход на этапах разработки проектно-сметной документации.

Проводится работа с собственниками организаций (предприятий), осуществляющих деятельность на территории муниципального округа по вопросу социально–экономического сотрудничества. Ежегодно администрацией округа заключается от 200 до 250 соглашений, по итогам 2023 года – 232 соглашения. Ведется работа по привлечению организаций округа принимать финансовое участие в реализации общественно-значимых проектов в сферах благоустройства, культуры, спорта и других направлениях. С целью повышения эффективности и результативности бюджетных расходов в муниципальном образовании на постоянной основе ведётся работа по вовлечению жителей округа в обсуждение и принятие решений по вопросам местного значения, объединению действий органов местного самоуправления и граждан, развитию механизмов общественного контроля. С 2019 года на территории муниципального образования осуществляется реализация проектов инициативного бюджетирования «Твой Кузбасс - твоя инициатива». За период 2019-2023 годы уже реализовано 53 проекта в сферах: благоустройства мест массового отдыха для жителей, благоустройства спортивных площадок, благоустройства мест захоронения. В целях финансового обеспечения реализации проектов за пять лет привлечено 6,5 млн. руб. от юридических лиц, индивидуальных предпринимателей и населения. Общая стоимость проектов за счет всех источников составила более 65 млн. руб.

Обеспечение полного и доступного информирования населения Промышленновского муниципального округа о бюджете и отчетах о его исполнении, повышения открытости и прозрачности бюджетного процесса Промышленновского муниципального округа находит свое отражение в регулярной публикации «Бюджета для граждан» на официальном сайте администрации Промышленновского муниципального округа в сети Интернет в доступной для граждан форме.

Начальник финансового управления

администрации Промышленновского

муниципального округа И.А. Овсянникова