

Отчет
о деятельности финансового управления администрации
Краснобаковского муниципального округа Нижегородской области
за 2023 год

Финансовое управление администрации Краснобаковского муниципального округа Нижегородской области обеспечивает формирование и реализацию единой финансовой и бюджетной политики в округе, составление проекта и организацию исполнения бюджета округа, исполнительно-распорядительные функции по управлению финансами округа и координацию деятельности органов местного самоуправления округа и структурных подразделений администрации округа в сфере бюджетных правоотношений.

В целях повышения качества бюджетного планирования, повышения результативности и эффективности использования средств в 2023 году проводилась работа по следующим направлениям:

- обеспечение сбалансированности и долгосрочной устойчивости бюджета Краснобаковского муниципального округа, в том числе за счет увеличения налогового потенциала, сдерживания роста расходов;

- безусловное исполнение всех действующих расходных обязательств, в первую очередь перед гражданами;

- повышение эффективности и оптимизация бюджетных расходов, в том числе за счет концентрации финансовых ресурсов на реализации приоритетных направлений расходов;

- реализация указов Президента Российской Федерации по уровню заработной платы отдельных категорий работников;

- осуществление органами местного самоуправления приоритетных направлений расходов и проведение ответственной финансовой политики;

- формирование и исполнение бюджета муниципального округа в программном формате на основе муниципальных программ Краснобаковского муниципального округа;

- проведение оценки эффективности муниципальных программ Краснобаковского муниципального округа Нижегородской области, предусматривающей комплексный подход к оценке программ с учётом качества их формирования и эффективности реализации;

- осуществление комплекса мероприятий в целях более гибкого управления ликвидностью бюджета округа, в том числе за счет оперативного управления остатками на счете бюджета округа;

- осуществление контроля за текущим состоянием кредиторской задолженности с целью недопущения образования пророченной кредиторской задолженности;

- обеспечение открытости и прозрачности информации о бюджетном процессе, об исполнении бюджета округа, о бюджетных и социально-экономических показателях округа посредством информационно-телекоммуникационной сети "Интернет";

- ежегодное проведение публичных слушаний по годовому отчету об исполнении бюджета округа и по проекту бюджета округа на очередной финансовый год

и на плановый период в целях выявления общественного мнения по вопросам формирования и исполнения бюджета.

В течение 2023 года финансовым управлением предприняты все необходимые меры по обеспечению сбалансированности бюджета муниципального округа:

- ежемесячно контролировалось исполнение доходной части бюджета округа, выполнение месячных планов по доходам и предпринимались все меры для исполнения плана;

- обеспечено своевременное исполнение всех принятых обязательств по выплате заработной платы работникам бюджетной сферы и по оплате коммунальных услуг;

- оперативное управление остатками бюджетных средств позволило своевременно осуществлять расходы.

В результате проведенной работы удалось не допустить роста кредиторской задолженности и своевременно профинансировать заключенные муниципальные контракты, обеспечить софинансирование за счет средств местного бюджета федеральных и областных проектов.

За 2023 год финансовым управлением подготовлено 15 проектов решений Совета депутатов Краснобаковского муниципального округа о внесении изменений в решение «О бюджете Краснобаковского муниципального округа на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов». С учетом этих изменений план по собственным доходам бюджета муниципального округа по сравнению с первоначально принятым увеличен на 6000,0 тыс. рублей (или 2,1 % к первоначальному плану), а план по поступлению межбюджетных трансфертов увеличен на 92341,0 тыс. рублей (или 16,6 % к первоначальному плану).

Своевременно и качественно подготовлен и представлен в Министерство финансов Нижегородской области отчет об исполнении бюджета Краснобаковского муниципального округа Нижегородской области за 2023 год.

Проведены публичные слушания по проектам Решений Совета депутатов Краснобаковского муниципального округа об исполнении районного бюджета за 2022 год, об исполнении бюджетов поселений Краснобаковского муниципального округа за 2022 год и "О бюджете Краснобаковского муниципального округа на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов".

Своевременно подготовлен и внесен на рассмотрение Советом депутатов Краснобаковского муниципального округа проект бюджета муниципального округа на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 года. Данный проект прошел проверку в Министерстве финансов Нижегородской области на соответствие требованиям бюджетного законодательства.

В целях повышения прозрачности и открытости бюджета продолжена практика формирования информационного сборника "Бюджет для граждан", в котором в наглядной и доступной для граждан форме предоставлены данные о доходах и расходах бюджета, приоритетные направления расходования бюджетных средств, результаты оказания муниципальных услуг гражданам.

Проведен мониторинг качества финансового менеджмента, осуществляемого главными администраторами средств бюджета муниципального округа за 2022 год. По результатам проведенного мониторинга в группе главных администраторов, финансовое обеспечение которых осуществляется по бюджетной смете, и не являю-

щихся учредителями бюджетных и автономных учреждений, финансовое управление администрации Краснобаковского муниципального округа заняло первое место (122 баллов из 122 возможных).

Финансовое управление является муниципальным заказчиком-координатором МП "Управление муниципальными финансами Краснобаковского района", на реализацию которой в 2023 году было направлено 12046,1 тыс. рублей, что составило 91,9 % от плана, в том числе в разрезе двух подпрограмм на:

* Организация и совершенствование бюджетного процесса Краснобаковского муниципального округа – 180,0 тысяч рублей;

* Повышение финансовой грамотности населения Краснобаковского муниципального округа - 0,00 тысяч рублей;

* Обеспечение реализации муниципальной программы – 12042,8 тысяч рублей.

В соответствии с постановлением администрации Краснобаковского муниципального округа от 10.08.2023 года № 773 финансовым управлением была проведена оценка эффективности исполнения муниципальной программы за 2023 год.

Согласно оценки степени реализации программы – программа является выполненной.

Согласно оценки степени достижения индикаторов целей программы – плановые значения индикаторов достигнуты.

Оценка эффективности муниципальной программы - высокая.

Качественная характеристика муниципальной программы – высокая.

Исполнение бюджета округа

По итогам 2023 года доходы бюджета округа составили 958247,9 тысяч рублей, расходы 953422,0 тысяч рублей. Бюджет исполнен с профицитом в сумме 4825,9 тысяч рублей.

Доходная часть бюджета округа исполнена на 101,1 % к уточненному годовому плану и на 113,0 % к первоначальному. По сравнению с 2022 годом доходы снизились на 14,9 %, в абсолютном выражении – на 168173,3 тысяч рублей.

В структуре доходов бюджета округа за 2023 год:

- Налоговые доходы составили – 31,5 %;
- Неналоговые доходы – 2,1 %;
- Безвозмездные перечисления от бюджетов других уровней 66,4 %.

В 2023 году финансовая помощь от бюджетов других уровней была предоставлена 2 видами дотации, 22 видами субвенций, 19 видами субсидий, 9 видами иных межбюджетных трансфертов.

Безвозмездные поступления из областного бюджета поступили в сумме 635815,8 тысяч рублей, что составило 98,2 % к уточненному годовому плану.

При этом, дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности профинансированы на 100,0%, субвенции на исполнение переданных государственных полномочий – на 100,0%, субсидии – на 90,9 %, иные межбюджетные трансферты – на 99,7%.

В 2023 году в бюджет муниципального округа поступило добровольное пожертвование от негосударственной организации в сумме 1 000,0 тыс. рублей; произ-

веден возврат автономными учреждениями в бюджет муниципального округа остатков субсидий, имеющих целевое назначение, прошлых лет в сумме 18,1 тыс. рублей; также произведен возврат в областной бюджет остатков субсидий, субвенций, имеющих целевое назначение, прошлых лет в сумме 409,0 тыс. рублей.

Налоговые и неналоговые доходы в 2023 году поступили в сумме 321823,0 тысяч рублей, что составило 107,6 % от уточненного плана, при этом налоговые поступления составили 93,8%, неналоговые доходы – 6,2%.

Налоговые доходы бюджета Краснобаковского муниципального округа поступили в сумме 301 858,0 тыс. рублей, что составило 105,5% к уточненному годовому плану и 107,7% к налоговым доходам 2022 года.

Основными источниками поступления налоговых доходов за 2023 год являются:

- налог на доходы физических лиц – 82,1%;
- доходы от уплаты акцизов на нефтепродукты – 6,3%;
- упрощенная система налогообложения – 5,6%;
- налог на имущество физических лиц – 2,8%;
- земельный налог – 2,5%.

Неналоговые доходы бюджета Краснобаковского муниципального округа поступили в 2023 году в сумме 19 965,0 тыс. рублей, что составило 151,8% к уточненному годовому плану и 102,7% к неналоговым поступлениям 2022 года. Дополнительно к прогнозу получено 6 811,0 тыс. рублей.

Расходная часть бюджета Краснобаковского муниципального округа выполнена в сумме 953422,0 тысяч рублей, что составляет 96,9 % к уточненному годовому плану.

По сравнению с 2022 годом расходы снизились на 15,6 %, в абсолютном выражении – на 176358,9 тысяч рублей.

В 2023 году на отрасли социальной сферы направлено 66,6 % расходов бюджета округа. Наибольший удельный вес в расходах бюджета муниципального округа занимают:

- расходы на образование – 465,8 млн. рублей (48,9 % всех произведенных расходов);
- расходы на культуру – 133,8 млн. рублей (14,0 %);
- расходы на жилищно-коммунальное хозяйство и благоустройство – 123,6 млн. рублей (13,0 %);
- расходы на общегосударственные вопросы – 90,3 млн. рублей – 9,4 %;
- расходы на национальную экономику - 81,6 млн. рублей (8,5 %).

Расходы бюджета Краснобаковского муниципального округа на 2023 год сформированы в программном формате, расходы произведены в рамках 20 муниципальных программ на сумму – 877 715,6 тыс. рублей. Данные расходы составляют 92,1 % от общего объема расходов бюджета округа.

По состоянию на 01 января 2024 года расходы по обслуживанию муниципального долга составили 0,00 рублей, муниципальный долг отсутствует.

По итогам исполнения бюджета округа за 2023 год общий остаток средств на едином счете бюджета Краснобаковского муниципального округа, открытом в УФК по Нижегородской области по состоянию на 01.01.2024 составил 42 524 623,09 рублей, в том числе:

- целевые средства федерального бюджета – 0,0 рублей;
- целевые средства областного бюджета – 483 678,16 рублей;
- средства бюджета округа – 42 040 944,93 рублей.

Остаток средств бюджета округа сложился за счет перевыполнения доходной части бюджета, а также невыполнения ряда мероприятий расходной части бюджета.

Просроченная кредиторская задолженность муниципальных учреждений и органов МСУ, финансируемых из бюджета округа по состоянию на 1 января 2024 года отсутствует.

Кредиторская задолженность муниципальных учреждений и органов МСУ в рамках бюджетного финансирования из районного бюджета по состоянию на 1 января 2024 года составила 12,8 тысяч рублей.

Формирование бюджета округа на 2024 год

С целью формирования бюджета Краснобаковского муниципального округа на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов управлением финансов разработаны:

1. Основные направления бюджетной и налоговой политики Краснобаковского муниципального округа на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов, утвержденные постановлением Администрации Краснобаковского муниципального округа от 29 сентября 2023 года № 938.

2. Порядок планирования бюджетных ассигнований бюджета Краснобаковского муниципального округа на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов, утвержденный приказом финансового управления администрации Краснобаковского муниципального округа от 29 сентября 2023 года № 75.

Формирование проекта бюджета округа на 2024 год осуществлялось в соответствии с основными направлениями бюджетной, налоговой политики Краснобаковского муниципального округа на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов и решениями бюджетной комиссии при главе местного самоуправления.

В соответствии с Бюджетным кодексом РФ и решением Совета депутатов Краснобаковского муниципального округа «Об утверждении Положения о бюджетном процессе в Краснобаковском муниципальном округе Нижегородской области» соблюдены все процедуры при подготовке, согласовании, рассмотрении и утверждении проекта решения Совета депутатов «О бюджете Краснобаковского муниципального округа Нижегородской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов».

В установленные бюджетным законодательством сроки (до начала финансового года) сформированы сводная бюджетная роспись бюджета округа на 2024 год и кассовый план.

Совершенствование системы исполнения бюджета

Процесс исполнения бюджета Краснобаковского муниципального округа организован в полном соответствии с требованиями Бюджетного кодекса РФ на основе сводной бюджетной росписи бюджета округа и кассового плана.

При исполнении бюджета округа:

- проводился оперативный учет поступлений денежных средств на лицевой счет финансового управления, открытый в УФК по Нижегородской области;
- проводился анализ налоговых льгот, предоставляемых по решениям Совета депутатов Краснобаковского муниципального округа, с целью выявления и отмены неэффективных льгот;
- вносились изменения в сводную бюджетную роспись;
- производилось доведение лимитов бюджетных обязательств до главных распорядителей бюджетных средств исходя из прогнозируемого объема поступления доходов;
- вносились изменения в кассовый план;
- обеспечен контроль за соблюдением ограничений по муниципальному долгу Краснобаковского муниципального округа Нижегородской области и расходам на его обслуживание;
- осуществлялся мониторинг дебиторской задолженности бюджета округа и контроль за ее состоянием;
- производился мониторинг просроченной кредиторской задолженности бюджета округа по оплате обязательств по исполнению муниципальных контрактов (договоров).

Основной задачей финансового управления на 2023 год является обеспечение сбалансированности и устойчивости бюджета Краснобаковского муниципального округа Нижегородской области, в том числе за счет:

- обеспечения поступления в бюджет Краснобаковского муниципального округа всех доходных источников в запланированных объемах, а также дополнительных доходов, в том числе за счет погашения налогоплательщиками задолженности по обязательным платежам в бюджет округа;
- обеспечение финансовыми ресурсами в первую очередь действующих расходных обязательств, гарантированного исполнения социальных обязательств Краснобаковского муниципального округа, осуществления взвешенного подхода к принятию новых расходных обязательств;
- недопущение принятия новых расходных обязательств, не обеспеченных источниками финансирования;
- проведение взвешенной долговой политики, реализации мер, направленных на ограничение уровня муниципального долга.

Начальник финансового управления

О.А.Метелькова