

Отчет о проделанной работе финансового отдела администрации городского округа Рефтинский за 2023 год

«Если хочешь быть богатым, нужно быть
финансово грамотным»

Роберт Кийосаки

Финансовый отдел администрации городского округа Рефтинский Свердловской области (далее – финансовый отдел) является финансовым органом администрации городского округа Рефтинский Свердловской области, обеспечивающим формирование и организацию исполнения бюджета городского округа Рефтинский Свердловской области, формирование и предоставление в вышестоящие органы отчетности об исполнении бюджета города, проведение единой финансовой и бюджетной политики на территории городского округа Рефтинский и координирующим деятельность в этой сфере иных органов местного самоуправления городского округа Рефтинский.

Финансовый отдел осуществляет свою деятельность во взаимодействии с органами государственной власти Свердловской области, федеральными органами исполнительной власти и их территориальными органами, органами местного самоуправления, общественными объединениями, иными организациями и гражданами.

В настоящее время эффективное управление финансово-бюджетным комплексом городского округа Рефтинский – это не только оптимизация и приоритизация расходов по отдельным направлениям, но и решение сложных и масштабных задач в сфере социально-экономической политики.

Деятельность финансового отдела в 2023 году осуществлялась по следующим основным направлениям:

- 1) участие в правотворческой деятельности;
- 2) составление проекта бюджета на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов;
- 3) работа по взаимодействию с Министерством финансов Свердловской области;
- 4) участие в работе постоянных комиссий Думы городского округа Рефтинский, заседаниях Думы городского округа Рефтинский по вопросам рассмотрения проектов решений, касающихся бюджетного процесса;
- 5) управление муниципальным долгом;
- 6) организация и осуществление финансового контроля;
- 7) осуществление контроля в сфере закупок в рамках Федерального закона от 05.04.2013 года № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»;

8) осуществление ведомственного контроля в сфере закупок в соответствии с Федеральным законом от 18.07.2011 года № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц»;

9) казначейское сопровождение средств бюджета, направленных на авансирование муниципального контракта;

10) доступность и открытость деятельности финансового отдела.

Участие в правотворческой деятельности

Финансовый отдел принимал активное участие в разработке новых муниципальных нормативных правовых актов и внесении изменений в действующие, а также в работе созданных рабочих групп и комиссий администрации городского округа Рефтинский.

Для обеспечения организации бюджетного процесса в отчетном 2023 году разработано и принято:

- 1) проектов решений Думы городского округа Рефтинский - 8, из них:
 - об исполнении бюджета городского округа Рефтинский за 2022 год – 1 проект;
 - о бюджете городского округа Рефтинский на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов – 1 проект;
 - о внесении изменений в решение о бюджете городского округа Рефтинский на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов – 4 проектов;
 - о внесении изменений в Положение о налоге на имущество физических лиц исходя из кадастровой стоимости на территории городского округа Рефтинский – 2 проекта.
- 2) проектов постановлений, распоряжений главы городского округа Рефтинский - 41;
- 3) приказов финансового отдела по основной деятельности – 137;
- 4) исходящей корреспонденции – 380.

Организация работы по исполнению бюджета в 2023 году

Работа финансового отдела в 2023 году осуществлялась в соответствии с основными направлениями бюджетной и налоговой политики городского округа Рефтинский на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов, решением Думы городского округа Рефтинский от 20.12.2022 года № 104 «Об утверждении бюджета городского округа Рефтинский на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов», прогнозом социально-экономического развития городского округа Рефтинский на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов.

В 2023 году финансовым отделом принимались все необходимые меры для обеспечения мобилизации доходов в бюджет городского округа Рефтинский. Проводилась работа, направленная на обеспечение организации исполнения бюджета, повышение эффективности расходов бюджета по курируемым отраслям бюджета и адресной инвестиционной программы.

Своевременно и в полном объеме составлен и представлен главе городского округа Рефтинский проект Решения Думы «Об исполнении бюджета городского округа Рефтинский за 2022 год» с пояснительной запиской и необходимыми материалами к нему (доклад, слайды).

Кроме того, в течение 2023 года осуществлялось:

- внесение изменений в решение о бюджете городского округа Рефтинский на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов - 4 раза;
- составление сводной бюджетной росписи на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов и внесение изменений в нее в течение 2023 года (составлена и утверждена начальником финансового отдела № 136 от 27.12.2022 года) – 51 раз вносились изменения в приказ;
- подготовка и доведение до главных распорядителей средств бюджета показателей сводной бюджетной росписи на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов (утверждены начальником финансового отдела № 136 от 27.12.2022 года);
- составление реестра расходных обязательств городского округа Рефтинский, информации по мониторингу бюджета города, сведений для проведения мониторинга и оценки качества организации и осуществления бюджетного процесса;
- формирование кассового плана исполнения бюджета городского округа Рефтинский на 2023 год и внесение изменений в кассовый план в течение 2023 года в программном комплексе «Бюджет-Смарт» (в течение 2023 года в кассовый план внесено 334 изменений);
- производилась проверка и ввод в программный комплекс «Бюджет-Смарт» планов финансово-хозяйственной деятельности бюджетных и автономных учреждений и изменений к ним в количестве 384 единиц;
- оценка качества финансового менеджмента, осуществляемого главными распорядителями бюджетных средств, главными администраторами доходов бюджета городского округа Рефтинский за 2023 год (по результатам проведенной оценки сформирован сводный рейтинг ГРБС по качеству управления муниципальными финансами, который размещен на официальном сайте администрации городского округа Рефтинский)
http://goreftiNоsky.ru/page/bottom_meNоu/budget/moNоitoriNог/iNоdex.php;
- подготовка аналитической информации, а также иных материалов к конкурсам, рейтингам ОМСУ, для рассмотрения на коллегиальных органах и совещаниях (в том числе срочные запросы исполнительных органов Свердловской области, рассмотрение итогов исполнения бюджета в администрации города, иная информация для руководства администрации и по запросам ОМСУ), (вся необходимая информация была представлена своевременно);
- составление отчетности о выполнении условий Соглашения с Министерством финансов Свердловской области и «Дорожной карты», в части показателей муниципальных финансов.

На данный момент финансовый отдел ведет исполнение бюджета в программном комплексе «Бюджет - SMART Про». Документы по осуществлению кассовых операций учреждения предоставляют в финансовый отдел на бумажном носителе, за подписью руководителя учреждения, а также в электронном виде для загрузки в комплекс «Бюджет – SMART ПРО».

На официальном сайте zakupki.gov.ru подтверждались расчетные и лицевые счета муниципальных бюджетных, автономных и казенных учреждений, открытые в кредитных учреждениях для поступления денежных средств, перечисляемых участниками закупок в качестве обеспечения исполнения контрактов.

В течение года оказывалась методологическая помощь главным распорядителям бюджетных средств.

Кассовое обслуживание бюджета

Для исполнения функций кассового обслуживания исполнения бюджета на уровне финансового отдела открыто 74 лицевых счетов, в том числе 1 счет для казначейского сопровождения средств.

В отчетном периоде финансовым отделом обеспечено соблюдение принципа эффективного и целевого расходования бюджетных средств, путем санкционирования расходов получателей средств бюджета и проведения предварительного контроля за расходованием бюджетных средств на стадии совершения платежей по платежным поручениям, после проверки документов, подтверждающих правомерность осуществляемых расходов.

За 2023 год обработано 17675 платежных документов.

В процессе работы, нарушения, допущенные учреждениями, своевременно устранялись. За отчетный год обработано и проведено, в том числе путем направления в адрес Управления федерального казначейства (далее – УФК) 102 уведомления по уточнению вида и принадлежности платежа. Велась корректировка по финансированию и кассовым расходам бюджетополучателей.

Производилась текущая работа по зачислению средств от приносящей доход деятельности бюджетных и автономных учреждений, зачислению средств местного бюджета на лицевые счета участников и неучастников бюджетного процесса.

В соответствии с приказом Минфина России от 23 декабря 2014 г. № 163н Сводный реестр участников бюджетного процесса, а также юридических лиц, не являющихся участниками бюджетного процесса, содержится в актуальной редакции в электронной системе «Электронный бюджет».

Одно из направлений деятельности финансового отдела в 2023 году связано с обеспечением учета бюджетных обязательств. Проверено и поставлено на учет (уточнено) 339 бюджетных обязательств, подлежащих к оплате за счет средств бюджета. А также проверено и принято к оплате 339 документов для исполнения по данным контрактам.

С целью финансового контроля проводится ежедневная сверка платежей с УФК, а также ежемесячная сверка поступлений и выбытий из бюджета.

Информационное взаимодействие с УФК осуществлялось посредством системы удаленного финансового документооборота (СУФД).

Исполнение Федерального закона от 05.04.2013 года № 83-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»

Финансовый орган координирует работу реализации основных направлений НПА (№ 83-ФЗ), оказывая консультационную и методологическую помощь при формировании планов ФХД, проектов муниципальных заданий, отчетов о выполнении муниципальных заданий.

В рамках деятельности по данному направлению органы местного самоуправления, финансовый отдел, бюджетные и автономные учреждения руководствуются утвержденными постановлениями главы городского округа

Рефтинский и приказами финансового отдела, размещенными на сайте: администрации

http://goreftiNesky.ru/page/bottom_meNou/ecoNoom/83_fz/iNedex.php.

В 2022 году осуществляли свою деятельность 6 бюджетных и 7 автономных учреждений, каждому из них открыто по 3 лицевых счета в финансовом отделе и 1 лицевой счет для МАУ «Центр культуры и искусства» городского округа Рефтинский для казначейского сопровождения средств.

Производилась проверка и ввод в программный комплекс «Бюджет Smart ПРО» планов финансово-хозяйственной деятельности бюджетных и автономных учреждений и изменений к ним.

В программном комплексе «Бюджет-Смарт ПРО» подготовлено 384 изменения планов финансово-хозяйственной деятельности бюджетных и автономных учреждений.

Электронный бюджет

Для автоматизации работ по сбору сведений о финансовой деятельности и последующего размещения их на портале «Электронный бюджет», а также мониторинга текущего состояния, приема и отправки информации, используется Программный комплекс «Взаимодействие с порталом «Электронный бюджет» по приказу 243н». Работа в нем была начата в ноябре 2019 года. На 31 декабря 2023 года было сформировано 582 формуляра.

Работа на портале «Электронный бюджет» ведется активно. Данный портал предназначен для обеспечения прозрачности, открытости и подотчётности органов местного самоуправления, государственных и муниципальных учреждений, а также для повышения качества их финансового менеджмента за счёт формирования единого информационного пространства и применения информационных и телекоммуникационных технологий в сфере управления государственными и муниципальными (общественными) финансами.

В 2023 году в разделе «Бюджетное планирование» были сформированы впервые Формуляры 7.43 и 7.44, отражающие информацию о муниципальном заказе на оказание муниципальных услуг и отчет об исполнении муниципального социального заказа. На портале «Электронный бюджет» в разделе «Бюджетное планирование» в 2023 году было сформировано и опубликовано 430 формуляр, а в «Электронном бюджете УФК» в 2023 году сформировано и опубликовано 26 формуляров.

Бюджетный и бухгалтерский учет и отчетность

Бюджетный учёт поступлений и выбытий денежных средств местного бюджета, ведётся автоматизировано в ПП «Бюджет-Смарт Про».

Программный продукт имеет возможность выгрузки отдельных форм отчётности в ПП «Свод-Смарт» для сверки показателей с данными, предоставленными УФК и представления отчётности в Министерство финансов Свердловской области.

Финансовый отдел является администратором доходов бюджета (дотаций), администратором источников финансирования дефицита бюджета.

Бюджетный учет по администратору доходов бюджета и администратору источников финансирования дефицита бюджета финансовый отдел ведет самостоятельно. В части получателя бюджетных средств, бухгалтерский учет финансового отдела ведет МКУ «Централизованная бухгалтерия городского округа Рефтинский» на основании договора на бухгалтерское обслуживание от 9.01.2017г. № 1.

МКУ «Централизованная бухгалтерия городского округа Рефтинский» ведет бухгалтерский учёт в ПП 1 С «Бухгалтерия государственного учреждения». Данная программа позволяет на основании учётных данных сформировать бухгалтерскую отчётность и автоматически выгрузить её в ПП «Свод-Смарт» на правах удалённого пользователя.

Финансовый отдел администрации городского округа Рефтинский в ПП «Свод-Смарт» делает свод отчетности от удаленных пользователей по всем главным администраторам доходов и ГРБС.

На основании показателей, поступивших в бюджет городского округа Рефтинский, финансовый отдел ежеквартально формирует отчетность по Главным администраторам:

- 048 - Департамент ФСН в сфере природопользования;
- 017 - Министерство природных ресурсов и экологии Свердловской области;
- 182– Управление федеральной налоговой службы по Свердловской области, в части регулируемых налогов.

В Министерство финансов Свердловской области финансовый отдел предоставляет следующую отчетность:

- консолидированный отчет об исполнении бюджета городского округа Рефтинский, в соответствии с требованиями Инструкции о порядке составления,

представления годовой, квартальной, месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утверждённой Приказом Минфина России от 28.12.2010 № 191н (с последующими изменениями);

- сводная бухгалтерская отчетность бюджетных и автономных учреждений, в соответствии с требованиями Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности муниципальных бюджетных и автономных учреждений, утверждённой Приказом Минфина России от 25.03.2011 № 33н (с последующими изменениями).

Автоматизированный программный продукт «Свод-Смарт» позволяет мобильно консолидировать бюджетную отчетность и сводную бухгалтерскую отчетность, путём суммирования одноимённых показателей по строкам и графам, для передачи в Министерство финансов Свердловской области.

Бухгалтерская отчетность бюджетных и автономных учреждений составлена на основании главной книги нарастающим итогом с начала года в рублях с точностью до второго десятичного знака после запятой и в соответствии с требованиями Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, утверждённой приказом Министерства финансов Российской Федерации от 25 марта 2011 года № 33н.

В Министерство финансов представлены отчеты об исполнении учреждениями планов финансово-хозяйственной деятельности отдельно по каждому виду деятельности.

При проверке отчетности, до передачи в Министерство финансов Свердловской области, финансовым отделом проверяются все показатели на идентичность показателей прошлого периода. Проводилась проверка внутридокументного контроля и междокументного контроля показателей баланса с показателями, отражёнными в других формах отчетности в соответствии с контрольными соотношениями, загружёнными в ПП «Свод-Смарт».

Консолидированная бюджетная отчетность и сводная бухгалтерская отчетность своевременно и в полном объёме предоставлялась в Министерство финансов Свердловской области в ПП «Свод-Смарт» с электронной цифровой подписью.

Финансовый отдел ведет учет муниципального долга в ПП 1 С «Бухгалтерия государственного учреждения». Учет основного долга и учет обслуживания муниципального долга (проценты, штрафы) ведется на разных лицевых счетах.

Муниципальная долговая книга ведется в ПП «Бюджет-Смарт Про».

В ПП «Свод-Смарт» ежемесячно предоставляется отчет по муниципальному долгу в Министерство финансов Свердловской области в разрезе долговых обязательств.

Ежеквартально предоставляется информация о муниципальном долге в Южный округ и публикуется на сайте администрации городского округа Рефтинский.

Финансовый отдел предоставляет информация для разработки прогноза на 2024-2026 годы по муниципальному долгу и расходах на его обслуживание в Министерство финансов Свердловской области.

Исполнение судебных актов

Финансовый отдел исполняет судебные акты, предусматривающие обращение взыскания на средства местного бюджета по денежным обязательствам муниципальных казенных учреждений согласно главе 24.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, ведет журнал регистрации исполнительных листов, контролирует их своевременную оплату.

В форме 0503296 «Сведения об исполнении судебных решений по денежным обязательствам» по состоянию на 01.01.2024 года отражено исполнение судебных приказов на сумму 2 276 455,59 рублей:

- 1 919 174,22 рубля – по мировому соглашению между администрацией городского округа Рефтинский и МУ ОП «Рефтинское» в рамках дела от 30.09.2022 года № А60-38943/2022 о взыскании оплаты за услуги по водоотведению поверхностных сточных вод с земель общего пользования городского округа Рефтинский;
- 254 281,37 рублей – решение суда по делу А60-57572/2021 по исковому требованию ООО «Архитектурно-строительная компания «Аппарат»;
- 100 000,00 рублей – исполнительский сбор по исполнительным листам от 03.02.2023 года № ФС 028367757, № ФС 028367758;
- 3 000,00 рублей – возмещение расходов по госпошлине АО «Облкоммунэнерго» по исполнительному листу от 11.03.2023 года А60-68597/2022.

Исполнение бюджета

За отчетный период 2023 года внесено 4 изменения в решение Думы городского округа Рефтинский 7 созыва от 20.12.2022г. № 104 «Об утверждении бюджета городского округа Рефтинский на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов».

Показатели исполнения бюджета за 2023 год

/тыс. рублей/

Основные параметры бюджета	2023 год				Динамика исполнения к 2022 году, %
	Утвержденный план (первоначальный)	Уточненный план	Исполнение	% исполнения к уточненному плану	
Доходы	1 288 184,0	1 627 894,0	1 468 737,0	90,22	59,0%
Расходы	1 308 310,0	1 659 514,0	1 479 326,0	94,1	62,1%
Дефицит (-), профицит (+)	-)20 126,0	-)31 620,0	-)10 589,0		

Бюджет городского округа Рефтинский по доходам за 2023 год исполнен в сумме 1 468 737,0 тыс. рублей или на 90,22 % от годового плана. По сравнению с 2022 годом доходы увеличились на 545 095,0 тыс. рублей или на 59,0 %. Основу доходной части бюджета составляют безвозмездные поступления. Их объем составил 1 170 303,0 тыс. рублей или 79,7 %. Сумма налоговых и неналоговых доходов составила 298 434,0 тыс. рублей, что составляет 20,3 % от общих поступлений.

В структуре налоговых и неналоговых доходов основная доля поступлений приходится на налог на доходы физических лиц – 73,6 %, плату за негативное воздействие на окружающую среду – 11,2 %, налоги на совокупный доход – 7,3 %, налоги на имущество – 2,2 %, доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности – 2,1 %.

По сравнению с 2022 годом поступление налоговых и неналоговых доходов увеличились на 53 156,0 тыс. рублей или на 21,7 % в основном за счет увеличения поступлений налога на доходы физических лиц; налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения; штрафов, санкциям, возмещению ущерба.

По итогам исполнения бюджета за 2023 год видно, что социально-экономическое развитие городского округа Рефтинский улучшилось.

Расходная часть бюджета исполнена в сумме 1 479 326,0 тыс. рублей, что составляет 162,1% к уровню 2022 года (+566 722,0 тыс. рублей).

Решение приоритетных вопросов развития городского округа Рефтинский осуществлялось в отчетном году посредством финансирования муниципальных программ на общую сумму 1 467 374,7 тыс. рублей или 99,2% бюджета исполнено по программному принципу.

Все социальные обязательства перед населением выполнены, просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

В муниципальном образовании реализуется 15 муниципальных программ, сопровождающихся финансовым подкреплением. Традиционно наибольшую долю в структуре муниципальных программ составляют расходы на социальную сферу (образование, культура, социальная политика, физическая культура и спорт, молодежь, туризм) – 52,8% от общего объема финансирования муниципальных программ.

Бюджет городского округа Рефтинский за 2023 год исполнен с дефицитом 10 589,0 тыс. рублей.

В течение 2023 года подготовлено 4 проекта решения Думы городского округа Рефтинский по внесению изменений в решение Думы городского округа Рефтинский от 20.12.2022 года № 104 «Об утверждении бюджета городского округа Рефтинский на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов». За отчетный год плановые назначения городского округа Рефтинский по расходам уточнены в сторону увеличения на 351 204,0 тыс. рублей. Оперативное увеличение по межбюджетным трансфертам и перераспределение бюджетных ассигнований путем внесения изменений в сводную бюджетную роспись

финансовым отделом в 2023 году обеспечило главным распорядителям бюджетных средств возможность оперативного использования дополнительно полученных и имеющихся финансовых ресурсов.

В целях пополнения доходной базы бюджета городского округа Рефтинский финансовым отделом, начатая с 2019 года, осуществлялась работа в рамках Плана мероприятий «дорожной карты» по повышению доходного потенциала городского округа Рефтинский, плана мероприятий по оздоровлению муниципальных финансов городского округа Рефтинский.

Основные мероприятия плана:

- принятие мер по сокращению недоимки в бюджет по налоговым и неналоговым доходам;
- расширение налоговой базы по местным налогам и доходам от использования имущества;
- оценка эффективности, установленных налоговых ставок, и оценка эффективности налоговых льгот;
- улучшение администрирования доходов, формирующих местный бюджет, в том числе, государственной пошлины, доходов от оказания платных услуг, штрафов и прочих неналоговых доходов;
- привлечение иногородних (иностраннх) организаций-подрядчиков к постановке на налоговый учет на территории городского округа Рефтинский.

В рамках мониторинга поступлений доходов в бюджет городского округа Рефтинский представляется следующая информация:

1. ежемесячно:

- анализ доходов по исполнению утверждённого плана городского округа Рефтинский в Администрацию южного управленческого округа Свердловской области;

2. ежеквартально в Министерство финансов Свердловской области:

- информация об исполнении доходной части бюджета;
- отчёт о выполнении плана мероприятий «дорожной карты» по повышению доходного потенциала городского округа Рефтинский;
- прогноз кассовых поступлений по доходам бюджета городского округа Рефтинский.

3. Главе администрации городского округа Рефтинский:

- ежемесячный анализ исполнения утвержденного плана по доходам в разрезе налоговых и неналоговых доходов;
- еженедельный анализ исполнения утвержденного плана по доходам в разрезе налоговых и неналоговых доходов для сообщения на плановом совещании.
- ежемесячный прогноз кассовых поступлений по доходам бюджета городского округа Рефтинский;

С участием финансового отдела проводятся заседания межведомственной комиссии городского округа Рефтинский по рассмотрению вопросов снижения недоимки по платежам в бюджет, легализации заработной платы и ликвидации убыточности организаций. В 2023 году проведено 4 заседания комиссий.

В результате проведенной работы заседаний межведомственных комиссий по рассмотрению вопросов снижения недоимки по платежам в бюджет, погашена сумма задолженности в консолидированный бюджет Свердловской области налогоплательщиков, заслушанных на комиссиях в размере 1 114,75 тыс. рублей (в 2022 году сумма составила 554,81 тыс. рублей).

Проведено 4 заседания рабочей группы по снижению неформальной занятости населения, легализации заработной платы, повышению собираемости страховых взносов во внебюджетные фонды. Проведено 9 рейдовых мероприятий по 52 торговым точкам. В рамках рейдовых мероприятий выявлено 2 факта неофициального трудоустройства. Данные работодатели были приглашены на комиссию. По результатам комиссии было работниками были официально трудоустроены.

Проведена работа по наличию фактов бездоговорной сдачи в аренду в отношении 8 жилых помещений. Выявлен собственник. Информация о выявленных фактах сдачи жилых помещений направлена в МИФНС № 29.

Организована «горячая линия». Обращения принимаются по телефону администрации городского округа Рефтинский 8(34365) 3-50-01 (111), а также через управляющие компании.

С участием специалистов финансового отдела проведено 8 заседаний комиссии по принятию решений о признании безнадежной к взысканию задолженности по платежам в бюджет городского округа Рефтинский (по результатам мер, принятых по исполнению доходной части бюджета в части взыскания в досудебном и судебном порядке неналоговых платежей, дебиторской задолженности).

За 2023 год проведена следующая работа по взысканию дебиторской задолженности:

1. Направлено 135 претензий в отношении задолженности по арендным платежам на сумму 1 346,0 тыс. рублей, из них 93 претензий на сумму 920,0 тыс. рублей по аренде земельных участков, 42 претензии на сумму 426,0 тыс. рублей по договорам социального найма.

2. Подано 86 исковых заявлений о взыскании задолженности, в Мировой суд Асбеста Свердловской области по договорам социального найма.

3. Сумма погашенной задолженности по арендным платежам на текущую дату 1 660,0 тыс. рублей.

4. Проводится сверка со службой судебных приставов по исполнительным документам, отслеживанию открытия исполнительного производства по направленным исполнительным листам и судебным приказам.

В целях сокращения недоимки финансовым отделом ведется работа по исполнительному производству, согласно бюджетного кодекса Российской Федерации.

Проведен анализ по оценки эффективности планируемых к предоставлению налоговых расходов по местным налогам городского округа

Рефтинский за 2022 год. По результатам оценки, предоставленные льготы признаны эффективными и востребованными.

Ежедневный мониторинг доходов бюджета, оперативное взаимодействие с администраторами доходов позволили своевременно реагировать на динамику поступлений в течение года и принимать эффективные меры по мобилизации доходов в бюджет.

Проводимые мероприятия по реализации бюджетной и налоговой политики позволили исполнить расходную часть бюджета на высоком уровне. Удалось обеспечить исполнение в полном объёме принятых социальных, публичных и инициативных обязательств, сохранить социальную направленность бюджета городского округа Рефтинский, изыскать средства не только на текущие расходы, но и на бюджет развития.

Составление проекта бюджета на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов

При согласовании с Министерством финансов Свердловской области доходной части бюджета финансовым отделом отстаивались и уменьшались суммы налоговых и неналоговых доходов на 33 154,0 тыс. рублей.

При согласовании оценки расходных полномочий администрация городского округа Рефтинский выходила на согласительную комиссию при Министерстве финансов Свердловской области. В результате проведенной работы финансовым отделом и специалистами администрации ОРП была увеличена на сумму 404 714 тысяч рублей, что составляет 86,4% от расчетной суммы ОРП, в соответствии с Единой методикой определения уровня расчетной бюджетной обеспеченности муниципальных районов (городских округов), расположенных на территории Свердловской области, утвержденной постановлением Правительства Свердловской области.

При формировании проекта бюджета городского округа Рефтинский на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов применялись следующие принципы:

1. сбалансированность бюджета;
2. первоочередное обеспечение приоритетных расходов с учётом реальных возможностей бюджета (в первую очередь – это заработная плата работников бюджетной сферы и оплата топливно-энергетических ресурсов).
3. применение метода программно-целевого планирования.

Формирование прогноза налоговых, неналоговых доходов бюджета городского округа Рефтинский на 2024 год произведено на основании прогноза показателей социально-экономического развития, исходя из основных направлений бюджетной и налоговой политики, оценки поступлений доходов в бюджет городского округа в 2023 году, платежей налогоплательщиков, информации главных администраторов налоговых и неналоговых доходов.

При формировании бюджета на 2024 год учитывалось налоговое законодательство, действующее на момент составления проекта бюджета, а

также планируемые изменения и дополнения в законодательство Российской Федерации о налогах и сборах, вступающие в действие с 1 января 2024 года.

Прогноз поступлений по основным доходным источникам произведён на основании Методики формализованного прогнозирования налоговых и неналоговых доходов консолидированного бюджета Свердловской области на 2024 год, утверждённой постановлением Правительства Свердловской области. А также на основании информации, предоставленной главными администраторами доходов бюджета.

В соответствии с Бюджетным Кодексом РФ и Положением о бюджетном процессе в городском округе Рефтинский принят план мероприятий по разработке проекта бюджета городского округа Рефтинский, утверждённый постановлением главы городского округа Рефтинский от 23.06.2023 № 456 «Об утверждении Плана мероприятий по составлению проекта бюджета городского округа Рефтинский на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов».

Бюджетные ассигнования на 2024 год формировались в соответствии с Методикой планирования бюджетных ассигнований бюджета городского округа Рефтинский на очередной финансовый год и плановый период, утверждённой приказом начальника финансового отдела от 09.11.2020 года № 131.

Проект бюджета городского округа Рефтинский на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов в полном объеме сформирован и своевременно направлен главе городского округа, для дальнейшего представления в Думу городского округа Рефтинский.

На представленный проект бюджета было получено положительное заключение контрольного органа городского округа Рефтинский.

Бюджет городского округа Рефтинский на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов утверждён решением Думы городского округа Рефтинский от 20.12.2023 № 172 «Об утверждении бюджета городского округа Рефтинский на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов».

Работа по взаимодействию с Министерством финансов Свердловской области

Финансовым отделом в 2023 году своевременно и в установленные сроки направлялись в Министерство финансов Свердловской области ежемесячные, квартальные и годовой отчеты об исполнении консолидированного бюджета, реестр расходных обязательств и другие запрашиваемые материалы.

В течение года проводилась работа по привлечению в бюджет городского округа Рефтинский дополнительной финансовой помощи из областного и федерального бюджетов. Объем безвозмездных поступлений в бюджет городского округа Рефтинский из областного бюджета в отчетном году составил 1 179 569,0 тыс. рублей.

Участие в работе постоянных комиссий и заседаниях Думы городского округа Рефтинский

Представители финансового отдела в течение 2023 года принимали участие в работе постоянных Комиссий Думы городского округа Рефтинский и администрации городского округа Рефтинский, заседаниях Думы городского округа Рефтинский по вопросам рассмотрения проектов решений, касающихся исполнения бюджета городского округа Рефтинский и бюджетного законодательства.

Состояние муниципального долга

Министерством финансов Свердловской области проведена оценка состояния долговой устойчивости. Городской округ Рефтинский относится к группе заемщиков с высоким уровнем долговой устойчивости. Информация опубликована на официальном сайте Министерства финансов Свердловской области в разделе «Государственный долг».

Учет муниципальной долговой книги ведется с 2009 года.

Порядок организации работы по ведению муниципальной долговой книги утвержден постановлением главы городского округа Рефтинский от 31.03.2021 года № 184.

В соответствии со статьей 107 Бюджетного кодекса Российской Федерации разрабатывался проект постановления главы городского округа Рефтинский «Основные направления долговой политики».

При составлении годовой отчетности проводится инвентаризация муниципального долга – сверка показателей с Министерством финансов Свердловской области.

Муниципальный долг

(руб.)

Муниципальный долг на начало 2023 года.	27 843 572,88	<i>в т.ч. Долгосрочная задолженность</i>	15 583 333,34
Муниципальный долг на конец 2023 года	37 733 333,34	<i>в т.ч. Долгосрочная задолженность</i>	26 980 000,00

За отчетный период муниципальный долг увеличился на 9 889 760,46 руб., за счет:

- привлечения 2х кредитов из областного бюджета на сумму 31 600 000 рублей – кредитор Министерство финансов Свердловской области.

- реструктуризации муниципального долга по договору о предоставлении бюджетного кредита от 16.11.2023 года № 17 (частичное списание в размере 50%) в сумме 11 050 000 рублей, график рассрочки погашения долговых обязательств с разбивкой равными долями на 5 платежей, срок возврата до 01 декабря 2028 года.

- погашения основного долга по кредитам в Министерство финансов Свердловской области в сумме 10 660 239,54 рублей.

Инвентаризационная опись № 67 от 19.01.2024г. подтверждает задолженность по основному долгу на 01.01.2024 года в сумме 37 733 333,34 рублей по основному долгу и 351,10 рублей задолженность по процентам.

Организация и осуществление финансового контроля

Финансовым отделом осуществляется контроль в рамках следующих полномочий:

- внутренний муниципальный финансовый контроль в рамках полномочий, определённых статьёй 269.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации;
- контроль в сфере закупок, определённый частями 3, 5, 8 статьи 99 Федерального закона от 05.04.2013 года № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее – Закон № 44-ФЗ);
- ведомственный контроль в сфере закупок согласно Федеральному закону от 18.07.2011 года № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц» (далее – Закон № 223-ФЗ)
- ведомственный контроль за соблюдением муниципальными учреждениями городского округа Рефтинский трудового законодательства.

В 2023 году проведены 3 плановые проверки в рамках осуществления внутреннего муниципального финансового контроля - камеральные проверки в соответствии с частью 8 статьи 99 Федерального закона № 44-ФЗ - финансовый контроль за соблюдением законодательства о контрактной системе в сфере закупок в МКУ «Архив городского округа Рефтинский», МБДОУ «Детский сад «Подснежник» городского округа Рефтинский, МБДОУ «Детский сад «Радуга» городского округа Рефтинский.

Объем проверенных средств при осуществлении внутреннего муниципального финансового контроля в 2023 году составил 7 642 300,00 рублей. Выявлено неэффективное расходование средств местного бюджета на сумму 78 900,00 рублей. Проверяемым учреждениям даны рекомендации по устранению выявленных нарушений и недопущению их повторения, на основании которых утверждены соответствующие планы мероприятий.

Также в 2023 году финансовым отделом администрации городского округа Рефтинский проведена внеплановая проверка соблюдения трудового законодательства по обращению Рефтинской территориальной организации профсоюза. По результатам проверки выявленные нарушения устранены.

В рамках осуществления контроля за соблюдением законодательства о контрактной системе в сфере закупок проведены 3 плановые проверки в администрации городского округа Рефтинский, МКУ «Управление заказчика» городского округа Рефтинский и МБДОУ «Детский сад «Родничок». Информация о результатах контрольных мероприятий размещается на сайте администрации городского округа Рефтинский: <http://goreftinsky.ru/>, а также в Единой информационной системе в сфере закупок.

Кроме контрольных мероприятий финансовым отделом также осуществляются профилактические мероприятия, такие как семинары для муниципальных учреждений, предоставление консультаций по соблюдению законодательства в бюджетной сфере и сфере закупок, что позволяет предотвратить многие нарушения бюджетного законодательства и неэффективное использование бюджетных средств. В 2023 году финансовым отделом направлялись письма муниципальным учреждениям с информацией об актуальных изменениях законодательства о закупках; также информация направлялась в виде рассылки информации сообщениями по электронной почте, проводились устные консультации. Для подведомственных учреждений администрации городского округа Рефтинский главным специалистом финансового отдела проводились семинары в видео-формате, которые размещаются на канале для видео хостинга в сети Интернет (<https://www.youtube.com/@user-fd7xe6zj3h>), в 2023 году размещено 5 авторских видео-семинаров в сфере закупок по Законам 44-ФЗ и 223-ФЗ.

Казначейское сопровождение

На основании части 5 статьи 242.23 Бюджетного кодекса Российской Федерации, подпункта 6.10 пункта 6 решения Думы городского округа Рефтинский 7 созыва от 14.12.2021 года № 18 «Об утверждении бюджета городского округа Рефтинский на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов» финансовым отделом в 2023 году осуществлялось сопровождение средств в валюте Российской Федерации, представленных с целью исполнения обязательств по авансу в рамках муниципального контракта посредством казначейского сопровождения авансового платежа (далее – казначейское сопровождение).

В 2023 году казначейское сопровождение финансовым отделом продолжалось осуществляться (на основании внесенных в муниципальный контракт изменений) в отношении авансового платежа по муниципальному контракту № 9/0000036603024436220000090 от 30.05.2022 года (капитальный ремонт помещений Муниципального автономного учреждения «Центр культуры и искусства» городского округа Рефтинский, расположенного по адресу: Свердловская обл., пгт. Рефтинский, ул. Гагарина 10А).

Доступность и открытость деятельности финансового отдела

На протяжении отчетного года активно функционировал официальный сайт администрации городского округа Рефтинский (<http://goreftiNesky.ru/>) и финансового отдела (http://goreftiNesky.ru/page/top_meNou/omsu/fo/iNedex.php).

Основная информация указана в баннерной зоне официального сайта администрации городского округа Рефтинский.

БЮДЖЕТ

РЕШЕНИЯ ДУМЫ	ОТЧЁТЫ ОБ ИСПОЛНЕНИИ БЮДЖЕТА	МОНИТОРИНГ
БЮДЖЕТНОГО ПРОЦЕССА		РЕАЛИЗАЦИЯ МЕЖБЮДЖЕТНЫХ

ТРАНСФЕРТОВ НОРМАТИВНО-ПРАВОВЫЕ АКТЫ ПО БЮДЖЕТНОМУ
ПРОЦЕССУ ПУБЛИЧНЫЕ СЛУШАНИЯ ИНФОГРАФИКА ГОРОДСКОГО ОКРУГА
РЕФТИНСКИЙ МЕСТНЫЕ НАЛОГИ

Разделы постоянно находятся в актуальном состоянии. В данных разделах сформирована полная и наиболее прозрачная информация о показателях, характеризующих финансовую систему городского округа Рефтинский.

В 2023 году задача повышения прозрачности и открытости бюджетного процесса, обеспечения вовлеченности граждан в бюджетный процесс совершенствовалась путем содержания и наполнения страницы на официальном сайте в разделе:

БЮДЖЕТ ДЛЯ ГРАЖДАНИНА

В данном разделе в доступной и понятной форме представлены основные понятия бюджета и бюджетного процесса, сведения об устройстве и принципах бюджетной системы, этапы бюджетного процесса.

Презентация «Бюджета для граждан» представлялась на публичных слушаниях по данным вопросам. На бумажном носителе аналитический материал представлен в виде буклета, распространяется участникам бюджетных слушаний и муниципальным учреждениям.

Имеется возможность задать вопрос через официальный сайт;

Проведены публичные слушания по отчету об исполнении бюджета городского округа Рефтинский за отчетный 2022 год и по проекту местного бюджета на очередной 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов.

Сформирована информация (слайды, графики) о бюджете на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годы, об исполнении бюджета за 2022 год, за 1 квартал 2023 года, за 1 полугодие 2023 года, за 9 месяцев 2023 года и размещена на официальном сайте администрации городского округа Рефтинский и сайте финансового отдела.

Вся информация о нормативных правовых актах городского округа Рефтинский об исполнении бюджета городского округа Рефтинский за 2022 год и бюджете городского округа Рефтинский на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов размещена в сети «Интернет» на официальных сайтах органов местного самоуправления городского округа Рефтинский и финансового отдела администрации городского округа Рефтинский.

В августе 2023 года создана официальное сообщество финансового отдела в социальной сети «ВКонтакте». Сообщество создано в целях информирования о деятельности финансового отдела, а также для повышения бюджетной и финансовой грамотности населения.

Выводы и задачи:



С учетом данных отчета следует, что финансовым отделом в полном объеме обеспечено выполнение возложенных функций и полномочий.

В целях эффективного исполнения возложенных на финансовый отдел полномочий, основными задачами на 2024 год являются:

по доходам:

- мониторинг поступлений налоговых и неналоговых доходов в бюджет городского округа Рефтинский;
- участие в повышении собственного доходного потенциала бюджета городского округа Рефтинский;
- проведение оценки эффективности налоговых льгот;

по расходам:

- проведение мониторинга бюджетных расходов и их оптимизации;
- повышение эффективности расходования бюджетных средств;
- принятие всех необходимых мер по освоению средств федерального и областного бюджетов.

прочие мероприятия:

- направление дополнительных доходов, полученных в ходе исполнения бюджета городского округа Рефтинский, на досрочное погашение долговых обязательств;
- в 2024 году финансовым отделом планируется перейти на модернизированный программный комплекс «Бюджет NEXТ» - это новая версия программной платформы для реализации проектирования, исполнения и анализа бюджетов регионального и местного уровней.

Данный программный комплекс даст возможность перехода на полный электронный документооборот с использованием ЭЦП. Также обеспечит более мобильную работу с муниципальными учреждениями.

- продолжить размещение ежемесячной информации по исполнению доходной и расходной частей бюджета, по муниципальным программам и другую информацию в части исполнения бюджета.