**ОТЧЕТ**

**Управления по финансам и исполнению бюджета администрации**

**Вельского муниципального района за 2023 год.**

Управление по финансам и исполнению бюджета администрации Вельского муниципального района (далее по тексту – Управление финансов) является структурным подразделением администрации Вельского муниципального района со статусом юридического лица и действует на основании Положения об Управлении финансов, утверждённого решением Собрания депутатов Вельского муниципального района от 04.03.2020 года №289.

Управление финансов обеспечивает проведение единой бюджетной и финансовой политики на территории Вельского муниципального района. В своей деятельности Управление финансов руководствуется Конституцией Российской Федерации, Бюджетным Кодексом Российской Федерации, Федеральными законами, законами Архангельской области и нормативными правовыми актами органов местного самоуправления Вельского муниципальный район».

Основными задачами Управления финансов в 2023 году явились :

-исполнение поступлений налоговых и неналоговых платежей в доход бюджета Вельского муниципального района;

-обеспечение выполнения расходных обязательств Вельского муниципального района и создание условий для их эффективного исполнения;

-составление годовой отчетности за 2022 год ;

-разработка проекта бюджета на 2024-2026 гг.;

- управление муниципальным долгом;

-обеспечение прозрачности и открытости бюджетного процесса;

-мониторинг дебиторской и кредиторской задолженности;

- контроль за соблюдением бюджетного законодательства.

**Исполнение поступлений налоговых и неналоговых платежей в доход бюджета Вельского муниципального района.**

Доходы районного бюджета исполнены в сумме 2780,9 млн.рублей ( 99,3% от прогнозных назначений), с ростом к прошлому году на 286,9 млн.рублей или 11,5%.

Налоговые и неналоговые доходы в структуре доходов составляют 18,7%. В 2023 году указанные доходы поступили в сумме 519,5 млн.рублей(98,8% к уточнённому плану года).

По сравнению с 2022 годом поступления собственных доходов увеличились на 76,2 млн.рублей, из них налоговые доходы увеличились на 65,1 млн.рублей, а неналоговые доходы на 11,1 млн.рублей.

Объем безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы составил 2 253,8 млн.рублей, рост к уровню 2022 года на 194,6  млн.рублей или 9,5%. Плановые назначения исполнены на 99,5%.

Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение из бюджета муниципального района составил - 134,9 тыс.рублей, снижение к показателям прошлого года на 8,3 млн.рублей .

В отчетном году работа Управления по финансам в части доходов бюджета была направлена на проведение мониторинга исполнения доходной части бюджета и выявление внутренних резервов, позволяющих обеспечить увеличение поступлений в бюджет Вельского муниципального района. Деятельность осуществлялась по следующим направлениям:

1.Применение в своей работе программных продуктов «АС Администрация муниципального образования» для обработки информационного массива отчетов ИФНС позволяет Управлению финансов отслеживать динамику поступления налогов от основных налогоплательщиков;

2.Проведение в течение года ежемесячного анализа поступлений доходов на основании ежедневного реестра поступлений в доход консолидированного бюджета, предоставленного органом Федерального казначейства через ППО «СУФД» , позволило оперативно анализировать и выяснять причины снижения поступлений по бюджетообразующим организациям.

По результатам совокупной оценки показателей, установленных методикой формирования сводного рейтинга органов местного самоуправления муниципальных образований Архангельской области, утверждённой распоряжением Правительства Архангельской области от 26.07.2021 года №304- РП, Вельскому муниципальному району присвоено итоговое место сводного рейтинга № 15,на уровне показателей прошлого года.

**Обеспечение выполнения расходных обязательств Вельского муниципального района и создание условий для их эффективного исполнения.**

В целях обеспечения качественного исполнения районного бюджета принято постановление администрации МО «Вельский муниципальный район» от 29 декабря 2022 года № 1565 «О мерах по обеспечению исполнения бюджет Вельского муниципального района ».

Управлением финансов в течение 2023 года подготовлено 17 нормативно - правовых акта администрации Вельского муниципального района, утверждающих порядки расходования и распределения бюджетных средств.

Для решения наиболее важных вопросов, требующих бюджетного финансирования, подготовлено и вынесено на утверждение Собранием депутатов 5 вопросов « О внесении изменений и дополнений в решение «О бюджете Вельского муниципального района на 2023 год», из них принято 5 решений.

Информация об исполнении бюджета представлялась в Собрание депутатов и КСП ежемесячно. Итоги исполнения бюджета за 1 квартал, 6 месяцев, 9 месяцев 2023 года утверждены постановлениями главы Вельского муниципального района и рассмотрены на сессиях Собрания депутатов Вельского муниципального района.

Постановлением администрации Вельского муниципального района от 20 февраля 2023 года № 122 утверждена Программа оптимизации расходов бюджета Вельского муниципального района на 2023-2025 годы. Эффект от проведения мероприятий по оптимизации расходов в 2023 году составил 5,3 млн.рублей.

Расходы бюджета района в 2023 году исполнены в сумме 2 811,9 млн.рублей (98,8% к уточненному плану), что на 291,9 млн.рублей или 11,6% выше уровня 2022 года. Из общей суммы расходов 2 029,4 млн.рублей( или 72,2 %) направлено на социальную сферу.

С целью обеспечения сбалансированности бюджета Управлением финансов было уделено особое внимание прогнозированию кассового исполнения бюджета, усилению ответственности главных распорядителей бюджетных средств за качество представления показателей кассового плана.

Все социальные обязательства бюджета Вельского муниципального района исполнены. В течение 2023 года обеспечено перечисление финансовой помощи бюджетам поселений в объеме 75,4 млн.рублей(100,0%), что превышает показатели 2022 года на 27,8% или 16,4 млн.рублей. Обязательства по перечислению субсидии на выполнение муниципального задания исполнены в объеме 1 625,8 млн.рублей(100,0%), рост к прошлому году на 10,0%.

Результат исполнения бюджета - дефицит в сумме 31,0 млн. рублей, при плане дефицита 45,8 млн.рублей, размер его соответствует ограничениям, установленным Бюджетным Кодексом РФ.

Процесс исполнения бюджета района организован в соответствии с требованиями Бюджетного законодательства на основе сводной бюджетной росписи.

Для осуществления финансирования обеспечено своевременное утверждение лимитов бюджетных обязательств, ведение реестра получателей бюджетных средств, учет поступающих средств. В течение года управлением финансов сформированы и направлены в системе электронного документооборота через органы Федерального казначейства 4179 платежных документа, что на 0,8 % выше показателя 2022 года .

Управление финансов осуществляет ведение учёта средств на счете временного распоряжения. За 2023 год поступило средств по 13 платежным документам в счет обеспечения муниципальных контрактов, произведен возврат по 25 заявкам.

В течение 2023 года Управлением финансов, как администратором доходов, в соответствии с ФЗ от 27.07.2010 года 210-ФЗ , в информационной системе ГИС ГМП начислен 871 платеж по доходам и произведено сквитирование начисленных доходов с поступившими платежами.

Ежемесячно проводился мониторинг по выполнению «майских» Указов Президента по соблюдению соотношений средней заработной платы педагогических работников образовательных учреждений, работников учреждений культуры к средней заработной плате по Архангельской области. Показатели средней заработной платы работников муниципальных учреждений, расположенных на территории Вельского района, соблюдены в соответствии с показателями отраслевых дорожных карт. За 2023 год обеспечено соблюдение норматива расходов на содержание органов местного самоуправления, исполнение составило 0,10 % (при утвержденном нормативе в размере 0,11%).

Вельским муниципальным районом выполнены все обязательства, предусмотренные соглашениями о предоставлении финансовой помощи из областного бюджета, кроме показателя по снижению задолженности по неналоговым платежам(аренда).Рост составил 900,2 тыс.рублекй или 13,5%.

Подготовлено 100 проектов распоряжений о выделении денежных средств из резервного фонда и фонда софинансирования администрации Вельского муниципального района.

В 2023 году Управление финансов продолжало работу на едином портале РФ ГИИС «Электронный бюджет», осуществляя ведение реестра соглашений и реестра отчётов по мероприятиям государственных и муниципальных программ, источником финансового обеспечения которых являются бюджетные средства, имеющие целевое назначение, предоставленные из федерального бюджета и бюджета Архангельской области. Впервые размещен проект бюджета Вельского муниципального района на 2024-2026 годы. Введен в работу новый формат ГИИС «Бюджет -Смарт», в рамках которого Управлением осуществлялась подготовка и подписание соглашений с Министерствами Архангельской области на предоставление межбюджетных трансфертов из областного бюджета. В рамках заключенных соглашений осуществляется формирование квартальной и годовой отчетности.

В целях оперативного управления бюджетными средствами, эффективного их использования в течение 2023 года, ежемесячно осуществлялся контроль за исполнением главными распорядителями бюджетных средств соответствующей части бюджета муниципального района, исполнения кассового плана, наличия и использования остатков бюджетных средств на лицевых счетах главных распорядителей средств бюджета муниципального района.

Составление и ведение кассового плана было направлено на обеспечение ритмичного и сбалансированного исполнения бюджета муниципального района в течение отчетного года.

В 2023 году ситуация с исполнением местных бюджетов и обеспечение их сбалансированности находилась на постоянном контроле. С этой целью Управлением финансов :

-осуществлялся мониторинг исполнения местных бюджетов;

-осуществлялся контроль за соблюдением мер и ограничений, установленных бюджетным законодательством, в том числе по соблюдению нормативов расхода на содержание органов местного самоуправления;

-заключены соглашения с 13 сельскими поселениями на передачу полномочий от поселений в район по формированию и исполнению бюджетов поселений;

-заключены соглашения со всеми городскими и сельскими поселениями на предоставление финансовой помощи из бюджета района;

-в постоянном режиме оказывалась методологическая помощь поселениям по вопросам формирования и исполнения бюджета.

В отчётном году проведено 1 совещание с финансистами и бухгалтерами поселений по вопросам межбюджетных отношений и составлению годовой отчетности. В постоянном режиме оказывалась методологическая помощь поселениям по вопросам формирования и исполнения бюджета.

**Составление годовой отчетности**

В срок до 01 апреля 2023 года Управлением финансов подготовлен годовой отчет об исполнении бюджета Вельского муниципального района за 2022 год , который был сдан в установленные законодательством сроки и прошел внешнюю проверку в Контрольно-счетной палате. Решением Собрания депутатов Вельского муниципального района № 113 от 21.06.2023 года утвержден Отчет об исполнении бюджета Вельского муниципального района за 2022 год.

Ведение и исполнение отчетности по консолидированному бюджету района осуществляется в программном продукте «СМАРТ-Бюджет».

Отчет об исполнении консолидированного бюджета сформирован и сдан в установленные сроки в Министерство финансов Архангельской области. В установленные сроки подготовлены и сданы в Министерства Архангельской области отчеты :

- об использовании средств субсидий, субвенций, межбюджетных трансфертов;

- о расходах и численности органов местного самоуправления;

-о расходах бюджетных средств, направленных на осуществление капитальных вложений в объекты муниципальной собственности.

**Подготовка проекта бюджета на 2024-2026 гг.**

При согласовании налогового потенциала консолидированного бюджета Вельского муниципального района в Министерство финансов Архангельской области подготовлены и направлены разногласия в части снижения объемов НДФЛ. По результатам рассмотрения разногласия не приняты.

Разработаны и утверждены распоряжением главы Вельского муниципального района от 31.10.2023 года № 876 Основные направления бюджетной политики и налоговой политики Вельского муниципального района на 2024 год и среднесрочную перспективу.

Межбюджетные отношения между муниципальным районом и поселениями выстроены в соответствии с бюджетным законодательством. В рамках муниципальной программы «Управление муниципальными финансами Вельского муниципального района» утверждены методики расчета дотаций бюджетам поселений на выравнивание бюджетной обеспеченности и сбалансированности бюджетов поселений.

В целях предварительного обсуждения бюджетных приоритетов распоряжением главы Вельского муниципального района от 17 октября 2023 года № 943-р была создана рабочая группа по согласованию основных параметров бюджета Вельского муниципального района на 2024 год и на плановый период 2025-2026 гг. Планируемые основные показатели бюджета на 2024-2026 гг. и мероприятия по эффективности расходов были вынесены на рассмотрение рабочей группы, в состав которой вошли представители администрации, Собрания депутатов, глав поселений. По результатам заседания группы проект бюджета на 2024 и плановый период 2025-2026гг. одобрен. Проект решения о бюджете Вельского муниципального района со всеми документами и материалами представлен своевременно на рассмотрение Собрания депутатов.

По проекту решения о бюджете Вельского муниципального района на 2024-2026 гг. были организованы и проведены публичные слушания, которые состоялись 30 ноября 2023 года.

Доработанный с учетом решений Согласительной комиссии проект решения « О бюджете Вельского муниципального района на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» рассмотрен на сессии Собрания депутатов Вельского муниципального района и утверждён решением № 158 от 27 декабря 2023 года.

**Оптимизация управления муниципальным долгом.**

При исполнении бюджета в 2023 году соблюдены требования Бюджетного Кодекса Российской Федерации в части предельных размеров объема муниципального долга и расходов на его обслуживание.

В целях обеспечения сбалансированности бюджета осуществлено привлечение в бюджет кредитов коммерческих банков. По итогам размещения 4 муниципальных закупок ,заключено 3 муниципальных контракта на сумму 151,8 млн.рублей. Гашение ранее привлеченных кредитов коммерческих банков составило 123,0 млн.рублей

Муниципальный долг на 01 января 2024 года составил 218,4 млн.рублей в пределах утвержденного верхнего предела. По сравнению с началом года долговые обязательства увеличились на 28,8 млн.рублей. Уровень муниципального долга составил 42,0 % к собственным доходам.

Расходы на обслуживание муниципального долга за 2023 год составили 13,9 млн.рублей, что ниже утвержденных плановых значений на 2,2 млн.рублей или на 13,6%.

В связи со значительным дефицитом бюджета в ежедневном режиме решались вопросы ликвидности счета и достаточности финансовых ресурсов для своевременного финансирования бюджетных расходов.

В качестве источника финансирования дефицита бюджета в целях сокращения расходов на обслуживание муниципального долга Управлением финансов применялся механизм заимствования денежных средств путем привлечения остатков средств муниципальных бюджетных учреждений с их последующим возвратом до конца года , что позволяло покрывать временные кассовые разрывы при исполнении бюджета за счет данных средств без привлечения кредитных ресурсов.

**Обеспечение открытости и прозрачности бюджетного процесса**

В соответствии с требованиями бюджетного законодательства в 2023 году были организованы и проведены публичные слушания по отчету об исполнении бюджета за 2022 год и по проекту бюджета на 2024-2026 гг.

Отчет об исполнении бюджета за 2022 год, информация об исполнении бюджета за 2023 год, проект бюджета на 2024-2026 гг. размещались на официальном сайте администрации Вельского муниципального района. Также для повышения финансовой грамотности населения на сайте размещена информация в рубрике «Бюджет для граждан», где опубликованы в форме презентации отчет об исполнении бюджета за 2022 год и бюджет на 2024-2026гг.

**Мониторинг дебиторской и кредиторской задолженности**

Одним из показателей качественного исполнения бюджета по расходам является динамика дебиторской и кредиторской задолженности.

Управлением финансов ежемесячно осуществлялся мониторинг кредиторской задолженности.

В течение 2023 года в Министерство финансов ежемесячно представлялась информация о просроченной консолидированной кредиторской задолженности.

По состоянию на 01.01.2024 года кредиторская задолженность отсутствует и сократилась по сравнению с показателем на начало года на 11,3 тыс.рублей .

**Внутренний финансовый контроль**

В 2023 году контрольно-проверочная деятельность проводилась в соответствии с утвержденным планом работы и отдельных поручений. Всего проведено 26 проверок , из них:

-7 плановых камеральных проверок финансово-хозяйственной деятельности муниципальных бюджетных учреждений образования;

-1 внеплановая выездная проверка расходования бюджетных средств по муниципальной программе «Поддержка социально ориентированных некоммерческих организаций » ;

-7 камеральных плановых проверок соблюдения законодательства Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок (внутреннего муниципального финансового контроля согласно пункта 3 части 1 статьи 99 Закона от 05.04.2023 №44-ФЗ);

-7 выездных плановых проверок соблюдения законодательства Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок (внутреннего муниципального финансового контроля согласно пункта 1 части 1 статьи 99 Закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ);

-4 внеплановых проверки при получении контрольным органом в сфере закупок обращения о согласовании заключения контракта с единственным поставщиком по итогам несостоявшейся конкурентной процедуры определения поставщика.

Выдано 10 заключений о возможности изменения существенных условий контракта на основании части 65.1 статьи 112 закона №44-ФЗ.

По результатам финансовых проверок 2023 года бюджетным учреждениям были направлены 5 представлений и 3 предписания об устранении выявленных нарушений. По всем проверкам получены ответы с информацией о выполнении предписаний и представлений. По состоянию на 31.12.2023 года восстановлено 40,9 тыс.рублей, документально устранены нарушения по переплате в сумме 842,0 тыс.рублей.

По результатам контрольных мероприятий в сфере закупок выдано 2 предписания об устранении нарушений требований законодательства. Составлено 11 протоколов об административном правонарушении. После рассмотрения КРИ Архангельской области материалов дела об административном правонарушении:

-объектам контроля объявлено 2 устных замечания;

-объекту контроля объявлено 5 предупреждений;

-объектам контроля наложен 1 штраф в сумме 30,0 тыс.рублей;

-1 протокол возвращен в объект контроля на доработку;

-2 дела прекращены в связи с отсутствием в действиях должностного лица события административного правонарушения.

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  |  |  |  |  |

Управление финансов в течение года грамотно осуществляло финансовую и бюджетную политику.

Показатели исполнения основных параметров бюджета исполнены и соответствуют по своим параметрам нормам Бюджетного законодательства.

Все бюджетные обязательства исполнены в полном объеме.

На 2024-2026 годы Управлением финансов будет осуществляться дальнейшая финансовая политика по оптимизации расходов, по увеличению налоговых и неналоговых поступлений, по поэтапному снижению объемов муниципального долга.