

Отчет
о деятельности отдела финансов администрации
муниципального района «Город Людиново и Людиновский район»
за 2023 год и задачах на 2024 год

1. Цели и задачи отдела финансов администрации муниципального района «Город Людиново и Людиновский район»

Отдел финансов администрации муниципального района «Город Людиново и Людиновский район» (далее – отдел, отдел финансов) является структурным подразделением администрации муниципального района «Город Людиново и Людиновский район» с правом юридического лица, осуществляющим функции по проведению на территории Людиновского района единой политики в сфере муниципальных финансов, координации деятельности в этой сфере органов местного самоуправления муниципального района и поселений, а также муниципальных учреждений. Отдел осуществляет общее руководство организацией муниципальных финансов, обеспечивает контроль за соблюдением финансовой дисциплины бюджетными, автономными и казенными учреждениями и иными юридическими лицами, являющимися получателями бюджетных средств, дает рекомендации сельским поселениям Людиновского района по вопросам исполнения бюджетного законодательства, управления бюджетом. Отдел финансов действует на основании Положения, утвержденного решением Людиновского Районного Собрания от 30.08.2007 № 196.

В своей деятельности отдел финансов руководствуется Конституцией Российской Федерации, федеральными законами, указами и распоряжениями Президента Российской Федерации, постановлениями и распоряжениями Правительства Российской Федерации, приказами и инструкциями Министерства финансов Российской Федерации, иными правовыми актами Российской Федерации, законами Калужской области, постановлениями Законодательного Собрания Калужской области, постановлениями и распоряжениями Губернатора Калужской области, постановлениями Правительства Калужской области, иными нормативными правовыми актами Калужской области, Уставом муниципального района «Город Людиново и Людиновский район», Уставом городского поселения «Город Людиново», решениями Людиновского Районного Собрания и Городской Думы городского поселения «Город Людиново», постановлениями и распоряжениями главы администрации муниципального района «Город Людиново и Людиновский район», иными нормативными правовыми актами муниципального района «Город Людиново и Людиновский район» (далее – муниципальный район) и городского поселения «Город Людиново» (далее – городское поселение).

Отдел финансов осуществляет свою деятельность как непосредственно, так и во взаимодействии с органами исполнительной власти Калужской области и их территориальными органами, органами местного самоуправления, организациями независимо от формы собственности и организационно-правовой формы.

Деятельность отдела финансов в отчетном году была направлена на укрепление и наращивание доходной базы бюджета Людиновского района, безусловное исполнение всех принятых бюджетных обязательств. Проводимая бюджетная политика сохранила свою направленность на реализацию приоритетных задач социально-экономического развития района, создание и поддержание благоприятных условий для повышения уровня и качества жизни населения, обеспечение устойчивости и долгосрочной сбалансированности местного бюджета, повышение эффективности и результативности бюджетных расходов с учетом ориентирования на достижение национальных целей развития.

Основными задачами отдела в 2023 году являлись:

- разработка и реализация на территории Людиновского района основных направлений бюджетной и налоговой политики;
- непосредственное составление проектов бюджетов муниципального района и городского поселения, экономически обоснованное прогнозирование доходов и расходов бюджетов;
- организация исполнения утвержденных бюджетов муниципального района и городского поселения;
- осуществление казначейского исполнения бюджетов муниципального района и городского поселения, а также бюджетов сельских поселений Людиновского района в соответствии с заключенными соглашениями по передаче осуществления части полномочий органов местного самоуправления поселений органам местного самоуправления муниципального района;
- обеспечение концентрации финансовых ресурсов на приоритетных направлениях социально-экономического развития Людиновского района;
- проведение в пределах своей компетенции мероприятий по обеспечению своевременного и полного поступления доходов, предусмотренных в бюджетах муниципального района и городского поселения, целевого и эффективного использования средств, выделяемых из бюджетов муниципального района и городского поселения;
- управление муниципальным долгом;
- осуществление в пределах своей компетенции контрольных функций в сфере закупок;
- разработка проектов решений, нормативных правовых актов муниципального района и городского поселения по вопросам, отнесенным к ведению отдела финансов;
- осуществление иных бюджетных полномочий, установленных бюджетным законодательством.

2. Мероприятия, проводимые отделом финансов в 2023 году в целях достижения поставленных целей и выполнения возложенных задач

Основным результатом работы отдела финансов стало проведение в 2023 году всех этапов бюджетного процесса (утверждение, уточнение, исполнение бюджета, ведение бюджетного учета и составление отчетности) в порядке, утвержденном Бюджетным кодексом Российской Федерации, Положением о бюджетном процессе в муниципальном районе «Город Людиново и Людиновский район» и Положением о бюджетном процессе в городском поселении «Город Людиново».

В установленные бюджетным законодательством и муниципальными правовыми актами сроки сформированы:

- проект решения Людиновского Районного Собрания об исполнении бюджета муниципального района «Город Людиново и Людиновский район» за 2022 год (утвержден решением Людиновского Районного Собрания от 07.06.2023 № 180);
- проект решения Городской Думы городского поселения «Город Людиново» об исполнении бюджета городского поселения «Город Людиново» за 2022 год (утвержден решением Городской Думы от 08.06.2023 г. № 137-р);
- проект решения Людиновского Районного Собрания о бюджете муниципального района «Город Людиново и Людиновский район» на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов (утвержден решением Людиновского Районного Собрания от 25.12.2023 № 215);
- проект решения Городской Думы городского поселения «Город Людиново» о бюджете городского поселения «Город Людиново» на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов (утвержден решением Городской Думы от 26.12.2023 г. № 171-р).

В соответствии с возложенными полномочиями в течение финансового года за счет получения собственных доходов сверх утвержденных решениями о бюджетах муниципального района и городского поселения объемов доходов, дополнительно полученных безвозмездных поступлений из вышестоящих бюджетов, а также в целях оперативного решения вопросов, возникших в ходе исполнения бюджетов, отделом финансов были подготовлены:

- 2 проекта решений о внесении изменений в решение Людиновского Районного Собрания от 23.12.2022 № 145 «О бюджете муниципального района «Город Людиново и Людиновский район» на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» (утверждены решениями Людиновского Районного Собрания от 08.09.2023 № 191 и от 27.12.2023 № 219);

- 3 проекта решений о внесении изменений в решение Городской Думы городского поселения «Город Людиново» от 26.12.2022 № 108-р «О бюджете городского поселения «Город Людиново» на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» (утверждены решениями Городской Думы от 02.05.2023 № 131-р, от 01.12.2023 № 170-р и от 28.12.2023 № 178-р).

Большой комплекс работ выполнен по ведению бюджетного учета и формированию финансовой отчетности:

- проведена работа по формированию комплекта бюджетной отчетности об исполнении консолидированного бюджета Людиновского района за 2022 год с учетом всех изменений бюджетного законодательства и требований министерства финансов Калужской области (далее – министерство финансов), годовая бюджетная отчетность за 2022 год предоставлена в полном объеме форм, в отчетности соблюдены все контрольные соотношения, сдана в один день, без замечаний и исправлений;

- ежемесячно и ежеквартально осуществлялись прием и проверка на соответствие контрольным соотношениям бюджетной отчетности главных распорядителей средств бюджетов муниципального района, городского и сельских поселений Людиновского района, а также бухгалтерской отчетности муниципальных учреждений, проводился анализ бюджетной и бухгалтерской отчетности по составу и содержанию, соответствию требованиям инструкции, направленный на уменьшение возможности повторения допущенных ошибок и неточностей в следующих отчетных периодах;

- ежемесячная и ежеквартальная отчетность составлялась и предоставлялась в министерство финансов, налоговые органы, органы статистики, внебюджетные фонды и иные органы без нарушения сроков сдачи и в полном объеме;

- в установленном порядке подготовлены отчеты об исполнении бюджетов муниципального района и городского поселения за I квартал, I полугодие и 9 месяцев 2023 года (утверждены постановлениями администрации муниципального района «Город Людиново и Людиновский район» от 14.04.2023 № 391, от 14.04.2023 № 392, от 17.07.2023 № 830, от 17.07.2023 № 832, от 11.10.2023 № 1207 и от 11.10.2023 № 1208), информация об исполнении бюджетов муниципального района и городского поселения ежеквартально представлялась в Людиновское Районное Собрание и Городскую Думу городского поселения «Город Людиново» соответственно, а также в контрольно-счетную палату муниципального района.

В 2023 году в целях обеспечения открытости, прозрачности и публичности процесса управления муниципальными финансами:

- подготовлены и проведены публичные слушания по проектам отчетов об исполнении бюджетов муниципального района и городского поселения за 2022 год и по проектам бюджетов муниципального района и городского поселения на 2024 год и двухлетний плановый период;

- на официальном сайте администрации муниципального района «Город Людиново и Людиновский район» в сети Интернет размещены следующие материалы:

- ✓ отчет о деятельности отдела финансов за 2022 год и задачах на 2023 год;
- ✓ утвержденные решения об исполнении бюджетов муниципального района и городского поселения за 2022 год;
- ✓ утвержденные бюджеты муниципального района и городского поселения на 2023-2025 годы;
- ✓ сводные бюджетные росписи районного и городского бюджетов на 2023-2025 годы;
- ✓ лимиты бюджетных обязательств муниципального района и городского поселения на 2023-2025 годы;
- ✓ постановления администрации муниципального района об исполнении районного и городского бюджетов – ежеквартально;
- ✓ информационные брошюры «Бюджет для граждан» к решениям о бюджетах муниципального района и городского поселения на 2023-2025 годы и об исполнении бюджетов муниципального района и городского поселения за 2022 год;

- проекты решений об исполнении бюджетов муниципального района, городского поселения за 2022 год и проекты бюджетов муниципального района, городского поселения на 2023-2025 годы (до рассмотрения на публичных слушаниях), утвержденные решения Районного Собрания, Городской Думы и ежеквартальная информация о ходе исполнения районного и городского бюджетов опубликованы на сайте районной газеты «Людиновский рабочий»;

- в ежедневном формате финансовая и иная информация о бюджетах всех муниципальных образований Людиново района, включая сельские, размещалась на едином портале бюджетной системы Российской Федерации (в информационной системе «Электронный бюджет»).

По результатам проведенной в 2023 году министерством финансов Калужской области оценки качества управления бюджетным процессом в муниципальных образованиях Калужской области за 2022 год уровень качества финансового менеджмента в муниципальном районе характеризуется как надлежащий.

Для достижения планируемого уровня соответствующих показателей в части доходов:

- организован ежемесячный мониторинг поступлений налоговых и неналоговых доходов в бюджеты района и города, оценивается выполнение плановых показателей;
- в течение года проводилась работа по уточнению принадлежности невыясненных поступлений;
- отделом финансов совместно с налоговым органом проводилась работа по вопросам своевременности и полноты поступления налогов и других обязательных платежей в бюджеты всех уровней бюджетной системы.

В целях привлечения в бюджет дополнительных межбюджетных трансфертов из вышестоящих бюджетов принималось участие в конкурсных отборах. В отчетном периоде отделом финансов совместно с отделом инвестиций и экономического развития администрации муниципального района «Город Людиново и Людиновский район» была подготовлена конкурсная заявка городского поселения «Город Людиново» для участия в региональном этапе Всероссийского конкурса «Лучшая муниципальная практика» в номинации «муниципальная экономическая политика и управление муниципальными финансами». По итогам проведенной оценки городское поселение «Город Людиново» признано одним из победителей конкурса,

заняв 2 место. Конкурсные материалы городского поселения наряду с материалами муниципальных образований, ставших победителями Всероссийского конкурса, включены в сборник лучших муниципальных практик для применения другими муниципальными образованиями в целях совершенствования управления финансами.

При расходовании бюджетных средств в постоянном режиме осуществляется контроль в соответствии с частью 5 статьи 99 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», разработан и введён многоуровневый контроль платежей, что позволяет выявить нарушения на стадии планирования закупки и заключения договора в пределах утвержденных лимитов.

В 2023 году осуществлен переход к работе с закупками через программный комплекс WEB-Торги-КС. Это автоматизированная система управления закупками, предназначенная для обеспечения эффективного контроля расходования бюджетных средств на всех этапах планирования, размещения муниципального заказа, исполнения контрактов посредством интеграции с Единой информационной системой в сфере закупок в сети Интернет.

Кроме того, в целях исполнения возложенных на отдел финансов задач и достижения поставленных целей в 2023 году отделом финансов проделана следующая работа:

- в целях повышения качества бюджетного процесса в разрезе муниципальных образований были подготовлены и представлены в министерство финансов Калужской области показатели, необходимые для проведения оценки качества управления бюджетным процессом в части бюджетного планирования, прозрачности и исполнения бюджета;
- проведен мониторинг и оценка качества управления финансами главных распорядителей бюджетных средств муниципального района и городского поселения за 2022 год;
- велась ежедневная работа по финансированию и кассовому обслуживанию бюджетополучателей Людиновского района (39 организаций и 6 поселений);
- ежедневно обрабатывает платежные документы, осуществляет учет поступлений в бюджет;
- осуществлялась организация работы по автоматизации бюджетного процесса, обеспечение при помощи электронных средств взаимодействия между главными распорядителями (распорядителями), получателями средств местного бюджета, муниципальными учреждениями;
- сформированы: реестры источников доходов - на 2023 год и поквартально в 2023 году, реестры расходных обязательств бюджетов муниципальных образований района – за 2022 год и на 2023-2025 годы;
- на основании предложений главных распорядителей бюджетных средств неоднократно были внесены изменения в сводные бюджетные росписи расходов и лимиты бюджетных обязательств муниципального района и городского поселения на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов;
- сформированы сводные бюджетные росписи расходов и лимиты бюджетных обязательств муниципального района и городского поселения на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов, лимиты бюджетных обязательств доведены до главных распорядителей бюджетных средств;
- в целях обеспечения текущего контроля процесса исполнения бюджета проводилось санкционирование оплаты денежных обязательств;
- осуществлялся мониторинг среднемесячной заработной платы работников бюджетной сферы в целях выполнения «майских» Указов Президента;
- осуществлялся мониторинг соблюдения норматива формирования расходов на содержание органов местного самоуправления;

- по мере необходимости проводилась работа по уточнению классификации расходов;
- в течение года осуществлялся мониторинг исполнения бюджетов сельских поселений;
- вынесено 17 заключений на проекты решений о внесении изменений в бюджеты сельских поселений Людиновского района на 2023-2025 годы;
- производилась подготовка проектов муниципальных нормативных правовых актов по вопросам ведения отдела;
- осуществлялась подготовка информации и разнообразных отчетов по запросам министерства финансов, иных ведомств и управлений,
- осуществлялась работа с письмами и обращениями в пределах компетенции отдела. В 2023 году отделом финансов принято на учет 11 исполнительных документов по решениям суда (для приведения в исполнение решений судебных органов производится уведомление должников о поступлении исполнительных документов, осуществляется контроль за соблюдением сроков по выделению лимитов бюджетных обязательств и предоставлению документов на оплату);
- принималось участие в различных совещаниях и семинарах по вопросам направления деятельности;
- оказывалась методическая и практическая помощь в вопросе составления и исполнения бюджетов сельских поселений, расположенных на территории Людиновского района;
- осуществлялись иные функции и полномочия в соответствии с Положением об отделе финансов.

В целях поддержания уровня квалификации, необходимого для надлежащего исполнения своих должностных обязанностей, лица, замещающие муниципальные должности муниципальной службы в отделе финансов, в 2023 году прошли обучение по теме «Муниципальный бюджет и муниципальные финансы: изменения в законодательстве, особенности работы в новой экономической ситуации и подготовка к бюджету 2024 года» с получением удостоверений о повышении квалификации.

3. Основные параметры консолидированного бюджета Людиновского района в 2023 году

За 2023 год в консолидированный бюджет Людиновского района поступило доходов 1 млрд. 703 млн. рублей. Исполнение годового плана составило 101 %.

Объем налоговых и неналоговых доходов составил 754 млн. рублей, годовой план исполнен на 104 %. Темп роста к предыдущему году – 106 %.

Налоговых доходов поступило 702 млн. рублей, плановые годовые назначения превышены на 3 %. Рост к 2022 году составил 107 %. 70 % всех налоговых поступлений приходится на отчисления налога на доходы физических лиц. В 2023 году налога на доходы физических лиц поступило 492 млн. рублей, годовой план исполнен на 105 %. Темп роста к предыдущему году – 112 %.

Неналоговых доходов получено 52 млн. рублей. Годовой план исполнен на 108 %. Рост к 2022 году составил 101 %.

От других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в отчетном периоде получено 949 млн. рублей, что составляет 99 % от плановых годовых назначений.

Расходная часть консолидированного бюджета Людиновского района в отчетном периоде исполнена в сумме 1 млрд. 747 млн. рублей. Бюджет Людиновского района сохранил социальную направленность – расходы на социальную сферу в отчетном году исполнены в объеме 1 млрд. 286 млн. рублей, что составляет 74 % от общего объема расходов. В том числе:

- на образование - 803 млн. рублей;
- на культуру – 101 млн. рублей;

- на социальную политику – 304 млн. рублей;
- на физическую культуру и спорт – 78 млн. рублей.

При исполнении бюджета Людиновского района предусматривались следующие приоритеты: оплата труда работников муниципальных учреждений, оплата коммунальных услуг. Дополнительное поступление доходных источников позволило решить ряд важных для района задач. Целевые показатели по выполнению Указов Президента России в части доведения средней заработной платы отдельных категорий работников бюджетной сферы до средней заработной платы в регионе выполнены в полном объеме. На протяжении всего отчетного периода отсутствовала кредиторская задолженность по оплате труда.

Людиновский район в 2023 году принял участие в реализации национальных проектов по 4 направлениям: «Демография», «Жилье и городская среда», «Культура», «Патриотическое воспитание граждан Российской Федерации». На их реализацию было направлено 100,4 млн. рублей, из них 97,8 млн. рублей - средства федерального и областного бюджетов.

Итогом исполнения консолидированного бюджета Людиновского района в 2023 году стал дефицит в размере 44 млн. рублей.

4. Задачи на 2024 год

В 2024 году работа отдела финансов будет направлена на решение следующих задач:

- обеспечение долгосрочной сбалансированности и устойчивости бюджетной системы Людиновского района;
- укрепление доходной базы бюджета за счет наращивания стабильных доходных источников и мобилизации в бюджет имеющихся резервов для выполнения задач, стоящих перед районом;
- соблюдение принципов приоритетности и безотлагательности при осуществлении расходов бюджета, а также эффективное использование дополнительно поступающих в местный бюджет доходов и средств экономии по результатам конкурсных процедур;
- проведение ежегодной оценки эффективности налоговых расходов с последующим формированием предложений по сокращению или отмене неэффективных налоговых льгот и преференций, установленных на муниципальном уровне, пересмотру условий их предоставления;
- продолжение реализации механизма инициативного бюджетирования в целях прямого вовлечения граждан в решение приоритетных социальных проблем местного значения;
- обеспечение высокого уровня открытости и прозрачности бюджетного процесса в Людиновском районе и высокого качества управления муниципальными финансами.