Отчет

о результатах основной деятельности финансового управления

администрации Зеленчукского муниципального района

за 2023 год

Финансовое управление администрации Зеленчукского муниципального района (далее - Финансовое управление) является функциональным органом местного самоуправления в структуре администрации Зеленчукского муниципального района Карачаево-Черкесской Республики (далее - Администрация муниципального района), утвержденного Решением Совета депутатов Зеленчукского муниципального района от 24.01.2006 года №15 статусом юридического лица и действует на основании Положения о финансовом управлении администрации Зеленчукского муниципального района, принятого решением Совета Зеленчукского муниципального района от 29.04.2011 №146 (далее - Положение).

В соответствии с Положением, Финансовое управление осуществляет составление и организацию исполнения бюджета Зеленчукского муниципального района Карачаево-Черкесской Республики, обеспечивает проведение единой финансовой, бюджетной и налоговой политики на территории Зеленчукского муниципального района.

Для эффективной работы принимаются ежеквартальные планы работ по каждому отделу, сводные планы по Финансовому управлению, принимаются ежемесячные оперативные планы работ по отделам, итоги о проделанной работе специалистами отделов, анализируются ежемесячно.

Основные задачи и направления работы

Основными задачами Финансового управления являются:

формирование проекта районного бюджета, разработка прогноза консолидированного бюджета района, обеспечение исполнения районного бюджета в соответствии с принятым решением о бюджете и изменений в него.

составление отчетности об исполнении бюджета муниципального района и в целом консолидированного бюджета Зеленчукского муниципального района (далее – консолидированный бюджет);

развитие и совершенствование бюджетного процесса и межбюджетных отношений на территории района;

совершенствование методов финансово-бюджетного планирования, порядка финансирования и составления отчетности;

участие в разработке предложений по эффективному использованию бюджетных средств, развитию экономической базы района, проведению анализа фактического поступления доходов в бюджет района от налогоплательщиков.

Одним из основных целей деятельности Финансового управления является выработка и реализация единой финансовой политики на территории района, устойчивого развития экономики и функционирования финансовой системы Зеленчукского муниципального района.

Достижение указанной цели осуществлялась в рамках выполнения муниципальной программы Зеленчукского муниципального района «Управление муниципальными финансами Зеленчукского муниципального района на 2023-2025 годы», (далее – Программа).

Одним из наиболее основных задач Финансового управления является организация и обеспечение своевременной и качественной подготовки проекта решения Совета Зеленчукского муниципального района о бюджете муниципального района и прогноза консолидированного бюджета, исполнение бюджета муниципального района и формирование бюджетной отчетности. Расширение налоговой базы и достижение устойчивой положительной динамики поступления налоговых и неналоговых доходов в районный бюджет и консолидированный бюджет.

В рамках данных мероприятий в 2023 году Финансовое управление успешно провело работу по формированию проекта районного бюджета, в течение года осуществляло работу по исполнению бюджета муниципального района, содействовало работе муниципальных сельских поселений в формировании и исполнении бюджетов сельских поселений района (далее - бюджеты поселений) и в целом консолидированного бюджета района. Координировало деятельность главных администраторов налогов, сборов и других обязательных платежей с целью повышения собираемости налогов и сборов по наполняемости республиканского бюджета, бюджета муниципального района и бюджетов сельских поселений.

Одним из основных направлений в деятельности Финансового управления является проведение мероприятий, направленных на увеличение поступления доходов, повышение заинтересованности органов местного самоуправления в увеличении налогового потенциала, обеспечение реальной финансовой самостоятельности местных бюджетов.

Результаты исполнения районного бюджета

В результате применения комплексных мер по максимальной мобилизации доходов и сокращения недоимки, в целом районный бюджет по налоговым и неналоговым доходам выполнен на сумму 271681,7 тыс. руб. при уточненном плане 259278,2 тыс. руб., или на 104,7 процентов, (первоначальный план – 221566,1 тыс. руб.), в течение года бюджет по налоговым и неналоговым доходам уточнен на сумму 37712,1 тыс. руб.

Объем исполненных доходов в бюджет Зеленчукского муниципального района за 2023 год составил в сумме 1873006,4 тыс. руб. или 100,4 процентов к уточненному плану доходов, в том числе:

поступление налоговых и неналоговых доходов на сумму 271681,7 тыс. руб. или 104,7 процентов к уточненному годовому плану;

дотации на выравнивание БО - 72228,7 тыс. руб. или 100 процентов;

дотации на сбалансированность - 12541,1 тыс. руб. или 100 процентов;

дотации (гранты) за достижение показателей деятельности органов местного самоуправления – 1282,1 тыс.руб. или 100 процентов;

субвенции, субсидии и иные межбюджетные трансферты МБ – 1515410,2

тыс. руб. или 99,7 процентов.

Поступление налоговых и неналоговых доходов за отчетный период составило 104,7 процентов к уточненному годовому назначению. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года поступление собственных доходов в 2023 году больше в целом на сумму 47732,2 тыс. руб.

За 2023 год поступило налоговых доходов 233582,2 тыс.руб., при плане на год 228379,4 тыс.руб., или 102,2 процентов.

Основными источниками налоговых доходов бюджета Зеленчукского муниципального района являются: налог на доходы физических лиц, налоги на товары, реализуемые на территории РФ (акцизы), налоги на совокупный доход и налог на имущество организаций, удельный вес которых составляет 102,3 процентов к плану налоговых доходов и 84,1 процентов к общему поступлению налоговых и неналоговых доходов.

За 2023 год поступило неналоговых доходов 38099,5 тыс.руб., при плане на год 30898,8 тыс.руб., или 123,3 процента.

По неналоговым доходам основным источником являются доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (арендная плата за земельные участки), доходы от продажи материальных и нематериальных активов (от продажи земельных участков), что составляет 70,4 процентов от неналоговых доходов и 9,9 процентов от всех поступлений налоговых и неналоговых доходов.

Структура поступления налоговых и неналоговых доходов районного бюджета в 2023 году сложилась следующим образом:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование доходов | Исполнено в 2022 году,  тыс. руб. | Уточненный план  на 2023 год, тыс. руб. | Исполнено  в 2023 году,  тыс. руб. | Процент исполнения за 2023 год | Темп роста к 2022 году ( % ) |
| **Всего налоговые и неналоговые доходы** | **223 949,40** | **259 278,20** | **271 681,70** | **104,70** | **121,30** |
| **Налоговые доходы, всего** | **198 875,60** | **228 379,40** | **233 582,20** | **102,20** | **117,40** |
| из них: |  |  |  |  |  |
| Налог на доходы физических лиц | 101 609,50 | 129 936,00 | 137 328,20 | 105,60 | 127,90 |
| Налоги на товары (работы, услуги реализуемые на территории РФ (акцизы) | 10 808.3 | 9 441,40 | 10 989,60 | 116,30 | 101,70 |
| Налоги на совокупный доход | 16 948,30 | 13 010,00 | 14 230,40 | 109,30 | 83,90 |
| Налог на имущество организаций | 64 532,10 | 71 043,00 | 65 947,00 | 92,80 | 102,10 |
| Государственная пошлина | 4 977,40 | 4 949,00 | 5 087,00 | 102,80 | 102,20 |
| **Неналоговые доходы, всего** | **25 073,80** | **30 898,80** | **38 099,50** | **123,30** | **151,90** |
| из них: |  |  |  |  |  |
| От сдачи в аренду земельных участков | 14 297,30 | 14 274,20 | 14 572,20 | 102,00 | 101,90 |
| От сдачи в аренду имущества | 11,60 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Плата за негативное воздействие на окружающую среду | 7 521,40 | 4 301,00 | 9 592,20 | 223,00 | 127,50 |
| От продажи зем. уч-ков и имущества | 1 705,70 | 10 849,20 | 12 258,90 | 113,00 | 719,00 |
| От оказания платных услуг и компенсации затрат государства | 495,40 | 310,20 | 417,70 | 134,60 | 84,30 |
| Штрафы, денежные взыскания | 817,30 | 823,90 | 964,30 | 117,00 | 118,00 |
| Прочие неналоговые доходы | 225,10 | 340,30 | 294,20 | 86,40 | 130,70 |

Безвозмездные поступления составляют 85,5 процентов объема районного бюджета в целом. Исполнение за 2023 год составило в сумме 1601462,1 тыс. руб., что выше прошлого года на 85931,0 тыс. руб. (за 2022 год поступление составило в сумме 1515531,1 тыс. руб.).

Расходы районного бюджета исполнены на сумму 1857460,7 тыс. руб. или 99,1 процентов. Удельный вес социально-значимых статей расходов в общем объеме расходов составило 65,2 процента (оплата труда с начислениями, питание, пособия и другие социальные выплаты, реализация федеральных и региональных законов), 1,7 процента на расходы по оплате за коммунальные услуги и 33,1 процентов на другие материальные затраты.

Структура расходов районного бюджета в 2023 году сложилась следующим образом:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Разделы в ведомственной классификации  расходов бюджета | Удельный вес  (%) | Абсолютная сумма (тыс. руб.) |
| Общегосударственные вопросы | 3,6 | 66196,7 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 0,3 | 4631,5 |
| Национальная экономика | 0,6 | 10741,1 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 6,1 | 113950,7 |
| Охрана окружающей среды |  | 613,1 |
| Образование | 56,4 | 1046560,1 |
| Культура, кинематография | 3,1 | 57565,3 |
| Социальная политика | 21,8 | 405541,0 |
| Физическая культура и спорт | 4,5 | 83900,6 |
| Межбюджетные трансферты | 3,6 | 67760,6 |
| Всего | 100,0 | 1857460,7 |

Расходы бюджета Зеленчукского муниципального района имеет ярко выраженную социальную направленность, наибольший удельный вес приходится на содержание учреждений социально-культурной сферы – 81,3 процента от общего объема бюджета, из них: на образование приходится 56,4 процента, культуру, кинематографию 3,1 процента, на раздел социальная политика 21,8 процентов, другие отрасли – 18,7 процентов, из них 3,6 процентов общего объема расхода районного бюджета приходится на содержание органов местного самоуправления.

Бюджет Зеленчукского муниципального района на 2023 год принят на основе утвержденных Администрацией муниципального района 25 муници-пальных программ и 14 государственных программам на выполнение государственных полномочий, охватывающих основные сферы (направления) деятельности органов местного самоуправления и подведомственных учреждений.

Исполнение расходной части районного бюджета за 2023 год в разрезе государственных и муниципальных программ представлено в таблице:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование программы | План на 2023 год  (тыс. руб.) | Исполнено за отчетный год  (тыс. руб.) | Исполнение,  (в %) |
| **Программные расходы, всего** | **1770787,4** | **1765473,5** | **99,7** |
| 1) по государственным программам | 1458425,3 | 1456831,5 | 99,9 |
| 2) по муниципальным программам | 312362,1 | 308642,0 | 98,8 |
| из них: |  |  |  |
| Муниципальная программа «Управление муниципальными финансами на 2023- 2025 годы» | 17327,6 | 17302,7 | 99,9 |
| муниципальная подпрограмма «Создание условий для эффективного  и ответственного управления муниципальными финансами, повыше-  ния устойчивости бюджетов муниципальных образований Зеленчук-  ского муниципального района» | 2275,8 | 2275,8 | 100 |
| муниципальная подпрограмма «Обеспечение реализации муници-пальной программы и прочие мероприятия» | 15051,8 | 15026,9 | 99,8 |
| Муниципальная программа «Развитие образования Зеленчукского муниципального района» | 123002,9 | 122998,6 | 100 |
| муниципальная подпрограмма «Одаренные дети» | 100 | 100 | 100 |
| муниципальная подпрограмма «Развитие дошкольного образования» | 42371 | 42371 | 100 |
| муниципальная подпрограмма «Развитие системы отдыха и  оздоровления детей» | 1236 | 1231,7 | 99,7 |
| муниципальная подпрограмма «Развитие общего образования» | 34070 | 34070 | 100 |
| муниципальная подпрограмма «Развитие дополнительного  образования детей» | 28668,6 | 28668,6 | 100 |
| муниципальная подпрограмма «Другие вопросы образования» | 8544,1 | 8544,1 | 100 |
| муниципальная подпрограмма «Комплексная безопасность  образовательных учреждений» | 3290,5 | 3290,5 | 100 |
| муниципальная подпрограмма «Обеспечение реализации  муниципальной программы и прочие мероприятия» | 4413,7 | 4413,7 | 100 |
| муниципальная подпрограмма «Организация питания обучающихся в  муниципальных образовательных организациях» | 309 | 309 | 100 |
| Муниципальная программа «Социальная поддержка населения в Зеленчукском муниципальном районе на 2023-2025 годы» | 30814,8 | 30814,8 | 100 |
| муниципальная подпрограмма «Материальная помощь гражданам,  оказавшимся в трудной жизненной ситуации» | 110 | 110 | 100 |
| муниципальная подпрограмма «Выплата пенсии за выслугу лет  лицам, замещавшим муниципальные должности и должности  муниципальной службы в администрации Зеленчукского  муниципального района» | 8900 | 8900 | 100 |
| муниципальная подпрограмма «Проведение тематических и  праздничных мероприятий, чествование юбиляров и долгожителей» | 238,8 | 238,8 | 100 |
| муниципальная подпрограмма «Обеспечение условий реализации  муниципальной программы «Социальная поддержка населения в  Зеленчукском муниципальном районе» | 21566 | 21566 | 100 |
| Муниципальная программа «Профилактика употребления наркотических средств, психотропных веществ и их прекурсоров подростками и молодежью в Зеленчукском муниципальном районе на 2023-2025 годы» | 38 | 38 | 100 |
| Муниципальная программа «Патриотическое и гражданское воспитание несовершеннолетних и молодежи Зеленчукского муниципального района на 2021-2023 годы» | 210 | 210 | 100 |
| Муниципальная подпрограмма «Профилактика терроризма и экстремизма в Зеленчукском муниципальном районе на 2023-2025 г» | 100 | 100 | 100 |
| Муниципальная подпрограмма «Противодействие коррупции в Зеленчукском муниципальном районе на 2023-2025 годы» | 30 | 30 | 100 |
| Муниципальная подпрограмма «Обеспечение жильем молодых семей» | 841,5 | 841,5 | 100 |
| Муниципальная программа «Содействие занятости несовершенно летних граждан Зеленчукского муниципального района на 2023-2025 годы» | 90 | 89,9 | 100 |
| Муниципальная программа «Развитие физической культуры и спорта в Зеленчукском муниципальном районе на 2023-2025 годы» | 250 | 250 | 100 |
| Муниципальная программа «Доступная среда Зеленчукского муниципального района на 2022-2024 годы» | 247,6 | 247,6 | 100 |
| Муниципальная программа «Развитие и становление Зеленчукского районного общества Баталпашинского казачьего отдела Кубанского казачьего войска на 2021-2023 годы» | 300 | 300 | 100 |
| Муниципальная программа «Сохранение и развитие культуры Зеленчукского муниципального района на 2022-2024 годы» | 84915,4 | 84915,4 | 100 |
| Муниципальная программа «Молодежная политика Зеленчукского муниципального района на 2023-2025 годы» | 300 | 300 | 100 |
| Муниципальная программа «Формирование законопослушного поведения участников дорожного движения на территории Зеленчукского муниципального района на 2021-2023 годы» | 40,5 | 40,5 | 100 |
| Муниципальная программа «Социальная поддержка пожилых граждан на 2022-2024 годы в Зеленчукском муниципальном районе» | 60,4 | 60,4 | 100 |
| Муниципальная программа «Профилактика безнадзорности и правонарушений несовершеннолетних на территории Зеленчукского муниципального района на 2021-2023 годы» | 35 | 35 | 100 |
| Муниципальная программа «Развитие малого и среднего предпринимательства в Зеленчукском муниципальном районе на 2022-2024 годы » | 2,2 | 2,2 | 100 |
| Муниципальная подпрограмма «Аппарат администрации Зеленчукского муниципального района н 2023-2025 годы» | 37222,2 | 37222,2 | 100 |
| Муниципальная программа «Развитие многофункционального центра предоставления предоставления государственных и муниципальных услуг в Зеленчукском муниципальном районе на 2023-2025 годы» | 10900,5 | 10900,5 | 100 |
| Муниципальная программа «Гармонизация межнациональных отношений и профилактика этнического экстремизма в Зеленчукском муниципальном районе на 2022-2024 годы» | 50 | 50 | 100 |
| Муниципальная программа «Обеспечение первичных мер пожарной безопасности на территории Зеленчукского муниципального района на 2023-2025 годы» | 200 | 200 | 100 |
| Муниципальная программа «Экология и окружающая среда в Зеленчукском муниципальном районе на 2023-2025 годы» | 4301 | 613,1 | 14,3 |
| Муниципальная программа «Комплексное развитие сельских территорий Зеленчукского муниципального района на 2022-2024 годы» | 262,6 | 262,6 | 100 |
| Муниципальная программа «Внесение в Единый государственный реестр недвижимости сведений о границах территориальных зон населенных пунктов Зеленчукского муниципального района на 2023 год» | 819,9 | 817 | 99,6 |

В целом, «программные» расходы занимают 95 процентов от общего объема расходов районного бюджета. В 2023 году уровень исполнения данных расходов составил 99,7 процентов от плана или 1765473,5 тыс. руб.

Наибольшая доля расходов – 44,8 процентов от общего объема расходов районного бюджета приходится на реализацию программ образования, на реализацию программ социального развития направлено 20,2 процентов от общего объема расходов, на развитие культуры – 4,6 процентов. «Непрограммная» часть расходов занимает 5 процентов от общего объема расходов районного бюджета. В 2023 году уровень исполнения данных расходов составил 89,6 процента от плана или 91987,2 тыс. руб.

Финансовым управлением в первоочередном порядке, в соответствии с приоритетными направлениями использования средств районного бюджета, финансировались расходы на выплату заработной платы, обеспечение мер по выполнению социальной политики, субсидия бюджетным учреждениями (в том числе: оплата труда, питание детей в образовательных организациях, оплата коммунальных услуг), предоставление межбюджетных трансфертов сельским поселениям района (дотации и межбюджетные трансферты).

В результате эффективного исполнения районного бюджета, отсутствует просроченная кредиторская задолженность по социальным статьям расходов, а также коммунальным услугам.

Осуществление работы и взаимодействия с другими органами

В течение отчетного периода постоянно проводилась работа по реализации системы мер, направленных на укрепление доходной базы районного бюджета за счет увеличения собственных доходов и оптимизации расходов.

Финансовое управление в отчетном году взаимодействовало с налоговыми органами по вопросам своевременности и полноты поступления налогов и других обязательных платежей в консолидированный бюджет от налогоплательщиков.

В течение 2023 года для контроля поступления собственных доходов ежедневно проводился учет исполнения доходов, анализировалась ситуация по организациям и индивидуальным предпринимателям, направлялись запросы в налоговые органы, проводился мониторинг уровня средней заработной платы и задолженности по налогам в бюджеты всех уровней, допустивших снижение налоговых отчислений. Проводился ежемесячный мониторинг поступления доходов в районный бюджет, погашения задолженности по налогам и сборам, своевременности уплаты и сокращению задолженности по страховым взносам.

Ежемесячно, по информационному ресурсу «Расчеты с бюджетом» МИФНС России №2 по Карачаево-Черкесской Республике представляла информацию о состоянии недоимки по налогам и сборам, поступающим в местный бюджет в разрезе поселений района. Для максимального сокращения недоимки Финансовым управлением ежемесячно проводился анализ состояния недоимки по налогам и сборам, зачисляемым в местные бюджеты.

Ежемесячно обрабатывались представленные налоговым органом списки должников, в том числе работников бюджетной сферы, имеющих задолженность по налогам. Списки формировались и направлялись главам сельских поселений, руководителям отделов и управлений Администрации муниципального района для проведения работы с сотрудниками о погашении задолженности, так как не все работники органов местного самоуправления и бюджетной сферы являются добросовестными налогоплательщиками.

Оперативная работа

Финансовое управление принимало участие в разработке и принятии муниципальных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения для повышения качества управления бюджетным процессом, активизирует механизмы оздоровления муниципальных финансов, создает условия для обеспечения устойчивого исполнения не только районного бюджета, но и бюджетов поселений, выявляет внутренние резервы экономии расходов и увеличения доходной части бюджетов.

Периодически оказывалась методологическая помощь сельским поселениям, в том числе в период формирования бюджетов поселений. Осуществлялось предоставление информаций в Министерство финансов Карачаево-Черкесской Республики о работе поселений обеспеченности бюджетными ассигнованиями, при формировании местного бюджета, расходные обязательства муниципального образования по выплате заработной платы и начислений в фонды, оплате коммунальных услуг, по соблюдению, установленного Правительством Карачаево-Черкесской Республики норматива формирования расходов на содержание органов местного самоуправления и др. вопросам. Проводился ежемесячный мониторинг по отдельным показателям исполнения бюджетов поселений. Ежеквартально финансовым управлением проводился мониторинг соблюдения сельскими поселениями требований бюджетного законодательства, оценки качества организации осуществления бюджетного процесса, который включает в себя систему индикаторов на соответствие плановых и отчетных показателей местных бюджетов условиям качества организации и осуществления бюджетного процесса

В ходе исполнения районного бюджета в отчетном году готовились сведения, отчеты и информации по заданиям отраслевых отделов Министерства финансов Карачаево-Черкесской Республики:

информация об остатках средств на счетах местных бюджетов (ежемесячно);

мониторинг своевременной выплаты заработной платы работникам бюджетной сферы (ежемесячно);

оперативная информация об отдельных показателях исполнения консолидированного бюджета муниципального образования (ежемесячно);

информация о кредиторской задолженности (ежемесячно);

ежемесячные заявки в Минфин и отраслевые ведомства республики по всем видам субвенций;

ежемесячно отчеты об использовании субсидий целевого назначения, в т.ч., по проектированию и строительству (реконструкции) автомобильных дорог общего пользования местного значения за счет средств дорожного фонда КЧР; субсидий на поддержку отрасли культуры в рамках Государственной программы «Развитие культуры Карачаево-Черкесской Республики»; субсидий на софинансирование бюджетных инвестиций в объекты капитального строительства в рамках государственной программы «Комплексное развитие сельских территорий»;

отчет о расходовании субвенций, предоставленных муниципальному району (поселениям) из федерального бюджета на выполнение полномочий по осуществлению первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты в 2023 году (ежеквартально);

отчет по капитальным вложениям в объекты государственной (муниципальной) собственности, ежемесячно;

отчет о расходе средств муниципального дорожного фонда, ежемесячно;

формировали и предоставляли в Министерство финансов Карачаево-Черкесской Республики данные по исполнению отдельных показателей консолидированного бюджета Зеленчукского муниципального района (еженедельно, ежемесячно и ежеквартально);

готовились сведения об исполнении бюджетов муниципальных образований (в разрезе поселений и по муниципальному району) - отчетность по форме № ЗП– культура квартальная, годовая;

сведения по бюджетным учреждениям постатейных данных на отчетные даты (расшифровка ст.241);

отчет по соблюдению норматива на содержание органов местного самоуправления как районного, так и консолидированного) ежеквартально и по итогам года;

паспорт муниципального района (основных показателей бюджета, как районного, так и консолидированного) ежеквартально и по году с анализами бюджета за счет собственных средств, с постатейной разбивкой;

отчет о расходах и численности работников органов местного самоуправления, избирательных комиссий муниципальных образований (форма №14МО) ежеквартально и по году;

отчет по использованию средств субвенции на содержание архивного отдела, комиссии по делам несовершеннолетних и опеке;

информация о выполнении пунктов, касающихся органов местного самоуправления, заседания Комиссии по мобилизации доходов в бюджет Карачаево-Черкесской Республики при Правительстве КЧР - ежемесячно;

информации о выполнении условий соглашений с Министерством финансов Карачаево-Черкесской Республики – ежеквартально и год;

информации по исполнению целевых муниципальных программ района;

ежемесячно согласовывались все заявки подготавливаемые Управлением образования и Управлением труда и социального развития в ведомственные министерства на получение субвенций по видам и направлениям;

размещались информации на едином портале бюджетной системы РФ «Электронный бюджет».

Ежеквартально проводился мониторинг статистического исполнения Указа Президента Российской Федерации от 7 мая 2012 года №597 «О мероприятиях по реализации государственной социальной политики», направленных на повышение оплаты труда отдельных категорий работников муниципальных учреждений муниципального района для достижения целевых показателей средней заработной платы отдельных категорий работников муниципальных учреждений муниципального района за 2023 год к среднемесячному доходу от трудовой деятельности по Карачаево-Черкесской республике, а также доведением МРОТ с 1 января в сумме 16242 рубля.

Проводился ежемесячно анализ кредиторской задолженности в структуре плана счетов бюджетного учета и целевых статей, которые отражали в бюджетной отчетности главные распорядители средств районного бюджета. В результате, в течение финансового года по возможности просроченной кредиторской задолженности районного бюджета не допускалось, за исключением оплаты за тепловую энергию ввиду предоставления счетов на оплату за отопительный период.

Предоставлялась информация по запросам правоохранительных органов и прокуратуры о ходе исполнения бюджета.

В отчетном году Финансовым управлением подготовлено 11 проектов решений Совета муниципального района, 10 проекта постановлений и 22 проектов распоряжений Администрации муниципального района. Издано 21 приказов Финансового управления по основной деятельности, определяющих методологию определенных вопросов, детализацию бюджетной классификации Российской Федерации в части, относящейся к бюджету муниципального района, порядки финансирования, составления и ведения сводной бюджетной росписи районного бюджета, применения целевых статей и видов расходов в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса для составления проекта районного бюджета на 2024-2026 год при его исполнении и др.

В 2023 году в целях взаимодействия с организациями и учреждениями сформировано входящей корреспонденции по книге регистрации - 340 письма, исходящей корреспонденции – 326 письма и информаций.

Учет и отчетность районного бюджета

Учет районного бюджета ведется в соответствии с Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 01 декабря 2010 года №157н.

В установленные сроки составлена и утверждена сводная бюджетная роспись районного бюджета на 2023 год. В течение года, в соответствии с принятыми решениями о внесении изменений в районный бюджет и письмами главных распорядителей о передвижении средств 134 раза вносились изменения в сводную бюджетную роспись районного бюджета.

Ежемесячно доводились до главных распорядителей районного бюджета предельные объемы финансирования в установленные сроки по собственным средствам местного бюджета и межбюджетным трансфертам.

Кассовое исполнение бюджетов на территории района в отчетном периоде осуществлялось в казначейской системе исполнения, основным принципом которой является сосредоточение всех средств на едином счете бюджета, что позволяет повысить маневренность в управлении ресурсами, ускорить оборачиваемость бюджетных средств. При этом операции отражаются на лицевых счетах получателей бюджетных средств, в разрезе кодов бюджетной классификации.

Финансовое управление ежедневно получало информацию от Управления Федерального казначейства по Карачаево-Черкесской Республике реестр перечисленных поступлений, сводную справку по кассовым операциям, справку о кассовых операциях со средствами бюджета, справку о свободном остатке средств бюджета, справку об операциях по исполнению бюджета, выписку из лицевого счета администратора доходов, выписку из счета бюджета (МФ), приложение к выписке из счета бюджета (МО), выписку из счета ПБС (МО), приложение к выписке из счета ПБС (МФ) и платежные поручения.

Полученная информация из УФК анализировалась и своевременно обрабатывалась. Результаты анализа применяются для координирования направлений расходов и достижения намеченных целей бюджетной политики.

Бюджетный учет и отчетность бюджета муниципального района в отчетном периоде велась в программе «Свод-WEB» и «Бюджет-Смарт».

В течение 2023 года Финансовым управлением в системе «Бюджет-Смарт» обработано 13 134 документов, из них 253 справок о свободном остатке средств бюджета, 10407 платежных поручений по кассовым выплатам, 747 поручение о перечислении на счет (поступления), 112 платежных поручений (восстановление кассового расхода), 21 заявок на возврат, проведенных через казначейство, 24 уведомлений об уточнении вида и принадлежности платежа, и 1570 расходных расписаний, отправленных в органы казначейства.

В отчетном году по поступлению и списанию денежных средств Финансовым управлением осуществлялось:

Ежедневно зачисление, обработка и сверка доходов с УФК по КЧР; формирование расходных расписаний на основании распоряжений о зачислении средств на их лицевые счета; обработка банковских выписок; формирование остатка денежных средств на банковском счете районного бюджета; предварительный контроль, прием, отклонение и обработка документов исполнения; осуществление инсталляции, настройки и оптимизации системного программного обеспечения; сверка данных и другие текущие вопросы по документообороту.

Ежемесячно сверка по поступившим доходам; сверка по произведенным кассовым расходам; сверка данных Финансового управления с Минфином КЧР и УФК по КЧР (по районному бюджету, консолидировано и в разрезе поселений).

Финансовым управлением в течение 2023 года была организована работа по отчетности исполнения смет расходов главными распорядителями бюджетных средств, распорядителями бюджетных средств, бюджетными учреждениями по исполнению районного бюджета, по исполнению финансово-хозяйственных планов бюджетных учреждений и бюджетов поселений:

Ежемесячно осуществлялся прием, проводилась проверка представленной месячной отчетности распорядителями средств районного бюджета и поселениями района, составлялся отчет об исполнении консолидированного бюджета Зеленчукского муниципального района и предоставлялся в Министерство финансов Карачаево-Черкесской Республики в объеме следующих форм: ф.0503317 «Отчет об исполнении консолидированного бюджета субъекта Российской Федерации и бюджета территориального государственного внебюджетного фонда»; ф.0503387 «Справочная таблица к отчету об исполнении консолидированного бюджета субъекта Российской Федерации»; ф.0503125 «Справка по консолидируемым расчетам»; ф.0503184 «Справка о суммах консолидируемых поступлений, подлежащих зачислению на счет бюджета».

Ежеквартально осуществлялся прием отчетности от бюджетных учреждений и поселений района, проводилась проверка, составлялся и представлялся отчет об исполнении консолидированного бюджета Зеленчукского муниципального района в составе следующих форм: ф.0503127 «Отчет об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета»; ф.0503737 «Отчет об исполнении учреждениями плана его финансово-хозяйственной деятельности » - для бюджетных учреждений; ф.0503117 «Отчет об исполнении бюджета»; ф.0503123 «Отчет о движении денежных средств»; ф.0503387 «Справочная таблица к отчету об исполнении бюджета»; ф.0503125 «Справка по консолидируемым расчетам»; ф.0503184 «Справка о суммах консолидируемых поступлений, подлежащих зачислению на счета бюджетов»; ф.0503164 «Сведения об исполнении бюджета»; ф.0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности»; ф.0503723 «Отчет о движении денежных средств учреждения»; ф.0503769 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности»; ф.0503779 «Сведения об остатках денежных средств учреждения».

Годовая отчетность. Годовой отчет об исполнении консолидированного бюджета Зеленчукского муниципального района в 2024 году за 2023 год сформирован по муниципальному району (согласно представленной и проверенной отчетности муниципальных учреждений), по сельским поселениям (согласно представленной и проверенной отчетности от поселений) и предоставлен в Министерство финансов Карачаево-Черкесской республики в установленный срок в полном объеме по утвержденным формам отчетности.

Свод отчетов по сети, штатам и контингентам (развернутый).

Пояснительная записка (ф.0503360) к отчету об исполнении консолидированного бюджета Зеленчукского муниципального района.

В таком же формате составляется консолидированная отчетность.

О муниципальном контроле

В результате реализации муниципального контроля в течение 2023 года специалистами отдела бюджетного учета, отчетности и контроля проведено 13 (тринадцать) плановых проверок.

Восемь плановых проверок проведены с целью предупреждения и выявления нарушений законодательства Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок в следующих учреждениях:

1. МБУ ДО « ДЮСШ ЗМР» - нарушена ч.1 ст.23 Закона - 44ФЗ;

2. МБДОУ «Детский сад №2 ст.Зеленчукской» - нарушена ч.1 ст.23 Закона - 44ФЗ;

3. МБДОУ «Детский сад «Березка» ст. Кардоникской» - нарушена ч.3 ст.103, ч.2 ст.30.1 Закона - 44ФЗ, выдано представление;

4. МБОУ «СОШ №2 ст. Кардоникской» - нарушена ч.1 ст.23 Закона - 44ФЗ;

5. МБОУ «СОШ №1 ст. Сторожевой им. М.И. Бруснева»» - нарушена ч.1 ст.23 Закона - 44ФЗ;

6. МБОУ «СОШ с. Даусуз» - нарушена ч.1 ст.23 Закона - 44ФЗ;

7. МБОУ «ООШ №2 ст. Кардоникской» - нарушена ч.1 ст.23 Закона - 44ФЗ, выдано представление;

8. МБДОУ « Детский сад «Сказка» ст. Зеленчукской» - нарушена ч.1 ст.23 Закона - 44ФЗ, выдано представление;

Пять плановых проверок проведены с целью контроля осуществления финансово-хозяйственной деятельности и соблюдения бюджетного законодательства в учреждениях подведомственных администрации Зеленчукского муниципального района:

1. МБОУ «ООШ №2 ст. Исправная » - нарушений не выявлено;

2. МБОУ «СОШ №3 ст.Сторожевой»» - нарушений не выявлено;

3. МБОУ «СОШ с. Маруха» - нарушений не выявлено;

4. МБДОУ «Детский сад №5 ст.Зеленчукской» - нарушений не выявлено;

5. МБДОУ «Детский сад «Ласточка» а. Кызыл-Октябрь»- нарушений не выявлено.

Содержание аппарата финансового управления

Финансовое управление имеет статус юридического лица, следовательно, имеет самостоятельный лицевой счет, баланс, бюджетную смету расходов и отчетность. Бухгалтерский и налоговый учет в Финансовом управлении на содержание аппарата ведется автоматизированным способом в программных продуктах: «1С: Предприятие 8 - Бухгалтерия государственного учреждения»; «1С: Зарплата и кадры бюджетного учреждения»; «СБИС» - сервис для сдачи электронной отчетности в УФНС, ОСФР, Росстат, ФСС и документооборот; «Бюджет – Смарт»; СУФД - осуществляется кассовое обслуживание в Отделе №12 Управления Федерального казначейства по Карачаево-Черкесской Республике. За отчетный период были подготовлены и представлены по месту требования статистическая и налоговая отчетность. На официальном сайте гос. закупок размещен план закупок, план-график на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг. Сформированы и опубликованы Извещения о проведении закупки у единственного поставщика, согласно план-графика. Размещена информация о контрактах в Единой информационной системе в сфере закупок, а так же сведения об исполнении контрактов и сформированы отчеты заказчиков, отчет об объеме закупок у СМП и СОНО. Осуществлялся учет бюджетных обязательств, принимаемых в соответствии с муниципальными контрактами, иными договорами, заключенными с физическими, юридическими лицами и индивидуальными предпринимателями. За 2023 год на 99,5 процента были освоены средства на содержание Финансового управления и 100 процентов на осуществление межбюджетных отношений между Зеленчукским муниципальным районом и сельскими поселениями района.

Организационная работа

С коллективом финансового управления проведена беседа по темам: новеллы при заполнении справок о доходах и расходах, об имуществе и обязательствах имущественного характера, о порядке предоставления муниципальными служащими справок, об административной ответственности юридических лиц, от имени или в интересах которых совершаются коррупционные правонарушения; о служебном поведении муниципальных служащих.

Открытость и доступность

С целью обеспечения открытости и доступности основная информации о районном бюджете для широких слоев населения и в рамках противодействия коррупции, проводятся мероприятия по размещению на официальном сайте Администрации муниципального района в информационно-коммуникационной сети «Интернет» в разделах «Финансовое управление» и «Бюджет для граждан», где размещается основная информация о бюджете. Особое внимание уделяется на раздел «Бюджет для граждан», в нем три вкладки: «Информационный блок», «Отчеты», «Бюджет района». Данный раздел официального сайта Администрации муниципального района предназначен для информирования граждан об основах бюджетного процесса, о макроэкономических показателях, используемых при составлении проекта решения о районном бюджете, об общих характеристиках доходов и расходов районного бюджета, о муниципальных программах, о макроэкономических условиях исполнения районного бюджета, об источниках финансирования дефицита районного бюджета, об исполнении районного бюджета по доходам и расходам - в более доступной форме, в виде презентации, а также азбука бюджета и иная полезная информация. Информация для граждан представляется упрощенным для восприятия, которые не предполагают подробной детализации, но дают общее представление о районном бюджете в удобной и доступной форме. Предусмотрена возможность изучения взаимосвязи основных параметров бюджета и фиксации собственных инициатив по изучению параметров бюджета в условиях заданных бюджетных ограничений.

Мероприятия и задачи на 2024 год

Несмотря на объем проведенной работы специалистами Финансового управления за 2023 год, основными задачами на 2023 год Финансовое управление администрации Зеленчукского муниципального района, определяет:

выполнение Планов мероприятий, направленных на увеличение роста доходов и оптимизацию расходов районного бюджета и консолидированного бюджета в целом;

оказание методологической помощи поселениям района по вопросам соблюдения бюджетного законодательства и положений бюджетного процесса;

проведение анализа исполнения доходной и расходной частей районного бюджета;

осуществления контрольных мероприятий: в финансово-бюджетной сфере Зеленчукского муниципального района и в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд Зеленчукского муниципального района

выполнение совместной работы с межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы Российской Федерации №2 по Карачаево-Черкесской Республике и органами местного самоуправления поселений Зеленчукского района по увеличению налогового потенциала и мобилизации доходов в районный бюджет;

работа с главными распорядителями и получателями бюджетных средств по вопросу своевременного освоения бюджетных средств, оперативной подготовке документов на освоение денежных средств, своевременной подготовке документов на уточнение бюджетных ассигнований;

осуществление эффективного управления общественными финансами всеми участниками бюджетного процесса на основе современных автоматизированных технологий планирования и исполнения бюджета, внедрения инновационных методов финансового менеджмента, управления ресурсами;

продолжение совместной работы по созданию нормативно - правовой базы, направленной на формирование системы стратегического планирования, работы по формированию и ведению ведомственных перечней муниципальных услуг (работ);

недопущение задолженности по оплате труда работникам бюджетной сферы, коммунальным услугам, питанию, другим социально значимым расходам.

Реализация обозначенных задач в 2024 году будет способствовать росту налогового потенциала, повышению финансовой самостоятельности, обеспечению единства бюджетного устройства и бюджетной политики в районе, его стабильному социально-экономическому развитию.

Начальник финансового управления

администрации Зеленчукского

муниципального района И.С.Узденов