

ОТЧЕТ
Финансового управления администрации
Локомотивного городского округа Челябинской области
о результатах деятельности за 2023 год

Финансовое управление администрации Локомотивного городского округа Челябинской области (далее - Финансовое управление) является отраслевым подразделением администрации Локомотивного городского округа, обеспечивающим проведение финансовой и бюджетной политики на территории округа, и входит в структуру администрации Локомотивного городского округа. Финансовое управление создано в порядке, определенном действующим законодательством, в соответствии с Уставом Локомотивного городского округа.

Финансовое управление в своей деятельности руководствуется Конституцией Российской Федерации, Федеральными законами, Законами Челябинской области, другими нормативными правовыми актами Российской Федерации, Челябинской области, муниципальными правовыми актами Локомотивного городского округа, решениями Собрания депутатов Локомотивного городского округа, постановлениями и распоряжениями администрации Локомотивного городского округа, а также Положением о Финансовом управлении администрации Локомотивного городского округа.

Основной задачей финансового управления является выработка и проведение единой финансовой, бюджетной и налоговой политики на территории Локомотивного городского округа Челябинской области.

В структуру Финансового управления входят:

- отдел доходов и бюджетного планирования;
- отдел бухгалтерского учета, отчетности и исполнения бюджета.

Наиболее важный вопрос – это организация и обеспечение своевременной и качественной подготовки проекта решения о бюджете округа, исполнение бюджета и формирование бюджетной отчетности.

Бюджет Локомотивного городского округа (далее – бюджет округа) на 2023 год был утвержден решением Собрания депутатов Локомотивного городского округа 23.12.2022г. № 84-р. Бюджет округа принят до начала финансового года, как и предусмотрено бюджетным законодательством.

Бюджет округа на 2023 год утвержден бездефицитным:

доходы бюджета – 332 980,6 тыс. руб.;

расходы бюджета – 332 980,6 тыс. руб.

В течение года в бюджет округа на 2023 год вносились дополнения и изменения, связанные с поступлением дополнительных доходов и финансовой помощи из других бюджетов бюджетной системы, увеличением расходной части бюджета и за счет снижения остатков средств на счете по учету средств бюджета округа на 01.01.2023 года.

В течение 2023 года Собранием депутатов Локомотивного городского округа принято 6 решений по уточнению бюджета округа:

1) Решение Собрания депутатов Локомотивного городского округа Челябинской области № 1-р от 25.01.2023 г. «О внесении изменений в решение Собрания депутатов Локомотивного городского округа № 84-р от 23.12.2022 г. «О бюджете Локомотивного городского округа Челябинской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов»;

3) Решение Собрании депутатов Локомотивного городского округа Челябинской области № 23-р от 31.05.2023 г. «О внесении изменений в решение Собрании депутатов Локомотивного городского округа № 84-р от 23.12.2022 г. «О бюджете Локомотивного городского округа Челябинской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов»;

4) Решение Собрании депутатов Локомотивного городского округа Челябинской области № 27-р от 28.06.2023 г. «О внесении изменений в решение Собрании депутатов Локомотивного городского округа № 84-р от 23.12.2022 г. «О бюджете Локомотивного городского округа Челябинской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов»;

5) Решение Собрании депутатов Локомотивного городского округа Челябинской области № 47-р от 29.11.2023 г. «О внесении изменений в решение Собрании депутатов Локомотивного городского округа № 84-р от 23.12.2022 г. «О бюджете Локомотивного городского округа Челябинской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов»;

6) Решение Собрании депутатов Локомотивного городского округа Челябинской области № 60-р от 27.12.2023 г. «О внесении изменений в решение Собрании депутатов Локомотивного городского округа № 84-р от 23.12.2022 г. «О бюджете Локомотивного городского округа Челябинской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов»;

Решением Собрании депутатов Локомотивного городского округа Челябинской области от 27.12.2023 года № 60-р уточненный бюджет округа на 2023 год утвержден по плановым показателям: - доходы в сумме 381 530,3 тыс. рублей; - расходы в сумме 392 866,7 тыс. рублей; дефицит бюджета округа составил 11336,4 тыс. рублей, источником финансирования которого явилось снижение остатков средств на счете по учету средств бюджета округа на 01.01.2023 года.

В рамках текущего контроля Финансовым управлением проводились ежемесячные, ежеквартальные анализы налоговых и неналоговых поступлений в бюджет округа в увязке с показателями социально-экономического развития города, и принимаемыми мерами по укреплению доходной части бюджета округа, координации и повышения эффективности проведения мероприятий по увеличению поступлений доходов и сокращению задолженности по платежам в бюджет округа, анализ выполнения администраторами доходов плановых показателей.

Для полноты учета доходов, их перечисления и не допущения невыясненных поступлений в бюджет округа организована и проведена следующая работа по администрированию доходов, поступающих в местный бюджет:

-своевременное обновление справочников кодов бюджетной классификации в ППО «СУФД» (программный продукт);

- своевременное доведение Управлению Федерального казначейства по Челябинской области решений о бюджете округа, постановлений, распоряжений, приказов главных администраторов доходов местного бюджета (внесение изменений в НПА);

- контроль за своевременным закреплением полномочий администраторов доходов и кодов бюджетной классификации за главными администраторами доходов;

- обработка запросов Управления Федерального казначейства по Челябинской области по уточнению невыясненных поступлений в бюджет округа, подготовка уведомлений об уточнении вида и принадлежности поступлений доходов и заявок на возврат в системе «СУФД».

В ходе исполнения бюджета сохранена его социальная направленность. В первоочередном порядке производилось финансирование расходов, связанных с выплатой заработной платы, предоставлением мер социальной поддержки отдельным категориям граждан в соответствии с Федеральными законами и законами Челябинской области, выплатами социальных пособий жителям округа, расходов на питание детей в школах и дошкольных учреждениях, оплата муниципальными учреждениями коммунальных услуг.

Финансовым управлением велась работа с главными распорядителями и получателями бюджетных средств, на предмет качественного исполнения бюджета. В этой связи осуществлялся анализ доведенных предельных объемов бюджетных ассигнований до главных распорядителей и получателей бюджетных средств и проводилась работа по их эффективному использованию.

Исходя из поставленных задач Финансовым управлением проведена следующая работа:

1. В соответствии с Порядком составления и ведения сводной бюджетной росписи бюджета округа и бюджетных росписей главных распорядителей средств бюджета округа и главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета округа, в 2023 году специалистами Финансового управления сформирована сводная бюджетная роспись и внесены в течение отчетного периода изменения в сводную бюджетную роспись.

2. Финансовым управлением сформированы и доведены до главных распорядителей бюджетных средств уведомления о предельных объемах финансирования. Вносились изменения в предельные объемы финансирования между направлениями расходов.

3. В соответствии с Порядком составления и ведения кассового плана исполнения бюджета ежеквартально, до начала очередного квартала, для установления предельных объемов финансирования с целью обеспечения сбалансированности кассовых выплат с объемом кассовых поступлений, составлялся кассовый план. По мере необходимости, при обращении главных распорядителей бюджетных средств, в него вносились изменения.

4. В течение года подготовлены материалы на уточнение бюджета и представлены на рассмотрение в Собрание депутатов Локомотивного городского округа 5 раз.

5. Своевременно обновлялись справочники доходов и расходов бюджета округа в СУФД (Система удаленного финансового документооборота в УФК по Челябинской области) (программный продукт).

6. В соответствии с утвержденными сроками, подготовлены уточненные и плановые реестры расходных обязательств Локомотивного городского округа, для дальнейшего представления в Министерство финансов Челябинской области,

7. Осуществлялся ежедневный контроль за поступлением и расходованием денежных средств, выделенных из других бюджетов бюджетной системы РФ.

8. В течение года вносились предложения по сокращению расходов главных распорядителей бюджетных средств, а также по рациональному использованию бюджетных средств.

9. Постоянно велась методологическая работа с главными распорядителями бюджетных средств, в части планирования и исполнения бюджета.

10. Ежеквартально подготавливалась информация и проводился анализ исполнения расходов бюджета городского округа по кодам бюджетной классификации с обоснованием причин не исполнения расходов.

11. Подготовлены проект решения Собрания депутатов округа об исполнении местного бюджета за 2022 год и проекты решений об исполнении бюджета округа за первый квартал, полугодие и девять месяцев 2023 года.

12. Организована работа по составлению отчетов, сведений по полученным межбюджетным трансфертам и представлению их в соответствующие отраслевые отделы Министерства финансов Челябинской области.

13. В 2023 году специалистами Финансового управления подготовлены приказы Финансового управления, проекты распоряжений и постановлений Главы округа, Администрации Локомотивного городского округа и проекты решений Собрания депутатов округа:

- О мерах по реализации в 2024 году Решения Собрания депутатов Локомотивного городского округа «О бюджете Локомотивного городского округа на 2024 год и плановый период 2025-2026 годов»;

- О Графике завершения операций по исполнению бюджета Локомотивного городского округа и кассовых выплат муниципальных бюджетных учреждений и казенных учреждений в 2023 году;

- О Графике подготовки и рассмотрения материалов, необходимых для составления проекта бюджета Локомотивного городского округа на 2024 год и плановый период 2025-2026 годов;

- 3 проекта решений об информации об исполнении местного бюджета за первый квартал, полугодие и девять месяцев 2023 года;

- проект решения о согласовании замены части дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности дополнительными нормативами отчислений от налога на доходы физических лиц;

- о внесении изменений в перечень главных администраторов доходов бюджета округа, на которых возлагаются бюджетные полномочия администратора доходов бюджета.

14. С целью формирования и исполнения бюджета округа на 2023 год разработаны основные направления бюджетной и налоговой политики на 2024 – 2026 годы.

В процессе разработки проекта решения о бюджете:

- произведен анализ представленных расчетов необходимости средств на планируемый год главными распорядителями бюджетных средств;

- произведен анализ оценки ожидаемого исполнения бюджета городского округа за 2023 год;

- произведен анализ предоставляемых налоговых льгот по местным налогам;

- подготовлен текст пояснительной записки к проекту бюджета по доходной и расходной частям бюджета.

Организовано и проведено согласование бюджета на 2023 год с рабочей группой, созданной в соответствии с решением Собрания депутатов Локомотивного городского округа.

Подготовлены материалы на публичные слушания по отчету за 2022 год и проекту бюджета на 2023 год.

Проект решения о бюджете на 2023 год, с необходимыми документами и материалами, сформирован Финансовым управлением администрации Локомотивного городского округа Челябинской области в полном соответствии с бюджетным законодательством, одобрен Администрацией округа и внесен на рассмотрение в Собрание депутатов округа. Бюджет округа принят до начала финансового года в соответствии с бюджетным законодательством.

Соответственно обновились справочники кодов бюджетной классификации Локомотивного городского округа в СУФД (программный продукт).

Составлена в установленные сроки сводная бюджетная роспись на 2023 год.

Лимиты бюджетных обязательств на 2023 год сформированы и доведены до главных распорядителей бюджетных средств, после утверждения сводной бюджетной росписи, согласно Бюджетного Кодекса Российской Федерации.

15. Подготовлена и представлена в Министерство финансов Челябинской области следующая информация:

- оперативные данные о поступлении налоговых и неналоговых доходов (отчеты r599na11 и r599na12 в ПК Свод-СМАРТ ежемесячно);

- информация о факторах, повлиявших на снижение (увеличение) налоговых и неналоговых доходов по сравнению с соответствующим периодом прошлого года в сопоставимых условиях с корректировкой на изменение нормативов, разовые поступления, погашение задолженности прошлых лет и возврат платежей (ежемесячно);

- информация об использовании муниципального имущества (отчёт r599im в ПК Свод-СМАРТ ежеквартально);

- информация по мониторингу эффективности работы органов местного самоуправления по укреплению доходной базы (ежеквартально);

- информация о задолженности по поступлению неналоговых доходов с указанием причин ее образования (ежеквартально);

- информация о принимаемых мерах по погашению задолженности по неналоговым доходам и результативности принятых мер (ежеквартально);

- информация о ежемесячном распределении ожидаемого поступления налоговых и неналоговых доходов в бюджет городского округа на 2023 год (ежеквартально);

- информация о принятии планов финансово-хозяйственной деятельности муниципальных учреждений (ежемесячно 15 и 30 числа);

- информация и предложения по снижению резервов налоговых и неналоговых доходов бюджета округа (ежеквартально);

- информация о задолженности по исполнительным листам, а также о кредиторской задолженности бюджета округа, не отраженной в отчете (ежемесячно);

- информация о предельных объемах финансирования (ежемесячно);

- информация об остатках средств на счетах местного бюджета (ежемесячно)

2 числа);

- расшифровка остатков средств по состоянию на 1 число каждого месяца;
- информация по расходам на содержание органов местного самоуправления за счет собственных доходов, субвенций и субсидий (ежемесячно к месячному отчету об исполнении бюджета);

- информация о расходах на заработную плату (без начислений) и о среднесписочной численности работников казенных учреждений;

- информация о проведении мониторинга местных бюджетов за 2022 год, I полугодие 2023 года;

- информация об отдельных показателях исполнения консолидированного бюджета (ежемесячно);

- подготовлен и сдан в Министерство финансов Челябинской области «Отчет о расходах и численности работников органов местного самоуправления, избирательных комиссий муниципальных образований» по форме 14 МО за 2022 год, за первое полугодие и 9 месяцев 2023 года.

16. Проведена проверка отчетов главных распорядителей бюджетных средств об использовании межбюджетных трансфертов из областного бюджета, для их предоставления в соответствующие Министерства Челябинской области.

17. Производилось участие в согласовании нормативных правовых актов по вопросам, входящим в компетенцию Финансового управления.

18. Финансовым управлением в течение 2023 года была организована работа по составлению отчетности главными распорядителями бюджетных средств, и представлению ее в финансовое управление администрации округа.

Ежемесячно осуществлялся прием, проводилась проверка представленной месячной отчетности главными распорядителями бюджетных средств. Составлялся отчет об исполнении консолидированного бюджета округа и предоставлялся в Министерство финансов Челябинской области в объеме следующих форм:

- ф.0503317 «Отчет об исполнении консолидированного бюджета Локомотивного городского округа»,

- ф.0503387 «Справочная таблица к отчету об исполнении консолидированного бюджета»,

- ф.0503125 «Справка по консолидируемым расчетам»,

Ежемесячно проводилась сверка с Федеральным казначейством по поступившим доходам и произведенным кассовым расходам по ф. 0503151 «Отчет по поступлениям и выбытиям»

Ежеквартально осуществлялся прием отчетности от главных распорядителей бюджетных средств, проводилась проверка, составлялся и представлялся отчет об исполнении консолидированного бюджета Локомотивного городского округа Челябинской области в составе следующих форм:

- ф.0503360 «Пояснительная записка к отчету по исполнению консолидированного бюджета Локомотивного городского округа»,

- ф.0503317 «Отчет об исполнении консолидированного бюджета Локомотивного городского округа»,

- ф.0503125 «Справка по консолидируемым расчетам»,

- ф.0503387 «Справочная таблица к отчету об исполнении консолидированного бюджета»,

- ф.0503364 «Сведения об исполнении консолидированного бюджета»
- ф.0503369 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности».

Годовой отчет об исполнении консолидированного бюджета Локомотивного городского округа за 2022 год сформирован согласно представленной и проверенной отчетности главных распорядителей бюджетных средств. Годовой и квартальные отчеты предоставлены в Министерство финансов Челябинской области в срок и в полном объеме форм, утвержденных приказом МФ РФ № 191н от 28.12.2010 года, а именно:

- ф.0503320 «Баланс исполнения консолидированного бюджета Локомотивного городского округа»,
- ф.0503110 «Справка по заключению счетов учета отчетного финансового года»,
- ф.0503317 «Отчет об исполнении консолидированного бюджета Локомотивного городского бюджета»,
- ф.0503321 «Консолидированный отчет о финансовых результатах деятельности»,
- ф.0503323 «Консолидированный отчет о движении денежных средств»,
- ф.0503125 «Справка по консолидируемым расчетам»,
- Пояснительная записка к отчету об исполнении консолидированного бюджета Локомотивного городского округа в составе: титульный лист ф.0503160, формы: 0503361, 0503364, 0503371, 0503372, 0503373, 0503369, 0503377, 0503368.

В составе годовой и квартальной бухгалтерской отчетности были представлены следующие формы:

- ф.0503730 «Баланс государственного (муниципального) учреждения»;
- ф.0503725 «Справка по консолидируемым расчетам учреждения»;
- ф.0503710 «Справка по заключению учреждением счетов бухгалтерского учета отчетного финансового года»;
- ф.0503737 «Отчет об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности»;
- ф.0503738 «Отчет о принятых учреждением обязательствах»;
- ф.0503721 «Отчет о финансовых результатах деятельности учреждения»;
- ф.0503760 «Пояснительная записка к Балансу учреждения».

Сформированный годовой бюджетный отчет за 2022 год по исполнению местного бюджета Локомотивного городского округа своевременно представлен в Контрольно-счетную палату округа для внешней проверки и подготовки заключения.

В ходе составления месячной, квартальной и годовой отчетности специалистами финансового управления администрации округа оказывалась практическая помощь главным распорядителям и бюджетополучателям по ведению бюджетного учета и применению бюджетной классификации.

Своевременное и качественное формирование отчетности об исполнении консолидированного бюджета округа позволяет оценить выполнение расходных обязательств, предоставить участникам бюджетного процесса необходимую для анализа планирования и использования бюджетных средств информацию, обеспечить подотчетность деятельности участников бюджетного процесса, оценить их финансовое состояние.

19. Предоставлялись необходимые документы и информации в Министерство финансов Челябинской области, администрацию Локомотивного

городского округа, главным распорядителям бюджетных средств округа и другие организации, согласно поступающих писем и запросов.

20. Следуя принципам информационной открытости, подготовлены материалы для публикации в средствах массовой информации и размещения на официальном сайте:

- к публичным слушаниям по годовому отчету об исполнении за 2022 год и проекту бюджета на 2023 год;

- информационные материалы и решения об уточнении и исполнении бюджета округа;

- иная информация в рамках осуществления бюджетного процесса.

21. В течение 2023 года финансовое управление функционировало с использованием программных продуктов: «АЦК-Финансы», ППО «СУФД», ПК Свод-СМАРТ, «1С: Предприятие», «КонсультантПлюс».

Все это позволяло автоматизировать процесс планирования и исполнения бюджета, что непосредственно влияет на повышение эффективности управления бюджетными средствами при организации исполнения бюджета.

Казначейское исполнение бюджета осуществлялось с использованием прикладного программного обеспечения «СУФД».

Консолидированный отчет по исполнению бюджета округа, Форма-14 МО «Отчет о расходах и численности работников органов местного самоуправления, избирательных комиссий муниципальных образований» для предоставления в МФ ЧО формировался с помощью программы ПК Свод-СМАРТ.

Реестр расходных обязательств формировался в бюджетной информационной системе «БИС-РРО», разработанной компанией Р.О.С.Т.У.

Бухгалтерский учет по смете расходов финансового управления осуществлялся с помощью программы «1С: Предприятие».

В связи с передачей документов по электронным каналам связи и обеспечения условий признания юридической силы электронных документов финансовым управлением использовались электронные цифровые подписи (ЭЦП):

- для передачи в Управление федерального казначейства реестров расходных обязательств, платежных поручений, уведомлений об уточнении вида и принадлежности платежа, обновление справочников по кодам бюджетной классификации, обновление справочника «Перечень участников бюджетного процесса»;

- как финансовый орган в сфере размещения заказов;

- для передачи налоговой отчетности и отчетности во внебюджетные фонды.

22. Проведены мероприятия в Финансовом управлении по профилактике коррупционных правонарушений, в т.ч. организована проверка достоверности сведений, представленных муниципальными служащими о доходах, имуществе и обязательствах имущественного характера.

В 2024 году будет продолжена работа, направленная на решение задач по следующим ключевым направлениям:

1. Обеспечение сбалансированности и финансовой устойчивости бюджетной системы городского округа;

2. Сохранение режима жесткой экономии бюджетных средств;

3. Повышение качества предоставления муниципальных услуг;

4. Повышение качества финансового менеджмента в бюджетной сфере.

Первый заместитель Главы округа,
Начальник Финансового управления

Е.М.Попова