

**Отчет Финансового управления  
администрации городского округа Архангельской области «Котлас»  
о результатах деятельности за 2022 год**

С целью решения вопросов местного значения в сфере бюджетного процесса и регулирования бюджетных правоотношений на территории городского округа «Котлас» учреждено Финансовое управление администрации городского округа Архангельской области «Котлас» (далее — Финансовое управление городского округа «Котлас»), деятельность которого связана с осуществлением функций финансового органа городского округа «Котлас».

Финансовым управлением городского округа «Котлас» осуществляется непосредственное составление проекта бюджета городского округа «Котлас», организация исполнения бюджета, составление отчетности об исполнении бюджета и осуществление контроля за его исполнением.

1. В 2022 году было обеспечено составление проекта бюджета городского округа «Котлас» на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов, а также его внесение с необходимыми документами и материалами на рассмотрение Собрания депутатов городского округа «Котлас» с соблюдением установленных сроков и порядков составления местного бюджета.

В целях организации работы по формированию проекта бюджета городского округа «Котлас» на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов в 2022 году подготовлены следующие правовые акты:

- постановление администрации городского округа «Котлас» от 27.06.2022 № 1231 «О разработке прогноза социально-экономического развития городского округа «Котлас» на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов, проекта решения «О бюджете городского округа «Котлас» на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов», в котором определены сроки и действия участников бюджетного процесса по формированию прогноза социально-экономического развития городского округа «Котлас» и проекта бюджета городского округа «Котлас»;

- постановление администрации городского округа «Котлас» от 17.10.2022 № 2107 «Об основных направлениях бюджетной и налоговой политики городского округа «Котлас» на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов», в котором определены приоритеты в области формирования доходного потенциала и расходования бюджетных средств.

В период формирования проекта бюджета городского округа «Котлас» на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов, в целях предварительного обсуждения бюджетных приоритетов, проведено заседание рабочей комиссии по согласованию основных параметров проекта бюджета городского округа «Котлас» на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов, созданной распоряжением администрации городского округа «Котлас» от 29.06.2022 № 123-р (далее – рабочая комиссия). В состав рабочей комиссии вошли представители администрации городского округа «Котлас» и Собрания депутатов городского округа «Котлас». На заседании рабочей комиссии были рассмотрены значимые вопросы формирования бюджета городского округа «Котлас» и межбюджетных отношений.

При рассмотрении проекта бюджета городского округа «Котлас» на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов Собранием депутатов городского округа «Котлас» главные распорядители средств бюджета городского округа «Котлас» принимали участие в заседаниях депутатских комиссий, проводимых в соответствии с Графиком работы над проектом решения Собрания депутатов городского округа «Котлас» «О бюджете городского округа «Котлас» на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов», утвержденным распоряжением Председателя Собрания депутатов городского округа «Котлас» .

В соответствии с требованиями бюджетного законодательства, в целях соблюдения принципа прозрачности (открытости) и доступности для общества информации о бюджетной политике и характеристиках местного бюджета администрацией городского округа «Котлас» были организованы и проведены публичные слушания по проекту бюджета городского округа «Котлас» 29 ноября 2022 года, которые прошли в дистанционной форме в связи с действовавшими ограничениями по противодействию распространению новой

коронавирусной инфекции. Кроме того, подробная информация по проекту бюджета городского округа «Котлас» была представлена на официальном сайте администрации городского округа «Котлас» в доступной для граждан форме - «Бюджет для граждан».

Бюджет городского округа «Котлас» на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов утвержден на сессии Собрания депутатов городского округа «Котлас» 15 декабря 2023 года.

2. Процесс исполнения бюджета городского округа «Котлас» организован в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации.

2.1. В 2022 году общее поступление доходов в бюджет городского округа «Котлас» составило 3 402 377,6 тыс.руб., или 136,9 % к годовому плану (годовой план – 2 484 636,8 тыс.руб.). По сравнению с 2021 годом общий объем доходов бюджета городского округа «Котлас» в 2022 году увеличился на 695 480,8 тыс.руб., или на 25,7 % (поступило в 2021 году – 2 706 896,8 тыс. руб.).

Налоговые и неналоговые доходы в 2022 году поступили в сумме 857 295,5 тыс.руб., или 111,0 % к годовому плану (годовой план – 772 160,8 тыс.руб.). По сравнению с 2021 годом объем налоговых и неналоговых доходов увеличился на 70 391,7 тыс.руб., или на 8,9 %.

Безвозмездные поступления в 2022 году поступили в сумме 2 545 082,1 тыс.руб., или 148,6 % к годовому плану (годовой план – 1 712 476,0 тыс.руб.). По сравнению с 2021 годом объем безвозмездных поступлений увеличился на 625 089,1 тыс.руб., или на 32,6 %.

Высокий процент исполнения по безвозмездным поступлениям обусловлен, тем что администрацией городского округа «Котлас» проводилась активная работа по привлечению дополнительных средств из вышестоящих бюджетов (федерального, областного бюджетов и из Фонда содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства).

Средства вышестоящих бюджетов привлекались на выполнение мероприятий в рамках реализации национальных проектов и на выполнение мероприятий, реализуемых с привлечением средств вышестоящих бюджетов, в том числе путем участия в конкурсах на предоставление субсидий местным бюджетам, проводимых областными министерствами.

В результате проведенной работы, в поступлениях в бюджет городского округа «Котлас» за 2022 год можно отметить следующие дополнительно привлеченные средства вышестоящих бюджетов по сравнению с первоначальным планом по безвозмездным поступлениям:

- субсидия на строительство школы на 860 мест в г. Котласе – 412 727,4 тыс.руб.
- субсидия на строительство автодороги по ул. Ушинского на участке от ул. Маяковского до ул. Посадская (протяженность 1900 м) – 127 201,3 тыс.руб.
- субсидия на строительство автомобильной дороги по пр. Мира на участке от ул. Ушинского до объездной автомобильной дороги «Котлас-Коряжма» – 61 163,1 тыс. руб.
- субсидия на ремонт автомобильных дорог – 29 067,1 тыс.руб.
- субсидия на реализацию программ формирования современной городской среды – 28 706,8 тыс.руб.
- субсидия на повышение средней заработной платы работников муниципальных учреждений культуры – 18 393,6 тыс.руб.
- средства резервного фонда Правительства Архангельской области – 17 579,8 тыс.руб.
- межбюджетный трансферт на реализацию мероприятий по укреплению материально-технической базы и развитие противопожарной инфраструктуры в муниципальных образовательных организациях – 13 015,2 тыс.руб.
- дотация на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов – 10 886,0 тыс.руб.
- субсидия на приобретение помещений для муниципального учреждения «Молодежный центр» по адресу г. Котлас, ул. Володарского, д. 21 – 9 000,0 тыс.руб.
- межбюджетный трансферт на оснащение объектов строительства сферы образования – 5 254,5 тыс.руб.

- субвенция на предоставление жилых помещений детям -сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа по договорам найма специализированных жилых помещений – 5 072,5 тыс.руб.

- субсидия на разработку проектно-сметной документации по строительству, модернизации объектов питьевого водоснабжения – 4 659,0 тыс.руб.

- межбюджетный трансферт на реализацию мероприятий по антитеррористической защищенности муниципальных образовательных организаций – 3 876,5 тыс.руб.

- межбюджетный трансферт на ремонт зданий муниципальных учреждений культуры – 3 300,0 тыс.руб.

- субсидия на реализацию мероприятий по обеспечению жильем молодых семей – 3 219,1 тыс.руб.

- субсидия на государственную поддержку спортивных организаций, осуществляющих подготовку спортивного резерва для спортивных сборных команд – 2 198,5 тыс.руб.

- субсидия на разработку ПСД по благоустройству общественных и дворовых территорий при реализации муниципальных программ формирования современной городской среды – 1 584,7 тыс.руб.

- субсидия на реализацию мероприятий по содействию трудоустройству несовершеннолетних граждан – 1 323,4 тыс.руб.

- субсидия на организацию транспортного обслуживания населения на пассажирских муниципальных маршрутах автомобильного транспорта – 594,5 тыс.руб.

- субсидия на оснащение детской школы искусств музыкальными инструментами, оборудованием и учебными материалами – 527,8 тыс.руб.

В 2022 году в целях обеспечения поступления запланированных доходов в бюджет городского округа «Котлас» на регулярной основе осуществлялся комплекс мер, направленный на проведение мониторинга исполнения доходной части бюджета городского округа «Котлас», осуществление контроля за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью поступления платежей в бюджет, а также на выявление внутренних резервов, позволяющих обеспечить увеличение поступлений в местный бюджет.

В целях обеспечения увеличения поступлений в местный бюджет администрацией городского округа «Котлас» ежегодно организуется работа межведомственной комиссии по легализации заработной платы на территории городского округа «Котлас» и совершенствованию системы платежей в бюджет.

В 2022 году состоялось 4 заседания межведомственной комиссии по легализации заработной платы на территории городского округа «Котлас» и совершенствованию системы платежей в бюджет, на котором рассмотрены 44 налогоплательщиков.

По результатам работы комиссии за 2022 год погашена задолженность по налоговым и неналоговым платежам во все уровни бюджетов в размере 11 265,3 тыс. руб.

2.2. На исполнение расходной части бюджета городского округа «Котлас» в 2022 году направлено 3 353 550,1 тыс. руб., что составляет 97,0 % от утвержденных на 2022 год бюджетных ассигнований (уточненный план – 3 457 905,5 тыс. руб.).

В соответствии с требованиями бюджетного законодательства исполнение бюджета городского округа «Котлас» в 2022 году осуществлялось на основе сводной бюджетной росписи и кассового плана, сформированных и утвержденных в установленные сроки.

Казначейское обслуживание исполнения местного бюджета осуществлялось Управлением Федерального казначейства по Архангельской области и НАО. Санкционирование оплаты денежных обязательств по расходам получателей средств местного бюджета осуществляется органами Федерального казначейства, в порядке установленным Финансовым управлением городского округа «Котлас».

В целях организации работы по своевременному исполнению бюджета городского округа «Котлас» ежегодно издается постановление администрации городского округа «Котлас» о мерах по реализации решения Собрания депутатов городского округа «Котлас» «О бюджете городского округа «Котлас».

В 2022 году в запланированных объемах были профинансированы все первоочередные и приоритетные бюджетные обязательства, в том числе связанные с

реализацией «майских» указов Президента Российской Федерации. Обеспечено бесперебойное функционирование бюджетной сферы, своевременная выплата заработной платы, предоставление социальных выплат, осуществление иных социально-значимых расходов.

Для решения наиболее важных и значимых вопросов, требующих бюджетного финансирования, в 2022 году было подготовлено 11 изменений в решение о бюджете городского округа «Котлас» на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов. Корректировками бюджета обеспечивалась сбалансированность бюджета городского округа «Котлас» за счет дополнительных доходов и оптимизации (экономии) расходов местного бюджета, с направлением этих средств на первоочередные потребности главных распорядителей бюджетных средств, возникавшие в течение финансового года.

В целях оптимизации расходов бюджета администрацией городского округа «Котлас» реализуется Программа оптимизации расходов бюджета городского округа «Котлас» на 2017-2022 годы, утвержденная постановлением администрации МО «Котлас» от 29.06.2017 № 1459 (с изменениями). Ежегодно мероприятия программы актуализируются и годовой отчет о выполнении программы направляется в Министерство финансов Архангельской области.

2.3. По итогам исполнения за 2022 год сложился профицит бюджета городского округа «Котлас» в сумме 48 827,5 тыс. руб.

При исполнении бюджета городского округа «Котлас» в 2022 году соблюдены требования Бюджетного Кодекса Российской Федерации в части предельных размеров объема муниципального долга и расходов на его обслуживание.

Кредитные средства кредитных организаций привлекались в 2022 году в целях обеспечения своевременного исполнения расходных обязательств городского округа «Котлас» и муниципальных учреждений городского округа «Котлас» в рамках кредитных линий, открытых по результатам проведенных электронных аукционов.

При существующей сложной экономической ситуации и финансовой нестабильности по результатам исполнения бюджета городского округа «Котлас» за 2022 год удалось не только не нарастить, но и снизить муниципальный долг. По сравнению с 1 января 2022 года объем долговых обязательств уменьшился на 40 000,0 тыс. рублей и составил на 1 января 2023 года 170 000,00 тыс. руб. при утвержденном верхнем пределе в сумме 286 443,6 тыс. рублей (на 1 января 2022 года муниципальный долг составлял 210 000,0 тыс.руб.).

Уровень муниципального долга городского округа «Котлас» к собственным доходам составил на 1 января 2023 года 19,8 %.

С целью снижения долговой нагрузки на местный бюджет в 2022 году проводилась работа по снижению стоимости обслуживания долговых обязательств и оптимизации структуры муниципального долга:

1) использовались возобновляемые кредитные линии, позволяющие оперативно управлять муниципальным долгом. По муниципальным контрактам по кредитам в кредитных организациях в отчетном периоде процентные ставки за пользование кредитными средствами составляли 6,85 % и 9,42 % годовых;

2) осуществлялось использование временно свободных остатков средств муниципальных бюджетных и автономных учреждений городского округа «Котлас» на лицевых счетах, открытых в органах Федерального казначейства, в соответствии с соглашением, заключенным с Управлением Федерального казначейства по Архангельской области и НАО. Применение данного механизма заимствования позволило покрывать временные кассовые разрывы без привлечения в соответствующих объемах кредитных ресурсов;

Кроме того, 18 июля 2022 года привлечен бюджетный кредит из областного бюджета для погашения коммерческих кредитов в объеме 90 000,0 тыс. руб. под 0,1 процента годовых со сроками погашения в 2025 – 2027 годах. Привлечение бюджетного кредита позволило сократить объем банковских кредитов, привлекаемых для финансирования кассовых разрывов, и минимизировать расходы на обслуживание муниципального долга за счет более низкой процентной ставки по бюджетному кредиту. В результате в структуре

муниципального долга доля долговых обязательств по бюджетному кредиту составила 53 %, по коммерческим кредитам – 47 %.

3. Отчетность об исполнении бюджета городского округа «Котлас» формируется в соответствии с требованиями бюджетного законодательства.

Ежеквартальные отчеты об исполнении бюджета городского округа «Котлас» в 2022 году утверждались постановлениями администрации городского округа «Котлас» и направлялись в Собрание депутатов городского округа «Котлас» и в Контрольно-счетную палату городского округа «Котлас» в установленном порядке. А также размещались на официальном сайте администрации городского округа «Котлас» в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет».

Годовой отчет об исполнении бюджета городского округа «Котлас» за 2021 год прошел в 2022 году внешнюю проверку в Контрольно-счетной палате городского округа «Котлас» и утвержден Собранием депутатов городского округа «Котлас».

В соответствии с требованиями бюджетного законодательства были организованы и проведены публичные слушания по годовому отчету об исполнении бюджета городского округа «Котлас» за 2021 год 20 апреля 2022 года, которые прошли в дистанционной форме в связи с действовавшими ограничениями по противодействию распространению новой коронавирусной инфекции.

Подробная информация по годовому отчету об исполнении бюджета городского округа «Котлас» за 2021 была представлена на официальном сайте администрации городского округа «Котлас» в доступной для граждан форме - «Бюджет для граждан».

При организации процессов исполнения бюджета городского округа «Котлас» и формирования отчетности применяются информационные системы.

Процесс исполнения бюджета городского округа «Котлас» осуществляется с использованием программного комплекса «АС Бюджет», в котором обеспечена совместная работа не только финансового органа, но и всех финансовых структур главных распорядителей бюджетных средств.

Формирование отчетности об исполнении бюджета городского округа «Котлас» осуществляется в программном комплексе для представления отчетности «Свод-СМАРТ». Так, в течение 2022 года были сформированы и представлены в Министерство финансов Архангельской области посредством программного комплекса «Свод-СМАРТ» три квартальных и девять месячных отчетов об исполнении бюджета городского округа «Котлас», а также годовой отчет об исполнении бюджета городского округа «Котлас» за 2021 год.

Информационный обмен с органами Федерального казначейства осуществляется посредством программного комплекса «СУФД».

В соответствии приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2016 года № 243н «О составе и порядке размещения и предоставления информации на едином портале бюджетной системы Российской Федерации» (далее – Приказ № 243н) Финансовым управлением городского округа «Котлас» осуществлялось формирование и представление для публикации необходимой информации на едином портале бюджетной системы Российской Федерации государственной интегрированной информационной системы управления общественными финансами «Электронный бюджет» (далее – единый портал, ЕПБС).

Формирование и представление информации осуществляется в соответствии с утвержденными Министерством финансов Российской Федерации перечнем и формами. Таким образом, в соответствии с установленными требованиями в постоянном режиме обеспечивается заполнение 63 формуляров, содержащих информацию о бюджетном процессе, о правилах и процедурах составления, утверждения, исполнения бюджета, формирования бюджетной отчетности и о показателях бюджета.

4. Контрольные мероприятия за исполнением бюджета городского округа «Котлас» в течение 2022 года обеспечивались на всех стадиях бюджетного процесса — от планирования ассигнований до отчетности о расходовании бюджетных средств.

Мониторинг текущего исполнения бюджета городского округа «Котлас» проводился ежедневно с целью своевременного реагирования и принятия эффективных решений по устранению возможных негативных явлений.

Последующий контроль за использованием бюджетных средств осуществлялся Контрольно-ревизионным отделом Финансового управления городского округа «Котлас» являющимся органом внутреннего муниципального финансового контроля.

В 2022 году Контрольно-ревизионным отделом Финансового управления городского округа «Котлас» проведено 13 контрольных мероприятий, из них:

- в сфере бюджетных правоотношений - 8 контрольных мероприятий;
- в сфере закупок товаров, работ и услуг для обеспечения муниципальных нужд – 5 проверок.

Объем проверенных в 2022 году финансовых средств при контроле в сфере бюджетных правоотношений составил 296 318,4 тыс.руб., в том числе:

- средств бюджета городского округа «Котлас» - 279 480,2 тыс.руб. или 8,03 % всех расходов бюджета городского округа «Котлас» за проверяемый период;
- внебюджетных средств – 16 838,2 тыс.руб.

В рамках внутреннего муниципального финансового контроля в сфере закупок товаров, работ и услуг для обеспечения муниципальных нужд в 2022 году проведено 5 проверок по 666 закупкам на общую сумму 53 568,1 тыс.руб.