

Отчет о результатах деятельности финансового отдела администрации Александровского района за 2023 год.

Финансовый отдел администрации Александровского района действует на основании Положения о финансовом отделе, утвержденного постановлением администрации Александровского района от 30.11.2011 года № 989-п.

Финансовый отдел в своей деятельности руководствуется Конституцией Российской Федерации, Федеральными законами, законами Оренбургской области и нормативными правовыми актами муниципального образования Александровский район.

Основными задачами финансового отдела являются:

- реализация единой муниципальной политики в области финансов, бюджетов и налогов на уровне муниципального района;
- развитие и совершенствование бюджетного процесса и межбюджетных отношений на территории Александровского района, совершенствование методов финансово-бюджетного планирования, порядка финансирования и составления отчетности;
- исполнение бюджета Александровского района;
- организация казначейского исполнения бюджета Александровского района.

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

В соответствии с Положением о бюджетном процессе в Александровском районе финансовый отдел организует непосредственное составление проекта бюджета Александровского района, а также осуществляет предварительный, текущий и последующий контроль за исполнением районного бюджета.

Бюджет муниципального образования Александровский район на 2023 год и на плановый период 2024-2025 годов утвержден решением Совета депутатов Александровского района 28 декабря 2022 года N 115 по доходам и расходам в сумме 558,4 млн. рублей, дефицит бюджета не предусмотрен.

В течение 2023 года поправки в решение о бюджете вносились 3 раза за счет внутреннего перераспределения и получения дополнительных собственных доходов, дополнительно полученных безвозмездных поступлений из областного бюджета, остатков средств на едином счете бюджета на 01.01.2023 года и перераспределения бюджетных ассигнований между главными распорядителями.

Расходы консолидированного бюджета Александровского района за 2023 год составили 645,1 млн. руб., что составляет 95,3 % от уточненных плановых назначений (738,1 млн. руб.) и 108,7% к уровню 2022 года, где исполнение составило 593,3 тыс. рублей. По районному бюджету за 2022 год: план – 655,4

млн. руб., исполнено – 587,9 млн. руб. или 89,7 % от плановых назначений (в 2022 году было исполнено 554,3 млн. руб.).

Бюджет муниципального образования Александровский район социально направлен – 70,8% расходов бюджета 2023 года (456,6 млн. руб.) направлено на содержание социальной сферы и решение социальных вопросов.

Исполнение утвержденных назначений консолидированного бюджета по разделам колеблется от 60,0% до 100,0% при сложившемся среднем проценте исполнения 88,8%.

В структуре расходов бюджета наибольшую долю составили расходы на образование – 328,6 млн. руб., или 50,9% от общей суммы расходов исполнения консолидированного бюджета.

На финансирование расходов на культуру направлено 87,8 млн. руб. или 13,6% от общих расходов бюджета.

На финансирование вопросов социальной сферы направлено 21,6 млн. руб. или 3,3% от общих расходов консолидированного бюджета.

На финансирование расходов на физическую культуру и спорт направлено 18,6 млн. руб. или 2,9% от общих расходов бюджета.

Расходы на общегосударственные вопросы (функционирование главы района, Совета депутатов муниципального образования, органов местного самоуправления муниципальных образований, резервные фонды администраций и др.) составили 103,4 млн. руб., или 97,1% от уточненных бюджетных назначений (16,0 % от общего объема расходов).

Расходы по разделу «Национальная экономика» составили 42,8 млн. руб., это 60,0 % от плановых назначений (6,6 % от общего объема расходов).

На жилищно-коммунальное хозяйство направлено 30,1 млн. руб., исполнение по данному разделу составило 68,7 % (4,7 % от общего объема расходов).

За отчетный период расходы на заработную плату и начисления на выплаты по оплате труда по муниципальным учреждениям составили 427,2 млн. руб., при плановых назначениях – 428,6 руб. Это составляет 99,7 % или 66,2% всех произведенных расходов консолидированного бюджета.

2023 финансовый год был завершён с профицитом консолидированного бюджета в размере 65,6 млн. рублей.

В течение 2023 года в первоочередном порядке производилось финансирование расходов, связанных с выплатой заработной платы, расходов на питание детей в школах и дошкольных учреждениях, оплата бюджетными и автономными учреждениями коммунальных услуг.

В соответствии с Порядком исполнения сводной бюджетной росписи в 2023 году специалистами финансового отдела совместно с главными распорядителями бюджетных средств в течение года производились уточнения, перемещение бюджетных ассигнований по каждому получателю. В ходе исполнения расходных обязательств в течение 2023 года в финансовый отдел были предъявлены главными распорядителями бюджетных средств района обращения на уточнение бюджетной росписи. Соответственно финансовым отделом были внесены три раза изменения в сводную

бюджетную роспись местного бюджета на основании решений о внесении изменений в решение Совета депутатов муниципального образования Александровский район от 28.12.2022 года № 115 «О бюджете муниципального образования Александровский район на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов».

Финансовым отделом своевременно подготовлены:

1. Проект решения Совета депутатов муниципального образования Александровский район «О бюджете муниципального образования Александровский район на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов»;

2. Проект постановления «Об утверждении основных направлений бюджетной политики муниципального образования Александровский район на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов»;

3. Проект постановления «Об утверждении основных направлений налоговой политики муниципального образования Александровский район на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов»;

4. Три проекта решений Совета депутатов муниципального образования Александровский район об уточнении бюджета и предоставлены на рассмотрение;

5. Проекты постановлений администрации Александровского района об исполнении бюджета МО Александровский район за первый, второй, третий квартал 2023 года.

Готовились отчеты и информации по запросам Министерства финансов Оренбургской области, других министерств и управлений.

Контроль за правомерным, в том числе целевым и эффективным использованием бюджетных средств, соблюдением требований бюджетного законодательства является неотъемлемой частью работы финансового отдела по обеспечению исполнения расходных обязательств. Такой контроль обеспечивает соблюдение финансовой дисциплины, ответственности и подотчетности в использовании бюджетных средств, способствуя повышению эффективности и прозрачности управления муниципальными финансами.

В течение 2023 года финансовым отделом совместно с налоговым органом проводилась работа по вопросам своевременности и полноты поступления налогов и других обязательных платежей в бюджет района от налогоплательщиков и снижению задолженности по платежам в бюджет.

Межведомственной комиссией по вопросам оплаты труда, уплаты налогов и страховых взносов, противодействия «теневому» сектору экономики, а также повышения уровня рентабельности и сокращения количества убыточных организаций по Александровскому району, за 2023 год проведено 5 заседаний комиссии, на которых рассматривались вопросы:

1. по выявлению причин неплатежей налогоплательщиками по платежам в бюджет и внебюджетные фонды;

2. контроль за своевременностью и полнотой уплаты налога на доходы физических лиц.

3. выявление причин задолженности по арендной плате;

4. по выявлению причин задолженности по родительской плате за питание в образовательных организациях района.

В консолидированный бюджет района за 2023 год поступило всего доходов 710,7 млн. руб. при плане 699,6 млн. рублей или 101,6 % к уровню уточненного годового плана.

Поступление доходов в районный бюджет составило 645,2 млн. руб. при плане 641,9 млн. руб., что составило 100,5 % от уточненного плана на год.

В бюджеты сельских поселений поступило доходов в сумме 147,8 млн. руб. при плане 140,0 млн. руб., что составляет 105,6 % к плановым показателям года.

В структуре поступлений доходов за 2023 год в консолидированный бюджет района доля налоговых и неналоговых доходов составляет 29,0 %, безвозмездных поступлений – 71,0 %.

Поступления за 2023 год в консолидированный бюджет района по налоговым и неналоговым доходам составили 206,1 млн. руб. при плане 190,3 млн. руб., что составило 108,3 % от уточненного плана.

Безвозмездные поступления за 2023 год в консолидированный бюджет района составили 504,6 млн. руб. при плане 509,3 млн. руб., что составило 99,1 % от уточненного плана.

Основным доходным источником бюджета налоговых доходов является налог на доходы физических лиц, его удельный вес в структуре налоговых и неналоговых доходов составляет 43,8 %. Поступления в консолидированный бюджет составили 90,2 млн. руб. или 112,6 % от плановых годовых назначений.

Основным доходным источником бюджета неналоговых доходов являются доходы, получаемые в виде арендной либо иной платы за передачу в возмездное пользование государственного и муниципального имущества, их удельный вес в структуре налоговых и неналоговых доходов составляет 16,9 %. Поступления в консолидированный бюджет составили 34,9 млн. руб. или 117,1 % от плановых годовых назначений.

В отделе отдела учета и отчетности по бюджету по состоянию на 31 декабря 2023 года работают 4 специалиста. Из их числа 2 человека – специалисты по обеспечению деятельности поселений, которые осуществляют ведение бюджетного учета и представление отчетности четырёх сельских советов: Новомихайловский, Романовский, Султокаевский и Яфаровский.

В течение года работники отдела принимали участие в вебинарах: «О формировании годовой бюджетной отчетности»; «Особенности сдачи годовой отчетности в бюджетной сфере за 2023 год. Обзор изменений в учете, стандартах, первичных документах, кодах бюджетной классификации в 2023 – 2024 году», «Заработная плата – 2023. Единый налоговый платеж, Реформирование страховых взносов», Круглые столы «Новации методологии ведения бухгалтерского учета и отчетности государственных финансов,

внутреннего государственного финансового контроля» в июне, августе и ноябре, и других.

Бюджетный учет по исполнению бюджета полностью автоматизирован и ведется с использованием программных продуктов: 1С Предприятие бухгалтерский учёт (бюджет) ред. 2.0 "Бухгалтерия государственного учреждения", «Зарплата и Кадры бюджетного учреждения», УРМ и Сервер обмена данными; АС- Бюджет, WEB-Консолидация; Web-планирование.

Контроль за правомерным, в том числе целевым и эффективным использованием бюджетных средств, соблюдением требований бюджетного законодательства является неотъемлемой частью работы финансового отдела по обеспечению исполнения расходных обязательств. Такой контроль обеспечивает соблюдение финансовой дисциплины, ответственности и подотчетности в использовании бюджетных средств, способствуя повышению эффективности и прозрачности управления муниципальными финансами.

В составе мероприятий по оптимизации - регулярный контроль за лимитами и фактическим потреблением материальных запасов, оптимизация расходов на содержание органов местного самоуправления, сокращение расходов на услуги связи, на два телефонных номера установлен безлимитный тарифный план "Оптимальный".

Учетная политика велась в соответствии с приказом финансового отдела от 29.12.2018г. № 124 од «Об утверждении учетной политики для целей бюджетного учета» с изменениями и дополнениями к нему.

Учетная политика сформирована с учетом положений федеральных стандартов бухгалтерского учета для организаций государственного сектора. В течении года вносились изменения в учетную политику с учетом изменений нормативных актов.

Бюджетный учет организован и ведется в соответствии с Федеральным Законом «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ от 06.12.2011 года, Бюджетным кодексом РФ, Трудовым кодексом РФ и Инструкции по бюджетному учету, утвержденной приказом Минфина РФ № 162н от 06.12.2010 года.

В целях приведения аналитического учета расчетов в соответствии с требованием Инструкции №157 н. выявления просроченной задолженности и факторов, влияющих на ее образование, а также раскрытия достоверной информации в отчетности, в июне проводилась инвентаризация обязательств.

По состоянию на 1 ноября 2023г проведена инвентаризация финансовых активов и тестирование на обесценение активов учреждения, и оценка статуса активов.

Перед составлением годовой бухгалтерской отчетности проведена инвентаризация обязательств и расчетов.

Специалистами отдела учета и отчетности по бюджету ведется работа по мониторингу кредиторской задолженности муниципальных учреждений, подведомственных органам местного самоуправления Александровского района. Еженедельно производился сбор информации и мониторинг

сложившейся кредиторской и дебиторской задолженности; составление сводного отчета по задолженности.

Ежедневно осуществляется:

- проведение внутреннего контроля поступивших первичных документов: предварительный контроль, прием, отклонение и обработка документов исполнения;
- предварительный контроль, обработка платежных поручений;
- распечатка и выдача выписок;
- зачисление, обработка и сверка доходов.

В рамках исполнения бюджетных полномочий МКУ «Финансовый отдел» осуществляет составление и утверждение отчетов об исполнении бюджета муниципального образования Александровский район. Сформированы и представлены в Министерство финансов Оренбургской области консолидированные отчеты об исполнении бюджета муниципального образования Александровский район и сводная бухгалтерская отчетность муниципальных бюджетных и автономных учреждений за 2022 год, 1, 2, 3 кварталы 2023 года, ежемесячные отчеты по установленным формам и срокам предоставления и необходимые материалы к ним, составленные на основании отчетов главных распорядителей бюджетных средств, главных администраторов доходов, казенных учреждений.

Ежемесячно проводилась сверка по поступившим доходам и произведенным кассовым расходам данных финансового отдела администрации Александровского района с данными Управления Федерального казначейства по Оренбургской области.

Готовились отчеты и информации по запросам от Министерств и Комитетов Оренбургской области, статистики, налоговых органов, ФСС и ПФР.

Ежемесячно представлялась информация по запросу в прокуратуру.

Свод и представление информации по средней заработной плате.

Формирование информации в ГИИС «Электронный бюджет».

Выписано 126 извещений ф.0504805, подтверждающих осуществление расчетов между бюджетами.

В течение 2023 года оказывалась методическая помощь муниципальным учреждениям, администрациям сельских поселений по вопросам бюджетного (бухгалтерского) учета, составлению отчетности и внедрению федеральных стандартов бухгалтерского учета, путем проведения совещаний, телефонных переговоров, а также рассылок по электронной почте

Заместителем начальника отдела учета и отчетности по бюджету, на которого возложены обязанности контрактного управляющего, производится размещение на текущий год Плана-графика, а также его уточнение в течение года. Кроме того, готовятся все текущие документы и отчеты по закупкам в рамках возложенных функций и закона 44-ФЗ.

Проведены три конкурсные процедуры путем организации электронного аукциона, в том числе, одна у субъектов малого

предпринимательства. Все остальные договора на 2023 год заключались в соответствии со ст.93 ч.1 п.4 (закупки у единственного поставщика).

Работа отдела казначейского исполнения местного бюджета в 2023 году была направлена на осуществление предварительного контроля за исполнением бюджета муниципального образования «Александровский район» Оренбургской области. Основная задача отдела - проведение государственной бюджетной политики, что подразумевает эффективное управление расходами в процессе исполнения местного бюджета, повышение эффективности финансирования расходов, предусмотренных бюджетом, целевое и экономное использование средств. Учет операций по использованию средств, выделенных из бюджета, осуществлялся на лицевых счетах, открытых в финансовом отделе. Всего открыто лицевых счетов – 141.

Кассовое исполнение бюджета на территории района осуществляется в казначейской системе исполнения бюджетов, основным принципом которой является сосредоточение всех средств на едином казначейском 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. Финансовый отдел ежедневно получает информацию от органов Федерального казначейства в виде отчетных форм по кассовым операциям со средствами бюджета. Полученная информация обрабатывается и анализируется. Результаты анализа применяются для координирования направлений расходов и достижения намеченных целей бюджетной политики. В 2023 году финансовым отделом в системе АС «Бюджет» обработано 28331 платежных поручения, проведено 493 исправительных операций.

Отделом казначейского исполнения бюджета проведена работа по ежедневному сбалансированию фактических доходов и расходов. Проведён текущий контроль за целевым использованием средств местного бюджета. Проверены документы, подтверждающие расходование целевых средств. Проведена работа по проверке и принятию бюджетных обязательств, уточнений к ним в количестве 6412 штук. Денежные средства зачислены на лицевые счета получателей бюджетных средств, в пределах доведённых до получателя бюджетных средств лимитов бюджетных обязательств (количество мемориальных ордеров – 2 829 шт., внутренних перебросок – 108 шт.).

Ежедневно обрабатывались банковские выписки по казначейскому счету 03231 «Единый счет бюджета» 03234 «Средства муниципальных бюджетных, автономных учреждений в системе казначейских платежей», формировались выписки из лицевых счетов клиентов с приложениями к ним.

В первоочередном порядке, в соответствии с определенными решениями о бюджете приоритетными направлениями использования средств районного бюджета, финансовым отделом финансировались расходы на

выплату заработной платы, обеспечение мер по выполнению социальной политики, питание детей в образовательных организациях, на оплату коммунальных услуг, предоставление межбюджетных трансфертов Александровского района.

В соответствии с приказом Министерства Финансов Российской Федерации от 23.12.2014 № 163н «О порядке формирования и ведения реестра участников бюджетного процесса, а также юридических лиц, не являющихся участниками бюджетного процесса» проведена работа по обновлению данных участников и не участников бюджетного процесса в Сводном реестре в электронной форме в государственной информационной системе управления общественными финансами «Электронный бюджет». В течение года проводилась работа с бюджетными и автономными учреждениями по размещению информации на официальном сайте в сети интернет о деятельности учреждений.

Также осуществлялся контроль по ч. 5 ст. 99 Федерального закона 44-ФЗ в ЕИС в сфере закупок.

В установленные сроки предоставлялась информация, запрашиваемая прокуратурой.

Для обеспечения организации бюджетного процесса и совершенствования межбюджетных отношений в отчетном 2023 году принимали активное участие в разработке новых и внесении изменений в действующие муниципальные нормативные правовые акты.

В целях достижения качественного представления обслуживаемыми главными распорядителями и получателями средств бюджета муниципального района платежных и иных документов для осуществления операций по лицевым счетам, специалистами финансового отдела по кассовому исполнению бюджета систематически проводится методическая и консультационная помощь по работе в новых условиях.

Осуществлялась работа по ведению долговой книги муниципального образования Александровский район Оренбургской области.

Ежемесячно размещалась информация о долговых обязательствах на сайте администрации Александровского района.

Заключены 12 соглашений в государственной интегрированной информационной системе управления финансами «Электронный бюджет» о предоставлении субсидии из областного бюджета.

В государственной интегрированной информационной системе управления финансами «Электронный бюджет» представлялся в Субъект ежеквартально отчет о расходах бюджета муниципального образования, в целях софинансирования которых предоставлялась Субсидия и годовой отчет о достижении значений результатов использования субсидии.

Ежеквартально «Сведения об использовании средств федерального дорожного фонда, дорожных фондов субъектов РФ, муниципальных

дорожных фондов» по форме № 1-ФД формировались и представлялись в ГУ «Главное управление дорожного хозяйства Оренбургской области».

Ежемесячно формировался отчет в программе «Web- консолидация» по форме R56 002 «Источники формирования дорожных фондов».

В течение года еженедельно по четвергам и на 1 число месяца следующего за отчетным формировался отчет в программе «Web- консолидация» R56 023 «Средства на реализацию региональных проектов Оренбургской области». Ежемесячно на 1 число месяца информация о реализации национальных проектов размещалась на сайте администрации района. Еженедельно по четвергам и на 1 число месяца информация о реализации национальных проектов направлялась в министерство финансов Оренбургской области и в прокуратуру Александровского района.

В течение года 2 раза вносились изменения в муниципальную программу «Управление муниципальными финансами и муниципальным долгом», подпрограмму «Развитие транспортной системы Александровского района», ежеквартально составлялся отчет о ходе реализации программы, подпрограммы и размещался на сайте администрации района.

В течение 2023 года проконсультированы и согласованы проекты о внесении изменений по 10 муниципальным программам. Также подготовлены ежеквартально отчеты о реализации муниципальной программы «Управление муниципальными финансами и муниципальным долгом Александровского района» и годовой отчет о ходе реализации и об оценке эффективности реализации муниципальной программы.

На едином портале бюджетной системы Российской Федерации в системе «Электронный бюджет» формировалась и размещалась информация по муниципальному району и по 14 сельским советам Александровского района по следующим показателям № 7.13 «Объем расходов на осуществление бюджетных инвестиций и предоставление субсидий на осуществление капитальных вложений в объекты государственной и муниципальной собственности, бюджетных инвестиций юридическим лицам, не являющимся государственными или муниципальными учреждениями и государственными или муниципальными унитарными предприятиями», № 7.14 «Информация о кассовом исполнении по расходам на осуществление бюджетных инвестиций и предоставление субсидий на осуществление капитальных вложений в объекты государственной и муниципальной собственности, бюджетных инвестиций юридическим лицам, не являющимся государственными или муниципальными учреждениями и государственными или муниципальными унитарными предприятиями», № 9.13 «Программа муниципальных внутренних заимствований муниципального образования», № 9.15 «Программа муниципальных гарантий муниципального образования», № 9.17 « Особенности эмиссии муниципальных ценных бумаг», № 9.18 «Отчет об итогах эмиссии муниципальных ценных бумаг».

Оказана практическая помощь сельским поселениям, участвовавшим в конкурсе инициативных проектов.

Подготовлен и проведен отбор по проекту «Народный бюджет» на следующий финансовый год.

Начальник финансового отдела
администрации Александровского района



Н.А. Данилова