

Отчёт о результатах деятельности МКУ Финансовое управление МО «Тункинский район» за 2022 год

Основной целью деятельности Финансового управления Администрации муниципального образования «Тункинский район» считается обеспечение сбалансированности и устойчивости бюджетной системы Тункинского района, эффективное и ответственное управление общественными финансами в Тункинском районе.

Финансовое управление является структурным подразделением Администрации муниципального образования «Тункинский район» исполняющим реализацию единой финансовой, бюджетной и налоговой политики на территории района.

Ключевая функция финансового управления состоит в обеспечении полного и своевременного исполнения расходных обязательств бюджета муниципального образования, установленных нормативными правовыми актами, а также вытекающими из договоров и соглашений, заключенных главными распорядителями (получателями) средств бюджета муниципального образования «Тункинский район».

Необходимыми условиями устойчивости бюджетной системы являются соответствие расходных обязательств полномочиям и функциям органов местного самоуправления и оптимальное распределение бюджетных ресурсов для финансирования этих функций.

При разработке решения о бюджете на 2022 год финансовое управление обеспечило соблюдение установленных Бюджетным Кодексом Российской Федерации требований к срокам его подготовки, содержанию и обосновывающим материалам.

Бюджет муниципального образования «Тункинский район» составлен и утвержден в соответствии с требованием бюджетного законодательства, исходя из основных параметров прогноза социально-экономического развития района, прошел все обязательные при рассмотрении процедуры, сформирован, рассмотрен на публичных слушаниях и утвержден решением Совета депутатов МО «Тункинский район».

В консолидированный бюджет района поступило доходов в сумме 1 135 430,9 тыс. рублей, в том числе налоговых и неналоговых доходов 138 103,5 тыс., рублей, безвозмездных поступлений 997 327,4 тыс., рублей.

Утвержденные бюджетные назначения исполнены в целом на 99,9 %, из них по налоговым и неналоговым доходам на 102,2%, безвозмездным поступлениям на 99,6 %.

Таблица 1

Основные показатели исполнения консолидированного бюджета района по доходам за 2022 год

п/п	Наименование показателей	Поступило, тыс. рублей		Темп роста,
		2021 год	2022 год	
1.	Доходы, всего	88611,1	1 135 430,9	128,0%
	в том числе:			
2.	Налоговые доходы	106 304,3	115 437,4	108,6%
	Удельный вес, %	12,00	10%	
3.	Неналоговые доходы	5481,1	22 666,0	4,1 р.
	Удельный вес, %	0,6%	2,0%	
4.	Безвозмездные поступления	774 825,8	997 327,4	128,7%
	Удельный вес, %	87,40	88,0%	

Рост поступления доходов по сравнению с 2021 годом на 28,0 % в основном за счет поступления налоговых доходов в 4,1 раза.

Анализ поступлений основных видов доходов консолидированного бюджета

Поступление **налога на доходы с физических лиц** за 2022 год составило 66 891,6 тыс.рублей или 102,0 % к уточненному плану. Рост поступления по сравнению с 2021 годом на 112,7 % в связи со строительством мостов на дорогах федерального значения, капитальным ремонтом автомобильных дорог и повышением оплаты труда работникам бюджетной сферы и других отраслях.

По состоянию на 01.01.2023 года поступило **акцизов на нефтепродукты** на сумму 10 387,9 тыс.рублей или 108,5% от годового плана или с увеличением на 810,9 тыс.рублей и связан с увеличением налогооблагаемой базы. Рост по сравнению с 2021 годом составил на 121,9 % и связано с уточнением поступления доходов от уплаты акцизов на нефтепродукты в бюджет муниципального района Управлением федерального казначейства.

Исполнение **налогов на совокупный доход** составило 18 787,9 тыс. рублей или 103,1%. Рост от уровня 2021 года на 118,1% или на 2 885,4 тыс. рублей.

Поступление по видам доходов, в том числе:

- Выполнение плановых показателей по упрощенной системе налогообложения составило 102,7 %, поступило в сумме 13 896,6 тыс.рублей. Рост по сравнению с прошлым годом на 2 383,9 тыс.рублей связано, переходом налогоплательщиков на упрощенную систему налогообложения с применением минимальных налоговых ставок с 2021 года, а также снятием ограничений деятельности в связи с Ковид-19. Размер ставки УСН: снизился с 6% до 1% - налог на доходы и с 15% до 5% - налог на доходы минус расходы. И поступает по нормативу 50% в бюджет муниципального района с 1 января 2018 года.

- Единого налога на вмененный доход поступило 45,8 тыс. рублей или 100,7 % от плана. В связи с отменой данного налога с 01 января 2021 года, в отчетном периоде поступили по проведенным уточнениям за предыдущие годы;

- Единого сельскохозяйственного налога поступило 166,5 тыс. рублей или 101,4 % от плана. От уровня прошлого года на 59,5 % за счет поступления авансовых платежей в 2021 году,

- Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения поступило 4 677,0 тыс.рублей. Рост поступления по сравнению с 2021 годом на 1 697,4 тыс. рублей и связано с отменой единого налога на вмененный доход с 01 января 2021 года и снятием ограничений по Ковид-19.

Налоги на имущество поступление составило 16 262,1 тыс. рублей или 100,7%, в том числе земельного налога 12 366,0 тыс. рублей, налога на имущество с физических лиц 3 896,1 тыс. рублей.

Исполнение земельного налога за отчетный период составило 100,5%, отмечается снижение поступления на 3 738,7 тыс. рублей, в том числе:

Земельный налог с организаций снижение на 4 058,8 тыс.рублей и связан в основном:

- со снижением кадастровой стоимости земли 3 343,9 тыс. рублей, из них по СП Аршан - 2 543,0 тыс. рублей;

- возврата налога на 394,8 тыс. рублей по Росгранице по СП Монды;

- проведенной исковой работы по просроченной задолженности в 2021 году по результатам по мобилизации доходов в бюджеты поселений;

Земельный налог с физических лиц рост налога на 320,1 тыс. рублей за счет поступления задолженности за прошлые периоды в 2022 году по проведенным мероприятиям сельскими поселениями в течение 2022 года (подворные обходы, комиссии по увеличению доходов, частичное оформление земельных участков).

Налог на имущество с физических лиц поступил в сумме 3 896,1 тыс. рублей или 101,1 % от годового плана, рост от уровня прошлого года на 282,6 тыс. рублей, связан с поступлением недоимки прошлых лет по результатам проведенной работы по мобилизации доходов в бюджеты поселений.

Государственная пошлина исполнение составило 103,6 % или 3 107,9 тыс. рублей, рост по сравнению с 2021 годом на 295,7 тыс. рублей или на 110,5 % связано с изменением федерального законодательства и ростом числа рассмотрения дел по искам ОАО «Читаэнергосбыт», по кредитам коммерческих банков в отношении граждан района и других обращений.

Поступление доходов от использования имущества, находящегося в государственной собственности в неналоговых доходах составляет 2 798,1 тыс. рублей, исполнение годового плана составило 102,3%, по сравнению с 2021 годом снижение на 10,0 % или 311,9 тыс. рублей. Снижение поступления в текущем году за счет задолженности по договорам аренды имущества с ООО «Монолит».

За 2022 год поступило **платежей при пользовании природными ресурсами** в сумме 90,2 тыс. рублей или 100,2 % к бюджетным назначениям. Низкие поступления 2022 году от уровня прошлого года на 96,0 тыс. рублей за счет завершения строительства Аршанской СОШ.

Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства поступили в сумме 3 857,6 тыс. рублей или 100,8 % к бюджетным назначениям, по сравнению с прошлым годом рост в сумме 3 578,3 тыс. рублей в связи поступлением компенсаций по исковой работе, возмещения ущерба по иску к ООО «Байкал-Транс» в пользу муниципального образования «Тункинский район».

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов составили 1 135,9 тыс. рублей, выполнено на 100 %. Поступили доходы по СП «Кыренское» от реализации муниципального имущества.

Исполнение консолидированного бюджета по **штрафам, санкциям, возмещению ущерба** составило 14 767,2 тыс. рублей или 100,0 % от годового плана. Рост по сравнению с 2021 годом на 13 008,8 тыс. рублей, связан в основном с поступлением штрафов по иску Россельхознадзора по факту причиненного вреда почвам в сумме 13 180,1 тыс. рублей, уплаченных бюджетом МО «Тункинский район по решению суда.

Прочие неналоговые доходы поступили в сумме 17,1 тыс. рублей или исполнение составило 104,9%. По данной группе доходов невыясненные поступления составили - 4,1 тыс. рублей в связи с уточнением невыясненных поступлений, прочие неналоговые доходы поступили в сумме 21,2 тыс. рублей в бюджеты поселений на проведение спортивных и культурных мероприятий, компенсация за вырубку леса от населения.

Расходы

Расходы по консолидированному бюджету составили 1 136 874,9 тыс. рублей, при плановом назначении 1 162 738,4 тыс. рублей, или 97,8 %. По бюджету муниципального района исполнение составило 1 114 505,6 тыс. рублей или 98,2 % к утвержденным назначениям за 2022 год (1 135 308,9 тыс. рублей). По бюджетам муниципальных образований сельских поселений исполнено 101 521,3 тыс. рублей, при плановом назначении 106 581,5 тыс. рублей, или 95,3 %.

В целях эффективного использования бюджетных средств расходование проходило в соответствии с Федеральным законом от 5 апреля 2013 года № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».

Проведена системная работа по оптимизации действующих расходных обязательств и перераспределению ресурсов на решение наиболее приоритетных задач, в первую очередь направленных на реализацию указов Президента Российской Федерации от 7 мая 2012 года №№596-606.

Нормативы расходов на содержание органов местного самоуправления МО «Тункинский район» в 2022 году не превышали норматива, установленного Правительством Республики Бурятия.

Всего в целях качественного и полного осуществления расходных обязательств в 2022 году осуществлено 8 корректировок бюджета.

В 2022 году расходная часть бюджета МО «Тункинский район» была рассчитана в программном формате, непрограммные расходы в бюджете на 2022 год запланированы по обеспечению деятельности Совета депутатов и счетной палаты МО «Тункинский район» и средства поступившие из других бюджетов, общая сумма составила 33 992,9 тыс. рублей, в том числе федерального бюджета 874,4 тыс. рублей, республиканского бюджета 6 023,7 тыс. рублей, и местного бюджета 27 094,8 тыс. рублей.

В целях оптимизации расходов в 2021 году, финансовое управление уделяло повышенное внимание мониторингу использования главными распорядителями бюджетных средств с учётом соблюдения:

- обоснованности заявленных в кассовый план расходов;
- своевременного использования средств бюджета, поступивших на лицевые счета;
- условий софинансирования при выделении средств субсидий из республиканского бюджета.

В результате в 2022 году значительно сократились как срок нахождения бюджетных средств на лицевых счетах главных распорядителей и получателей, так и факты необоснованного отвлечения финансовых ресурсов с единого счета бюджета.

В течение 2022 года получены бюджетные кредиты из республиканского бюджета на финансирование дефицита местного бюджета в объеме 8 324,0 тыс. рублей.

В 2022 году коммерческие кредиты не привлекались.

Исполнены обязательства перед республиканским бюджетом и Федеральным казначейством по бюджетным кредитам в сумме 22 432,0 тыс. рублей, полученных в 2021 году.

В целях обеспечения полноты учета расходных обязательств и определения объема средств бюджета МО «Тункинский район» необходимых для их исполнения, финансовым управлением ведется реестр расходных обязательств. Актуализирована информация о правовых основаниях с учетом разграничения предметов ведения и полномочий, объеме и структуре расходных обязательств в МО «Тункинский район», исполненных за счет бюджетных ассигнований. В 2022 году подготовлен реестр расходных обязательств на 2022 — 2024 годы.

Также финансовым управлением организовано исполнение задач по созданию и развитию государственной интегрированной информационной системы управления общественными финансами «Электронный бюджет» в рамках Концепции, одобренной распоряжением Правительства РФ от 20 июля 2011 года №1275-р

Руководствуясь 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 и системе «Электронный бюджет», в целях организации размещения информации на едином портале бюджетной системы Российской Федерации с 01.01.2020, продолжена работа по размещению формуляров в подсистеме «Бюджетное планирование» Министерства Финансов РФ.

В отчетном периоде проведена оценка качества финансового менеджмента главных распорядителей бюджетных средств за 2022 год, отчет о результатах размещен на сайте Администрации.

В соответствии с Уставом МО «Тункинский район» финансовым управлением в 2022 году осуществлялось формирование отчета об исполнении бюджета МО «Тункинский район» за 1 квартал, полугодие и 9 месяцев для направления в районный Совет депутатов и контрольно-счетную палату МО «Тункинский район».

Консолидированная годовая бюджетная отчетность МО «Тункинский район» за 2022 год финансовым управлением представлена в полном объеме предусмотренных форм и в срок, установленный Министерством финансов Республики Бурятия.

Кроме того, финансовым управлением ежемесячно и ежеквартально осуществлялся прием и проверка на соответствие контрольным соотношениям бюджетной отчетности главных распорядителей средств районного бюджета, финансовых органов сельских поселений.

Также ежемесячно и ежеквартально в срок, установленный Министерством финансов Республики Бурятия финансовым управлением формировалась и представлялась в полном объеме формы отчетности об исполнении консолидированного бюджета района, сводная бухгалтерская отчетность муниципальных бюджетных учреждений.

В целях обеспечения результативности и эффективности использования бюджетных средств финансовым управлением ежемесячно по результатам сформированной бюджетной (бухгалтерской) отчетности осуществляется мониторинг просроченной кредиторской задолженности главных распорядителей средств районного бюджета и бюджетов поселений, муниципальных казенных учреждений района и поселений, а также остатков средств на лицевых счетах главных распорядителей средств районного бюджета, муниципальных казенных и бюджетных учреждений.

По состоянию на 01.01.2023 года просроченная кредиторская задолженность по оплате труда, коммунальным услугам и по обеспечению мер социальной поддержки отдельных категорий граждан в расходах местного бюджета отсутствует.

Специалистами отдела учета и отчетности финансового управления осуществляется ведение бухгалтерского учета и представление отчетности 5 сельских поселений, районного Совета депутатов и контрольно-счетной палаты.

Бюджетный учет по исполнению бюджета полностью автоматизирован и ведется с использованием программных продуктов: 1С Предприятие бухгалтерский учёт (бюджет) ред. 8.2 "Бухгалтерия государственного учреждения", WEB-Консолидация.

В результате проведения мероприятий по оптимизации бюджетных расходов бюджетный эффект составил 2 609,4 тыс. рублей. В составе мероприятий по оптимизации нормирование расходов на приобретение канцелярских принадлежностей; регулярный контроль за лимитами и фактическим потреблением материальных запасов; оптимизация расходов на содержание органов местного самоуправления; сокращение расходов на услуги связи, экономия по расходам по электроэнергии, ГСМ, оптимизация проводимых культурно-спортивных мероприятий за счет местного бюджета путем привлечения спонсоров.

В рамках осуществления внутреннего муниципального финансового контроля МКУ «Финансовое управление» АМО «Тункинский район» за 2022 год проведено 11 контрольных мероприятий, из них 2 внеплановых.

По проверке средств с местного бюджета, выделенных Управлению образования на подвоз обучающихся образовательных учреждений до места обучения подготовлен сводный акт проверки.

Объем проверенных средств, всего –7 492,6 тыс. рублей.

Выявлено финансовых нарушений на общую сумму 171,7 тыс. рублей, в том числе:

- прочие финансовые нарушения 171,7 тыс. рублей.

По результатам контрольных мероприятий устранено нарушений на сумму –128,9 тыс. рублей.

Готовились отчеты и информации по запросам Министерства финансов Республики Бурятия, других министерств и управлений.

В 2022 году финансовым управлением обеспечены и проведены публичные слушания по отчету об исполнении районного бюджета за отчетный 2021 год и по проекту районного бюджета на очередной 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов.

Проект решения «О бюджете МО «Тункинский район» на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» сформирован и направлен в Совет депутатов МО «Тункинский район» в срок, установленный нормативными правовыми актами МО «Тункинский район».

В течение 2022 года финансовое управление подготовило проекты 27 постановлений и распоряжений Администрации МО «Тункинский район», издано 35 приказов по основной деятельности (внесение изменений в бюджетную роспись, о проведении контрольных мероприятий, о закреплении полномочий главного администратора доходов местного бюджета и др.)

В течение 2022 года даны своевременные ответы на 259 писем и запросов физических и юридических лиц.

Финансовым управлением своевременно публикуется бюджет и отчет о его исполнении в доступной форме «Бюджет для граждан» на официальном сайте Администрации МО «Тункинский район».

Нормативно-правовые акты, касающиеся бюджетного процесса в МО «Тункинский район», ежемесячные отчеты об исполнении консолидированного отчета бюджета района размещаются специалистами финансового управления на официальном сайте Администрации МО «Тункинский район»,

На официальном сайте МО «Тункинский район» во вкладке «финансы и бюджет» размещена информация, содержащая основные положения бюджетного процесса в доступной для широкого круга заинтересованных пользователей форме, в целях ознакомления граждан с основными целями, задачами и приоритетными направлениями бюджетной и налоговой политики, реализуемой на территории муниципального района.

Представление вышеуказанной информации позволяет реализовать принципы прозрачности и достоверности бюджета бюджетной системы Российской Федерации.

И.о начальника финансового управления

СФ. Доржиева

Исп. Гармаева СА.