

Отчёт о результатах деятельности комитета финансов и бюджетных отношений администрации города Белгорода за 2021 год

Комитет финансов и бюджетных отношений администрации города Белгорода (далее – Комитет) осуществляет свою деятельность в соответствии с Положением о комитете финансов и бюджетных отношений администрации города Белгорода, утвержденным решением Совета депутатов города Белгорода от 28 марта 2016 года № 264.

В своей деятельности Комитет руководствуется Конституцией Российской Федерации, законодательством Российской Федерации, нормативными документами Министерства финансов Российской Федерации, законодательными актами Белгородской области, постановлениями и распоряжениями Губернатора и Правительства Белгородской области, приказами министерства финансов и бюджетной политики Белгородской области, Уставом городского округа, решениями Белгородского городского Совета, постановлениями и распоряжениями администрации города Белгорода и Положением о комитете финансов и бюджетных отношений администрации города Белгорода.

Основными задачами Комитета являются:

- обеспечение проведения и реализации единой бюджетной и налоговой политики в городском округе «Город Белгород» (далее – городской округ);
- составление проекта бюджета городского округа на очередной финансовый год и плановый период, организация исполнения бюджета городского округа;
- разработка предложений по осуществлению муниципальных заимствований;
- обеспечение кассового обслуживания исполнения бюджета городского округа на основе комплексной автоматизации бюджетного процесса;
- осуществление внутреннего муниципального финансового контроля за использованием средств бюджета городского округа, а также внутреннего муниципального финансового контроля в отношении закупок для обеспечения муниципальных нужд;
- регулирование муниципального долга;
- реализация бюджетных правоотношений на территории городского округа с использованием интегрированной информационной системы управления общественными финансами «Электронный бюджет».

Осуществляемая Комитетом деятельность в отчетном периоде была направлена на развитие и совершенствование организации бюджетного процесса, с целью обеспечения сбалансированности бюджета городского округа, повышения налогового потенциала городского округа, улучшения администрирования платежей, увеличения собираемости налогов, исполнения в полном объеме принятых расходных обязательств наиболее эффективным

способом, мобилизации финансовых ресурсов, оптимизации расходов, обеспечения открытости и прозрачности общественных финансов, расширения практики общественного участия и вовлечения граждан в принятие бюджетных решений.

Все этапы бюджетного процесса (утверждение, уточнение, исполнение бюджета городского округа, ведение бюджетного учета и составление отчетности) проведены в 2021 году в порядке, утвержденном Бюджетным кодексом Российской Федерации и Положением о бюджетном устройстве и бюджетном процессе в городском округе. В Белгородский городской Совет для утверждения материалы были представлены в установленные сроки.

В целях качественного и полного осуществления расходных обязательств в решение Белгородского городского Совета от 22 декабря 2020 года № 324 «О бюджете городского округа «Город Белгород» на 2021 год и на плановый период 2022 – 2023 годов» Комитетом подготовлены и внесены на рассмотрение Белгородского городского Совета три проекта решений по внесению изменений в утвержденные основные характеристики бюджета городского округа:

– решение Белгородского городского Совета от 27 апреля 2021 года № 377 «О внесении изменений в решение Белгородского городского Совета от 22 декабря 2020 года № 324 «О бюджете городского округа «Город Белгород» на 2021 год и на плановый период 2022 – 2023 годов»;

– решение Белгородского городского Совета от 28 сентября 2021 года № 418 «О внесении изменений в решение Белгородского городского Совета от 22 декабря 2020 года № 324 «О бюджете городского округа «Город Белгород» на 2021 год и на плановый период 2022 – 2023 годов»;

– решение Белгородского городского Совета от 22 декабря 2021 года № 471 «О внесении изменений в решение Белгородского городского Совета от 22 декабря 2020 года № 324 «О бюджете городского округа «Город Белгород» на 2021 год и на плановый период 2022 – 2023 годов».

Параметры уточненного бюджета на 2021 год:

– общий объем доходов бюджета городского округа – 17 814 308,6 тыс. рублей;

– общий объем расходов бюджета городского округа – 18 155 518,6 тыс. рублей;

– прогнозируемый дефицит бюджета городского округа – 341 210,0 тыс. рублей.

При формировании проекта бюджета городского округа на 2021 год и плановый период были учтены изменения федерального, регионального законодательства и муниципальных правовых актов, сформированы исходные данные для расчета межбюджетных трансфертов бюджету городского округа из вышестоящих бюджетов.

В соответствии с бюджетным законодательством утверждена бюджетная роспись расходов на 2021 год, кассовый план бюджета городского округа, реестр расходных обязательств.

Исполнение бюджета городского округа за 2021 год сложилось следующим образом.

За 2021 год в бюджет городского округа «Город Белгород» поступило доходов в сумме 17 222 047,6 тыс. рублей.

Исполнению доходов бюджета городского округа «Город Белгород» способствовало оперативное реагирование на изменения экономической ситуации, контроль налоговых поступлений в разрезе крупнейших плательщиков, анализ отраслевой налоговой нагрузки и динамики недоимки в местный бюджет.

Фактическое поступление налоговых и неналоговых доходов в бюджет городского округа «Город Белгород» в 2021 году составило 103,7 процента к плановым назначениям года или 5 435 103,7 тыс. рублей.

Значимая доля в формировании налоговых и неналоговых доходов принадлежит налогу на доходы физических лиц – 45,1 процента, земельному налогу – 25,7 процента, доходам от использования муниципального имущества – 11,3 процента.

Расходы бюджета городского округа с учетом средств, полученных из федерального и областного бюджетов, сложились в объеме 17 078 536,4 тыс. рублей при плане 18 155 518,6 тыс. рублей.

В отраслевой структуре расходов в 2021 году наибольший удельный вес занимают расходы на: образование – 42,5 процента, национальную экономику – 17,1 процента, социальную политику – 15,4 процента, жилищно-коммунальное хозяйство – 13,3 процента.

Проведена системная работа по оптимизации действующих расходных обязательств и перераспределению ресурсов на решение наиболее приоритетных задач.

Исполнение расходной части бюджета городского округа в 2021 году осуществлялось в программном формате на основании 12-ти муниципальных программ. На реализацию муниципальных программ городского округа было направлено 95,3 процента общего объема бюджетных средств или 16 272 677 тыс. рублей.

Следует отметить, что Комитет осуществляет своевременный контроль за финансово-экономическим обоснованием всех муниципальных программ, обоснованностью механизмов реализации и ресурсного обеспечения муниципальных программ, взаимосвязи поставленных целей и бюджетных ограничений.

Профицит бюджета по итогам года составил 143 511,2 тыс. рублей.

В связи с повышением ключевой ставки Центробанка, кредитный портфель городского округа «Город Белгород» был проторгован с соблюдением норм, установленных соглашением о предоставлении дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджета. Несмотря на сложное положение и рост процентных ставок по привлекаемым кредитам, расходы на обслуживание муниципального долга сохранились в пределах утвержденных лимитов.

Объем муниципального долга по кредитам всё ещё велик (2,795 млрд. рублей), но находится на экономически безопасном уровне. В 2021 году по этому показателю прирост составил 95 млн. рублей (был снижен объем прогнозируемых заимствований в отчетном финансовом году). Для сравнения, до 2019 года долг ежегодно увеличивался на 250-430 млн. рублей.

В целях обеспечения кассовой сбалансированности поступлений и выбытий бюджета городского округа ежемесячно составляется прогноз кассовых поступлений в бюджет городского округа и кассовых выплат из бюджета городского округа (кассовый план).

По мере внесения изменений в плановые назначения до главных распорядителей средств бюджета городского округа доводятся уточненные лимиты бюджетных обязательств.

В ходе осуществления кассового обслуживания муниципальных учреждений осуществлялось ведение 706 лицевых счетов, 189 учреждений города, в том числе 6 лицевых счетов главных распорядителей бюджетных средств, 28 лицевых счетов бюджетополучателей, 637 лицевых счетов для учета операций, осуществляемых бюджетными и автономными учреждениями городского округа.

Информация об открытии и закрытии лицевых счетов своевременно направлялась в налоговый орган по месту регистрации.

Для обеспечения бесперебойной работы по кассовому обслуживанию учреждений, лицевые счета которых открыты в Комитете:

- по мере необходимости, формируется и отправляется информация для включения в справочники Управления Федерального казначейства по Белгородской области по кодам бюджетной классификации;

- сформирована и включена дополнительная информация по участникам и неучастникам бюджетного процесса согласно изменениям в Сводном реестре в государственной информационной системе управления общественными финансами «Электронный бюджет», а также изменения в Сводный реестр по обращениям учреждений.

За отчетный год поступило на контроль 296 295 платежных документа от учреждений города, осуществлен контроль доходных денежных потоков на лицевых счетах клиентов в разрезе аналитических признаков в количестве 267 673 документов.

В 2021 году объем финансового обеспечения выполнения муниципального задания бюджетными и автономными учреждениями составил 8 394 429 тыс. рублей, рост к уровню 2020 года (7 184 056 тыс. рублей) – 1 210 373 тыс. рублей или 16,8 процента.

В целях оценки эффективности деятельности муниципальных бюджетных и автономных учреждений Комитет ежеквартально проводит анализ информации по доходам и расходам муниципальных учреждений от иной приносящей доход деятельности для последующего определения дополнительных резервов в виде внебюджетных источников.

В связи с вступлением в силу с 1 января 2021 года положений Бюджетного кодекса Российской Федерации в части казначейского

обслуживания и системы казначейских платежей совместно с управлением Федерального казначейства по Белгородской области была проведена работа по изменению банковских реквизитов счетов, открытых финансовому органу.

В 2021 году на контроль в систему АЦК «Госзаказ» было направлено заказчиками городского округа и проконтролировано Комитетом 30 294 муниципальных контракта и договора.

В целях обеспечения полноты учета расходных обязательств и определения объема средств бюджета городского округа, необходимых для их исполнения, Комитетом ведется реестр расходных обязательств городского округа. Актуализирована информация о правовых основаниях с учетом разграничения предметов ведения и полномочий, объеме и структуре расходных обязательств в городском округе, исполненных за счет бюджетных ассигнований.

В соответствии со статьей 269.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации в 2021 году уполномоченными лицами контрольно-ревизионного отдела Комитета проведено 19 плановых и 1 внеплановое контрольное мероприятие в муниципальных казенных, бюджетных и автономных учреждениях города.

Объем финансовых нарушений составил 3 518,5 тыс. рублей. Неправомерные расходы составили 2 914,3 тыс. рублей, неэффективное планирование – 604,2 тыс. рублей. Причинами, повлекшими неправомерное использование бюджетных средств, являлись:

- премирование работников по критериям, не предусмотренным локальными актами учреждения;
- в нарушение норм трудового законодательства при начислении заработной платы и доведения ее до МРОТ не учитывались премии по итогам работы за квартал, полугодие и стимулирующие выплаты по результатам оценки качества и профессиональной деятельности, предусмотренные системой оплаты труда;
- не принимались меры к списанию имущества, не используемого в деятельности учреждений длительное время и находящегося в нерабочем состоянии;
- в нарушение Трудового кодекса РФ в отчетном периоде установлены факты, когда работникам неправомерно устанавливалась доплата за выполнение дополнительных обязанностей по должностям, которые отсутствуют в штатном расписании;
- имели место случаи неправомерного отнесения должностей к квалификационным разрядам, что повлекло неэффективное планирование расходов на оплату труда;
- при проверке целевого использования субсидий социально ориентированным некоммерческим организациям, осуществляющим деятельность в области защиты населения и территории от чрезвычайных ситуаций и обеспечения пожарной безопасности, установлено неправомерное расходование средств субсидии, выделенной из бюджета городского округа.

В отчетном году возмещено в бюджет 1 614,7 тыс. рублей. Согласно подписанным обязательствам, оставшаяся сумма необоснованных расходов будет возмещена в 2022 году.

В рамках осуществления полномочий по осуществлению контроля соблюдения закона 44-ФЗ уполномоченными лицами комитета в отчетном году проверено 85 контрактов на общую сумму 130 640,1 тыс. рублей.

В ходе проведенных контрольных мероприятий установлены нарушения, связанные с неприменением мер ответственности и иных действий, предусмотренных в случае нарушения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) условий контрактов (договоров), с несвоевременностью отражения в документах учета поставленного товара, в нарушение условий контрактов учреждениями производилась оплата по отдельным договорам авансированным способом.

Информация о результатах контрольных мероприятий своевременно и в полном объеме размещается в Единой информационной системе в сфере закупок и в системе «АЦК-Бюджетный контроль».

Протоколы об административных правонарушениях должностными лицами комитета в 2021 году не составлялись ввиду отсутствия оснований.

Нецелевого использования бюджетных средств в ходе проверок не установлено.

Кроме того, в соответствии с действующими федеральными стандартами внутреннего финансового аудита осуществляется внутренний финансовый аудит в Комитете и в отношении подведомственного учреждения МКУ «Центр бухгалтерского учета города Белгорода».

В ходе реализации полномочий финансового органа по осуществлению внутреннего муниципального финансового контроля при санкционировании операций, осуществляется контроль:

- соответствия показателей бюджетной классификации Российской Федерации, указанных в платежном поручении на оплату расходов, содержанию производимой операции;
- наличия достаточного остатка лимитов бюджетных обязательств по соответствующим кодам бюджетной классификации Российской Федерации;
- соответствия платежных поручений поставленным на учет бюджетным обязательствам;
- соответствия сведений о поставленном на учет бюджетном обязательстве по муниципальному контракту сведениям о данном контракте, содержащемся в реестре контрактов, заключенных заказчиками;
- наличия документов, подтверждающих возникновение денежного обязательства, подлежащего оплате за счет средств бюджета;
- расходов за счет средств по целевым субсидиям бюджетных, автономных учреждений.

После закрытия операционного дня учреждениям посредством электронного документооборота предоставляются выписки с отражением произведенных операций на лицевых счетах.

Обеспечивается контроль за сроками выдачи заработной платы работникам муниципальных учреждений за первую и вторую половину месяца.

В соответствии с требованиями ч. 5 ст. 99 Закона № 44-ФЗ осуществляется контроль за:

- неперевышением объема финансового обеспечения, включенного в планы-графики, над объемом финансового обеспечения для осуществления закупок, утвержденным и доведенным до заказчика;

- соответствием информации об идентификационных кодах закупок и неперевышением объема финансового обеспечения для осуществления данных закупок, содержащихся, в предусмотренных настоящим Федеральным законом информации и документах, не подлежащих в соответствии с настоящим Федеральным законом формированию и размещению в единой информационной системе в сфере закупок.

По муниципальным автономным и бюджетным учреждениям осуществляется проверка Сведений по целевым субсидиям на предмет:

- соответствия установленной форме;

- соответствия нормативно-правовому акту, на основании которого выделяются целевые субсидии и Соглашению о порядке и условиях предоставления субсидии на иные цели.

Осуществляется учет бюджетных обязательств, принятых участниками бюджетного процесса, в разрезе договоров, муниципальных контрактов, в части, исполняемой за счет средств местного бюджета в разрезе бюджетной классификации Российской Федерации, а также дополнительной классификации расходов местного бюджета, неучастников бюджетного процесса в разрезе кодов целевых субсидии, выделенных сумм, КОСГУ, дополнительной классификации.

Проработаны все вопросы, предлагаемые учреждениями по оптимизации расходов, по дополнительному финансированию, изменению бюджетных ассигнований в разрезе кодов бюджетной классификации. По обращениям главных распорядителей бюджетных средств были внесены изменения в сводную бюджетную роспись, кассовый план, осуществлено перераспределение кассовых расходов.

До участников и неучастников бюджетного процесса доводится информация о нормативных документах, регулирующих порядок исполнения и учета расходов местного бюджета, в случае необходимости проводятся консультации по вопросам оформления и предоставления платежных документов, сопутствующего документооборота и вопросам, возникающим в процессе обслуживания учреждений.

В целях формирования полной и достоверной информации об исполнении бюджета городского округа, обеспечения учета наличия и движения финансовых ресурсов:

- проводился учет поступлений в бюджет городского округа и выбытий с единого счета городского округа, осуществлялось ведение бюджетного учета по Комитету. В течение года своевременно предоставлялась вся установленная бухгалтерская, статистическая и налоговая отчетность;

– проводился учет муниципального долга, данные учета отражались в муниципальной долговой книге.

В течение 2021 года проводились подготовительные работы по составлению сводной бюджетной отчетности городского округа:

– учреждениям направлялись письма с разъяснениями составления отдельных форм отчетности;

– проводились рабочие совещания с руководителями бухгалтерских служб учреждений города по результатам сдачи годовой отчетности за 2020 год, формированию отчетности в 2021 году;

– осуществлялась сверка данных с главными распорядителями бюджетных средств по поступлению и расходованию межбюджетных трансфертов.

Консолидированная годовая бюджетная отчетность городского округа Комитетом представлена в полном объеме предусмотренных форм и в срок, установленный министерством финансов и бюджетной политики Белгородской области.

По результатам отчетного года, на основании представленной отчетности учреждений, были подготовлены и направлены в министерство финансов и бюджетной политики Белгородской области, в установленные сроки отчет по форме 14 МО «О расходах и численности работников органов местного самоуправления, избирательных комиссий муниципальных образований» и отчет по сети, штатам и контингентам за 2021 год.

В течение 2021 года проводился анализ бюджетной отчетности главных распорядителей бюджетных средств и бухгалтерской отчетности муниципальных бюджетных и автономных учреждений.

На основании отчетности муниципальных учреждений ежеквартально составляется сводная бюджетная и бухгалтерская отчетности городского округа, которая предоставляется в министерство финансов бюджетной политики Белгородской области в полном объеме, в установленный срок, в соответствии с требованиями, установленными Минфином Российской Федерации к порядку составления и предоставления отчетных форм.

Отчеты об исполнении бюджета городского округа за первый квартал, полугодие и девять месяцев 2021 года в соответствии с Бюджетным Кодексом Российской Федерации и Положением о бюджетном устройстве и бюджетном процессе в городском округе направлялись для утверждения в администрацию города Белгорода и были рассмотрены на заседаниях Белгородского городского Совета.

Утверждены отчеты распоряжениями администрации города Белгорода: от 19 апреля 2021 года № 334 «Об утверждении отчета об исполнении бюджета городского округа «Город Белгород» за I квартал 2021 года», от 15 июля 2021 года № 632 «Об утверждении отчета об исполнении бюджета городского округа «Город Белгород» за I полугодие 2021 года», от 20 октября 2021 года № 912 «Об утверждении отчета об исполнении бюджета городского округа «Город Белгород» за 9 месяцев 2021 года».

В отчетном году Комитетом проведена работа по организации своевременного и полного возврата остатков межбюджетных трансфертов в вышестоящие бюджеты.

В целях обеспечения результативности и эффективности использования бюджетных средств Комитетом ежедневно осуществляется мониторинг остатков средств на лицевых счетах муниципальных бюджетных и автономных учреждений.

В целях информационной открытости, на официальном сайте органов местного самоуправления города Белгорода в разделе «Открытый бюджет» своевременно актуализируются материалы по основным параметрам бюджета городского округа, размещаются сведения о ходе исполнения бюджета городского округа. Это позволяет в понятной, доступной и наглядной форме информировать граждан о структуре, динамике и исполнении бюджета.

В рамках раздела «Открытый бюджет» ежегодно публикуется брошюра «Бюджет для граждан».

Вопросы утверждения бюджета городского округа и отчета о его исполнении вынесены на публичные слушания. В отчетном году при участии Комитета организованы и проведены публичные слушания по вопросу рассмотрения проекта решения Белгородского городского Совета «Об исполнении бюджета городского округа «Город Белгород» за 2020 год» (17 марта 2021 года) и проекта бюджета городского округа «Город Белгород» на 2022 год и на плановый период 2023-2024 годов (29 ноября 2021 года).

Информация о проектах решений о бюджете городского округа, об исполнении бюджета городского округа в течение года размещалась в газете «Наш Белгород» и на официальном сайте «Белгородский городской Совет» в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет».

В рамках Концепции, одобренной распоряжением Правительства Российской Федерации от 20 июля 2011 года № 1275-р: осуществление мониторинга и контроля за размещением муниципальными учреждениями города информации на официальном сайте www.bus.gov.ru. Комитетом организовано исполнение задач по созданию и развитию государственной интегрированной информационной системы управления общественными финансами «Электронный бюджет».

Одновременно, во исполнение приказа Министерства финансов Российской Федерации от 23 декабря 2014 года № 163-н «О порядке формирования и ведения реестра участников бюджетного процесса, а также юридических лиц, не являющихся участниками бюджетного процесса», Комитетом осуществлен контроль и актуализация участников и неучастников бюджетного процесса городского округа.

Проводится работа, в рамках предоставленных возможностей, с использованием информационной системы управления общественными финансами «Электронный бюджет».

В отчетном году специалистами Комитета разработаны и реализованы:

1. Управленческие проекты:

- «Оценка эффективности предоставления льгот по местным налогам в городском округе "Город Белгород»;
- «Формирование, обработка и публикация финансовой и иной информации на едином портале бюджетной системы Российской Федерации с использованием единого информационного контура»;
- «Внедрение системы оценки показателей качества финансового менеджмента, осуществляемого главными распорядителями средств бюджета городского округа "Город Белгород»;
- «Сокращение объемов незавершенного строительства городского округа «Город Белгород», как один из факторов повышения оценки эффективности деятельности органов местного самоуправления»;
- «Разработка единой учетной политики при централизованном бюджетном (бухгалтерском) учете.

2. Бережливые проекты:

- «Оптимизация процесса приема и обработки заявок на оплату расходов бюджетных автономных учреждений городского округа «Город Белгород» в системе «АЦК-Финансы»;
- «Оптимизация процесса формирования и оценки налоговых расходов городского округа «Город Белгород»;
- «Оптимизация процесса корректировки бюджета городского округа «Город Белгород»;
- «Оптимизация процесса использования бюджетными и автономными учреждениями средств, полученных в виде субсидий из бюджета городского округа «Город Белгород».

**Руководитель комитета
финансов и бюджетных отношений
администрации города**

А.В. Дятлов