

ОТЧЕТ
о результатах деятельности Управления финансов
администрации ЗАТО г. Североморск за 2023 год.

Управление финансов администрации ЗАТО г. Североморск является структурным подразделением Администрации ЗАТО г. Североморск, уполномоченным на осуществление функций финансового органа, обеспечивает проведение единой бюджетной, налоговой и финансовой политики на территории ЗАТО г. Североморск, организацию бюджетного процесса в ЗАТО г. Североморск, исполнительно-распорядительные функции по управлению финансами ЗАТО г. Североморск в пределах полномочий, установленных Бюджетным Кодексом Российской Федерации и возложенных Советом депутатов ЗАТО г. Североморск и Главой ЗАТО г. Североморск.

Управление финансов осуществляет полномочия главного распорядителя, получателя, главного администратора доходов, главного администратора источников финансирования бюджета ЗАТО г. Североморск, предусмотренных на содержание Управления и реализацию возложенных на него функций.

Все этапы бюджетного процесса (утверждение, уточнение, исполнение бюджета, ведение бюджетного учета и составление отчетности) проведены в 2023 году в порядке, утвержденном БК РФ и Положением «О бюджетном процессе в муниципальном образовании ЗАТО г. Североморск».

В ходе исполнения бюджета ЗАТО г. Североморск в течение 2023 года Управлением финансов 6 раз были подготовлены изменения в Решение Совета депутатов ЗАТО г. Североморск «О бюджете муниципального образования городской округ закрытое административно-территориальное образование город Североморск Мурманской области на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» с представлением необходимых документов и материалов к ним. В соответствии с условиями предоставления бюджетных кредитных договоров все вносимые изменения в решение о бюджете в установленные сроки согласованы с Министерством финансов Мурманской области.

В результате внесенных изменений и дополнений в течение года изменились и основные параметры бюджета ЗАТО г. Североморск на 2023 год. Плановые показатели увеличились: по доходам бюджета на 587 936,8 тыс. руб., расходам на 616 782,5 тыс. руб., дефицит увеличился на 271,0 тыс. руб. Исполнение бюджета за 2023 год сложилось с профицитом в сумме 99 107,0 тыс. руб. и перевыполнением плановых назначений по собственным доходам в объеме 72 258,9 тыс. руб.

Сравнительная характеристика поступлений собственных доходов, в тыс.руб.

Наименование	2022 год				2023 год				Отклонение 2023 к 2022		
	Утверждено Решением	Исполнено	% исполне ния к годовому плану	удель ный вес	Утверждено Решением	Исполнено	% исполне ния к годовому у плану	удель ный вес	сумма	% (прирост)	удельный вес (прирост)
НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	1 377 189,9	1 425 618,9	103,5	31,9	1 449 296,8	1 521 555,7	105,0	30,2	95 936,8	6,7	-1,7
НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	1 230 364,5	1 259 483,3	102,4	28,2	1 315 034,0	1 375 060,5	104,6	27,3	115 577,2	9,2	-0,9
Налоги на прибыль, доходы	1 131 125,7	1 153 158,9	101,9	25,8	1 214 003,1	1 270 448,3	104,6	25,2	117 289,4	10,2	-0,6
Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации	12 765,2	14 498,4	113,6	0,3	15 428,8	14 896,1	96,5	0,3	397,7	2,7	0,0
Налоги на совокупный доход	50 948,7	54 020,5	106,0	1,2	52 043,8	53 066,9	102,0	1,1	-953,6	-1,8	-0,2
Налоги на имущество	21 554,9	22 824,8	105,9	0,5	22 451,2	24 083,9	107,3	0,5	1 259,1	5,5	0,0
Государственная пошлина	13 970,0	14 980,8	107,2	0,3	11 107,1	12 565,1	113,1	0,2	-2 415,7	-16,1	-0,1
Задолженность и перерасчеты по отменным налогам, сборам и иным обязательным платежам	0,0	-0,1	-	0,0	0,0	0,2	-	0,0	0,3	-	0,0
НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	146 825,4	166 135,6	113,2	3,7	134 262,8	146 495,2	109,1	2,9	-19 640,4	-11,8	-0,8
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	99 684,9	116 123,3	116,5	2,6	99 172,8	109 416,2	110,3	2,2	-6 707,1	-5,8	-0,4
Платежи при пользовании природными ресурсами	21 999,4	23 098,4	105,0	0,5	11 266,4	11 218,4	99,6	0,2	-11 880,0	-51,4	-0,3
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	7 035,3	7 398,6	105,2	0,2	9 746,1	10 356,5	106,3	0,2	2 957,9	40,0	0,0
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	9 612,7	9 725,1	101,2	0,2	7 252,1	8 752,7	120,7	0,2	-972,4	-10,0	0,0
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	6 700,2	7 714,8	115,1	0,2	5 205,5	5 262,7	101,1	0,1	-2 452,1	-31,8	-0,1
Прочие неналоговые доходы	1 792,9	2 075,4	0,0	0,0	1 619,9	1 488,7	91,9	0,0	-586,7	-28,3	0,0

Освоение бюджетных ассигнований по разделам и подразделам в сравнении с 2022 году, в тыс.руб.:

Наименование	2022 год				2023 год				Отклонение 2023 к 2022		
	Утверждено сводной росписью	Исполнено	% исполнения к годовому плану	удельный вес	Утверждено сводной росписью	Исполнено	% исполнения к годовому плану	удельный вес	сумма	% (прирост)	удельный вес (прирост)
Общегосударственные вопросы	319 868,7	306 266,7	95,7	7,0	336 170,4	330 751,8	98,4	6,7	24 485,1	8,0	-0,3
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	14 163,3	14 016,1	99,0	0,3	17 124,8	16 629,1	97,1	0,3	2 613,0	18,6	0,0
Национальная экономика	282 843,5	267 406,9	94,5	6,1	476 954,2	435 323,5	91,3	8,8	167 916,6	62,8	2,7
Жилищно-коммунальное хозяйство	538 901,1	461 286,5	85,6	10,5	558 190,9	525 206,4	94,1	10,6	63 919,9	13,9	0,1
Охрана окружающей среды	242,0	242,0	100,0	0,0	11 309,3	7 569,3	66,9	0,2	7 327,3	3 027,8	0,1
Образование	2 884 741,2	2 845 816,4	98,7	64,9	3 159 289,6	3 153 439,7	99,8	63,9	307 623,3	10,8	-1,0
Культура, кинематография	352 713,6	350 468,9	99,4	8,0	338 511,4	338 211,0	99,9	6,9	-12 257,9	-3,5	-1,1
Социальная политика	108 328,7	91 700,2	84,6	2,1	115 650,3	105 014,2	90,8	2,1	13 314,0	14,5	0,0
Физическая культура и спорт	33 919,3	32 980,6	97,2	0,8	6 163,7	6 163,7	100,0	0,1	-26 816,9	-81,3	-0,6
Средства массовой информации	13 257,1	13 257,1	100,0	0,3	16 700,9	16 700,9	100,0	0,3	3 443,8	26,0	0,0
Обслуживание муниципального долга	3 148,6	588,2	18,7	0,0	35,0	35,0	100,0	0,0	-553,2	-94,0	0,0
ВСЕГО РАСХОДОВ	4 552 127,1	4 384 029,6	96,3	100,0	5 036 100,5	4 935 044,6	98,0	100,0	551 015,0	12,6	0,0

В рамках финансирования расходных обязательств ОМСУ заключено 25 соглашений по предоставлению субсидий из областного бюджета бюджету ЗАТО г. Североморск на общую сумму 988 016,9 тыс. руб., из них средства местного бюджета 144 484,4 тыс. руб. Наиболее значимые проекты:

- строительство и реконструкция (модернизация) объектов питьевого водоснабжения: водопроводной насосной станции с установкой комплекса оборудования очистки воды на объекте "Станция водоподготовки на ВНС-1 озеро Большое Грязненское" – 174 955,5 тыс.руб. (14 658,7 тыс.руб. – местный бюджет);

- проведение капитального ремонта в МБОУ ЗАТО г. Североморск СОШ №12 – 100 060,9 тыс.руб. (16 109,8 тыс.руб. – местный бюджет);

- реализация мероприятий по модернизации школьных систем образования: проведение капитальных ремонтов, а также оснащение средствами обучения и воспитания в МБОУ ЗАТО г. Североморск СОШ №1 и СОШ №2 – 247 316,5 тыс.руб. (16 559,3 тыс.руб. – местный бюджет);

- реализация мероприятий по замене окон в муниципальных общеобразовательных организациях: МБОУ ЗАТО г.Североморск ООШ №6, СОШ №7, Лицей №1 – 6 972,3 тыс.руб. (1 122,5 тыс.руб. – местный бюджет);

- техническое оснащение МБУК «Североморский музейно-выставочный комплекс» – 1 768,2 тыс.руб. (20,1 тыс.руб. – местный бюджет);

- государственная поддержка отрасли культуры в части пополнения книжных фондов муниципальных библиотек – 877,3 тыс.руб. (141,2 тыс.руб. – местный бюджет);

- открытие спортивного пространства для молодежи СОПКИ.СПОРТ – 5 262,9 тыс.руб. (847,3 тыс.руб. – местный бюджет);

- формирования современной городской среды в части выполнения мероприятий по благоустройству общественных территорий – 40 278,1 тыс.руб. (7418,7 тыс.руб. – местный бюджет);

- формирования современной городской среды в части выполнения мероприятий по благоустройству дворовых территорий – 58 286,5 тыс.руб. (9384,1 тыс.руб. – местный бюджет);

- обеспечение дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог местного значения и искусственных дорожных сооружений на них за счет средств дорожного фонда – 79 186,3 тыс.руб. (12 749,0 тыс.руб. – местный бюджет);

- в части реализации проектов по поддержке местных инициатив: «Сквер на ул. Гаджиева», «Хоккейная коробка в пгт Сафоново» – 10 800,8 тыс. руб. (5760,8 тыс. руб. – местный бюджет, 540,0 тыс. руб. – население и юридические лица).

Для обеспечения выполнения плана по налоговым и неналоговым доходам Управлением финансов ежеквартально проводит анализ исполнения бюджета по доходам, ежемесячно готовит оценку ожидаемого исполнения бюджета, составляет мониторинг.

Работа по поступлению в бюджет налоговых и неналоговых доходов проводится во взаимодействии с Управлением ФНС России по Мурманской области, а также администраторами доходов бюджета. Для этого в администрации продолжает работу Межведомственная комиссия по обеспечению доходов бюджета. В 2023 году проведено 4 заседания Межведомственной комиссии по обеспечению доходов местного бюджета, на которые были приглашены и заслушаны представители 18 хозяйствующих субъектов, имеющие задолженность по налогам и страховым взносам, а также 9 арендаторов, имеющие задолженность по арендным платежам за земельные участки и 5 арендатора, имеющие задолженность за аренду муниципального нежилого фонда.

По результатам работы Межведомственной комиссии сумма погашенной налогоплательщиками задолженности по состоянию на 01.01.2024 составила – 9 570,0 тыс. руб.

С соблюдением установленных сроков Управлением финансов подготовлены и представлены проекты постановлений об исполнении бюджета муниципального образования ЗАТО г. Североморск за 2022 год, 1 квартал, 1 полугодие и 9 месяцев 2023 года, а также проект решения о бюджете на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов на рассмотрение в Совет депутатов ЗАТО г. Североморск и реестр расходных обязательств муниципального образования.

В рамках работы исполнения соглашения о предоставлении и обеспечении эффективного использования межбюджетных трансфертов (дотации ЗАТО) реализуется План мероприятий по повышению эффективности использования бюджетных средств, увеличению налоговых и неналоговых доходов бюджета ЗАТО г. Североморск и совершенствованию долговой политики в 2021 - 2025 годах (далее – План).

В 2023 году в результате проведенных мероприятий по оптимизации бюджетных расходов бюджетный эффект составил 71 135,2 тыс. рублей (при плане 5 088,00 тыс. рублей), из них:

- увеличение поступлений за счет погашения налогоплательщиками задолженности по налоговым и неналоговым платежам по результатам работы Межведомственной комиссии 9 570,0 тыс. руб.;

- за счет сокращения расходов на содержание органов местного самоуправления (сокращение расходов на проведение обучения муниципальных служащих, командировок, расходов по обеспечению функций депутатов представительного органа) 411,7 тыс. рублей (при плане 0,0 тыс. рублей);

- за счет совершенствования системы закупок для муниципальных нужд 42 403,0 тыс. рублей, в том числе: экономия от проведения закупок товаров, работ, услуг для муниципальных нужд, осуществляемых конкурентными способами 41 973,3 тыс. рублей; дополнительные поступления в доход местного бюджета в результате применения мер ответственности к поставщикам (подрядчикам) при неисполнении обязательств по контрактам 429,7 тыс. рублей.

Управление финансов ведет работу в рамках разработанной муниципальной программы «Создание условий для эффективного и ответственного управления муниципальными финансами, повышение устойчивости бюджета», задачей которой является совершенствование организации и осуществления бюджетного процесса в ЗАТО г. Североморск, создание условий для повышения качества управления средствами бюджета, обеспечение эффективного управления муниципальным долгом.

В целях оптимизации расходов на обслуживание муниципального долга Управлением финансов ведется работа по привлечению временно не используемых остатков средств на счетах муниципальных бюджетных и автономных учреждений и временного возврата кредитных средств в рамках возобновляемой кредитной линии для покрытия кассовых разрывов. Бюджетный эффект от реализации указанного мероприятия в 2023 году составил 6 464,9 тыс. рублей.

По результатам оценки долговой устойчивости, проводимой Министерством финансов Мурманской области, Североморск в 2023 году отнесено к группе заемщиков с высоким уровнем долговой устойчивости.

Ежемесячно ведется мониторинг просроченной кредиторской задолженности бюджета ЗАТО г. Североморск. По состоянию на 01.01.2024 год просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

Ежемесячно проводится мониторинг достижения индикативных показателей по заработной плате отдельных категорий работников в соответствии с «майскими» Указами Президента РФ и мониторинг показателей о расходах и численности получателей МРОТ муниципальных учреждений ЗАТО г. Североморск.

В 2023 году исполнен 1 судебный акт по искам к казне муниципального образования ЗАТО г. Североморск на сумму 212,9 тыс. руб. в порядке, предусмотренном БК РФ.

Учет средств муниципального дорожного фонда ЗАТО г. Североморск ведется согласно порядка формирования и использования бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда, установленного решением Совета депутатов ЗАТО г. Североморск. Бюджетные ассигнования муниципального дорожного фонда, не использованные в 2022 году, направлены на увеличение бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда в очередном финансовом году в сумме 6 185,4 тыс. руб.. По состоянию на 01.01.2024 года поступило (с учетом остатка) средств муниципального дорожного фонда в сумме 401 296,0 тыс. руб., израсходовано 366 266,5 тыс. руб. Остаток собственных средств ДФ сложился в сумме 10 919,6 тыс. руб.

Отчетность об использовании межбюджетных трансфертов, предоставленных бюджету ЗАТО г. Североморск из областного бюджета, составлялась и направлялась в Министерства и Комитеты Мурманской области в установленные сроки.

В рамках исполнения полномочий по составлению бюджетной отчетности установлен порядок и сроки представления бюджетной отчетности и сводной бухгалтерской отчетности главными администраторами средств бюджета ЗАТО г. Североморск. На основании отчетности главных администраторов бюджетных средств составлена бюджетная отчетность об исполнении бюджета ЗАТО г. Североморск за 2022 год, сводная бухгалтерская отчетность муниципальных бюджетных и автономных учреждений за 2022 год и представлена в Министерство финансов Мурманской области в установленные сроки.

В целях завершения 2023 года и в соответствии с Бюджетным Кодексом РФ утвержден график завершения операций по исполнению бюджета ЗАТО г. Североморск в 2023 году.

Также проведена работа по приведению существующих правовых актов Управления финансов, в части касающейся казначейского обслуживания, порядка учета бюджетных и денежных обязательств получателей средств бюджета ЗАТО г. Североморск в соответствие с законодательством.

В соответствии с договорами о передаче полномочий по ведению бухгалтерского учета от 26.02.2018, заключенными между Администрацией ЗАТО г. Североморск, Контрольно-счетной палатой ЗАТО г. Североморск и Управлением финансов администрации ЗАТО г. Североморск в соответствии с пунктом 10.1 статьи 161 Бюджетного кодекса Российской Федерации, частью 3 статьи 7 Закона 402-ФЗ, пунктом 5 Инструкции 157н, полномочия по ведению бухгалтерского учета исполнения сметы расходов Администрации ЗАТО г. Североморск, Контрольно-счетной палаты осуществляет Управление финансов администрации ЗАТО г. Североморск.

Ведение бюджетного и бухгалтерского учета от имени Управления финансов ЗАТО г. Североморск осуществляется отделом бюджетного учета и отчетности в соответствии с действующим законодательством, регламентирующим ведение бюджетного учета, составлением бюджетной, налоговой, статистической и прочей отчетности.

Составлена бюджетная отчетность об исполнении бюджета ЗАТО г. Североморск на основании сводной бюджетной отчетности главных распорядителей средств бюджета,

главных администраторов доходов бюджета, главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета в установленные сроки в соответствии с приказами Министерства финансов Мурманской области.

Представлена годовая бюджетная и сводная бухгалтерская отчетность подведомственных учреждений Администрации ЗАТО г. Североморск, Управления финансов ЗАТО г. Североморск, Контрольно-счетной палаты ЗАТО г. Североморск в установленные сроки и порядке, утвержденном Регламентом представления финансовой отчетности в финансовый орган в электронном виде посредством программы для ЭВМ – «Свод-СМАРТ».

В рамках подпрограммы "Совершенствование организации деятельности органов местного самоуправления" в 2023 году прошли обучение на курсах повышения квалификации 12 муниципальных служащих.

Деятельность Управления финансов по осуществлению полномочий органа внутреннего муниципального финансового контроля возложена на Отдел внутреннего муниципального финансового контроля и вопросов муниципальной службы Управления финансов.

Орган контроля при осуществлении внутреннего муниципального финансового контроля реализует полномочия, установленные пунктом 3 статьи 269.2 БК РФ, частью 8, статьи 99 федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».

Плановые выездные проверки в 2023 году осуществлялись Управлением финансов в соответствии с Планом контрольных мероприятий, утвержденным приказом от 29 декабря 2022 года № 217 «Об утверждении плана контрольных мероприятий Управления финансов администрации ЗАТО г. Североморск на 2023 год». Проведено 5 контрольных мероприятия, в том числе:

– 1 проверка по теме: проверка осуществления расходов на обеспечение выполнения функций органа местного самоуправления и их отражения в бюджетном учете и отчетности в Управлении образования администрации ЗАТО г. Североморск, проверяемый период 2021 -2022 годы;

– 2 проверки по теме: проверка соблюдения законодательства Российской Федерации и иных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд в отношении отдельных закупок для обеспечения муниципальных нужд муниципального бюджетного образовательного учреждения ЗАТО г. Североморск «Гимназия №1», муниципальных нужд муниципального бюджетного образовательного учреждения ЗАТО г. Североморск «Лицей №1», проверяемый период 2021 -2022 годы;

– 1 проверка по теме: предоставление и использование субсидий, предоставленных из бюджета ЗАТО г. Североморск и их отражение в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности в отношении муниципального бюджетного учреждения культуры Североморская централизованная библиотечная система, проверяемый период 2021 -2022 годы.

– 1 проверка по теме: Проверка отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности в отношении муниципального казенного учреждения «Городской центр жилищно-коммунального хозяйства ЗАТО г. Североморск», проверяемый период 2021 -2022 годы.

На основании распоряжения администрации ЗАТО г. Североморск от 10.03.2023 № 155-р «О назначении внепланового контрольного мероприятия» проведена внеплановая выездная проверка в отношении муниципального казенного учреждения «Городской центр жилищно-коммунального хозяйства ЗАТО г. Североморск» по теме «Проверка соблюдения законодательства в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд при исполнении муниципального контракта от 05.07.2022 № 0149200002322003505-02, заключенного по результатам проведения электронного аукциона, в части соответствия порядка и срока приемки работ

законодательству и условиям контракта», проверяемый период: с 05 июля 2022 года по 14 марта 2023 года.

В 2023 году Управлением финансов проведено 6 выездных проверок в муниципальных казенных и бюджетных учреждениях ЗАТО г. Североморск, в том числе:

- в части соблюдения бюджетного законодательства - 3 выездные проверки;

- в сфере закупок - 3 выездные проверки соблюдения норм Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».

Результаты контрольных мероприятий опубликованы на сайте Управления финансов в единой информационной системе Администрации ЗАТО г. Североморск citysever.ru, а также акты проверок в сфере закупок опубликованы в единой информационной системе в сфере закупок zakupki.gov.ru.

В результате проведенных контрольных мероприятий установлены нарушения на сумму 19 784,4 тыс. руб., выданы представления с требованием принять действенные меры по устранению выявленных нарушений, причин и условий их совершения. Информация о результатах исполнения представлений представлена в Управление финансов в срок, с приложением копий документов, подтверждающих их исполнение.

Информация правоохранительным органам, органам прокуратуры и иным государственным (муниципальным) органам не направлялась.

Информации о поданных органом контроля в суды исковых заявлениях о возмещении объектом контроля ущерба нет.

Сведений об осуществлении органом контроля производства по делам об административных правонарушениях нет.

Уведомления о применении бюджетных мер принуждения не направлялись.

Жалоб и исковых заявлений на решения органа контроля, а также жалоб на действия (бездействие) должностных лиц органа контроля нет.

Объем проверенных средств при осуществлении внутреннего муниципального финансового контроля составил 227 230,40 тыс. руб., в том числе:

Наименование учреждения	Объем проверенных бюджетных средств (тыс. руб.)	Полномочия	Нарушения
Управление образования администрации ЗАТО г. Североморск	19 943,3	БК	нет
МКУ ГЦ ЖКХ ЗАТО г. Североморск	91 051,1	БК	111,7
МБУК Североморская ЦБС	1 695,70	БК	34,2
МБОУ ЗАТО г. Североморск «Гимназия № 1»	31 912,2	44-ФЗ	4 722,6
МБОУ ЗАТО г. Североморск «Лицей № 1»	44 016,2	44-ФЗ	5 067,4
МКУ ГЦ ЖКХ ЗАТО г. Североморск	38 611,8	44-ФЗ	9 848,5
Всего	227 230,3		19 784,4

Экспертиз, необходимых для проведения контрольных мероприятий, и привлечение независимых экспертов (специализированных экспертных организаций) не производилось.

На 2024 год план проверок утвержден приказом Управления финансов от 27 декабря 2023 года № 194 «Об утверждении плана контрольных мероприятий Управления финансов администрации ЗАТО г. Североморск на 2024 год». Запланировано проведение 4 контрольных мероприятий, в том числе: 2 - по бюджетным полномочиям по внутреннему муниципальному финансовому контролю в соответствии со ст. 269.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации; 2 - в соответствии с законодательством о контрактной системе в сфере закупок для государственных (муниципальных) нужд, на основании федеральных стандартов внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля, утвержденных нормативными правовыми актами Правительства Российской Федерации.

Основными задачами, стоящими на 2024 год, являются обеспечение долгосрочной сбалансированности и финансовой устойчивости бюджетной системы муниципального образования с учетом безусловного исполнения всех принятых обязательств.