

Пояснительная записка
к отчету о ходе реализации и оценки эффективности реализации муниципальной
программы муниципального образования городской округ «Охинский»
«Управление муниципальными финансами муниципального образования
городской округ «Охинский» за 2021 год

Муниципальная программа муниципального образования городской округ «Охинский» «Управление муниципальными финансами муниципального образования городской округ «Охинский» (далее Программа) утверждена постановлением администрации муниципального образования городской округ «Охинский» от 23 июля 2014 года № 480.

Ответственный исполнитель Программы- Финансовое управление муниципального образования городской округ «Охинский» (далее - Финансовое управление).

На реализацию Программы в 2021 году первоначально было предусмотрено 500,0 тыс. рублей, уточненный план на 31.12.2021 г. составил 80,7 тыс. рублей, в связи с необходимостью осуществления расходов по обслуживанию муниципального долга, кассовый расход составил 80,6 тыс. руб. Сокращение уточненного плана к первоначальному объясняется сокращением финансового обеспечения по мероприятию «Оптимизация расходов на обслуживание муниципального долга» на 419,3 тыс. рублей.

Отчет об использовании бюджетных ассигнований по источникам и направлениям расходования представлен в Приложении № 3.

Целью Программы является - повышение эффективности и прозрачности управления финансовыми ресурсами муниципального образования городской округ «Охинский». Программа реализуется в один этап с 2015 по 2025 годы.

В целях реализации Программы, Финансовым управлением решались следующие задачи:

1. Организация бюджетного процесса в соответствии с требованиями бюджетного законодательства;
2. Повышение эффективности бюджетных расходов, поддержание достаточного объема резервного фонда муниципального образования городской округ «Охинский»;
3. Увеличение налоговых и неналоговых доходов муниципального образования городской округ «Охинский»;
4. Эффективное управление муниципальным долгом муниципального образования городской округ «Охинский»;
5. Развитие информационной системы управления муниципальными финансами;
6. Организация работы и выполнение полномочий по формированию, утверждению и исполнению бюджета муниципального образования городской округ «Охинский».

К наиболее значимым результатам относятся:

1. В рамках реализации задачи «Организация бюджетного процесса в соответствии с требованиями бюджетного законодательства» внесены изменения в действующие нормативные документы и разработаны новые.

II. В рамках реализации задачи «Повышение эффективности бюджетных расходов, поддержание достаточного объема резервного фонда муниципального образования городской округ «Охинский»:

1. Реализация Плана мероприятий по росту доходов, оптимизации расходов и совершенствованию долговой политики муниципального образования городской округ «Охинский» на 2020 – 2022 годы.

2. Осуществление мониторинга качества финансового менеджмента, осуществляемого главными распорядителями средств бюджета муниципального образования городской округ «Охинский».

В 2021 году оценка качества финансового менеджмента главных распорядителей по итогам за 2020 год осуществлялась в соответствии с приказом Финансового управления от 23.03.2017 года № 32 «О проведении мониторинга качества финансового менеджмента, осуществляемого главными распорядителями средств бюджета муниципального образования городской округ «Охинский».

Качество финансового менеджмента оценивается по **30** показателям работы главных распорядителей бюджетных средств и по следующим направлениям: формирование бюджета; исполнение бюджета в части расходов; управление обязательствами в процессе исполнения бюджета; учет и отчетность; контроль и аудит; исполнение судебных актов.

Итоги мониторинга оценки качества финансового менеджмента размещены на официальном сайте администрации муниципального образования городской округ «Охинский» в сети Интернет.

3. Разработка и размещение на официальном сайте администрации электронной брошюры «Бюджет для граждан» в доступной для населения форме.

III. В рамках реализации задачи «Увеличение налоговых и неналоговых доходов муниципального образования городской округ «Охинский»

В соответствии с Планом мероприятий по росту доходов, оптимизации расходов и совершенствования долговой политики муниципального образования городской округ «Охинский» на 2020-2022 годы, утвержденного распоряжением администрации МО городской округ «Охинский» от 03.02.2020 № 41, проведена следующая работа:

- установлено бюджетное задание по мобилизации платежей в бюджет МО городской округ «Охинский» в разрезе видов экономической деятельности;
- проводился ежемесячный анализ поступлений и недоимки в бюджет МО городской округ «Охинский» по основным видам экономической деятельности;
- проводился ежемесячный анализ поступлений налоговых и неналоговых доходов в разрезе видов платежей в бюджет МО в сравнении с аналогичным периодом прошлого года;
- в 2021 году проведено 5 заседаний комиссии по обеспечению поступлений доходов, сокращению недоимки по налоговым и неналоговым платежам в бюджет МО городской округ «Охинский», с приглашением руководителей организаций, имеющих задолженность перед местным бюджетом;

- проводилась работа с организациями по недопущению роста задолженности, в том числе претензионная работа в отношении арендаторов имущества и земельных участков, находящихся в муниципальной собственности, имеющих задолженность по арендной плате.

Кроме того, финансовым управлением дополнительно проведена следующая работа по увеличению поступлений в бюджет МО:

- предприятиям, имеющим (по данным министерства финансов Сахалинской области) расчетную сумму задолженности по налогам, уплачиваемых в консолидированный бюджет Сахалинской области свыше **100** тыс. рублей, направлялись письма о необходимости погашения имеющейся задолженности;

- информирование населения о своевременной уплате имущественных налогов за 2020 год (транспортного, земельного и налога на имущество физических лиц), а также погашения имеющейся задолженности (путем размещения информации на официальном сайте администрации МО городской округ «Охинский»;

- руководителями органов местного самоуправления и структурных подразделений администрации муниципального образования городской округ «Охинский» проведена разъяснительная работа по погашению задолженности по имущественным налогам за 2019 - 2020 годы, а также по сроку уплаты 1 декабря 2021 года;

- в адрес УФНС России по Сахалинской области, МРИ ФНС России № 4 по Сахалинской области, направлялись письма об организациях, прибывших для выполнения строительно-монтажных и ремонтных работ на территории МО городской округ «Охинский», для проведения контрольных мероприятий по привлечению их к уплате НДФЛ.

IV. В рамках реализации задачи «Эффективное управление муниципальным долгом муниципального образования городской округ «Охинский»:

Бюджет муниципального образования городской округ «Охинский» был сбалансирован. Муниципальные заимствования привлекались из областного бюджета в размере 130 000,0 тыс. рублей. В декабре 2021 года бюджетный кредит был погашен в полном объеме.

По состоянию на 01.01.2022 г. муниципальный долг отсутствует.

Муниципальные гарантии в 2021 году не предоставлялись.

V. В рамках реализации задачи «Развитие информационной системы управления муниципальными финансами:

1. Главные распорядители средств бюджета муниципального образования городской округ «Охинский», обеспечены автоматизированной системой удаленного документооборота.

2. Органы местного самоуправления муниципального образования городской округ «Охинский», обеспечены возможностью работы в информационных системах исполнения бюджета муниципального образования городской округ «Охинский».

VI. В рамках реализации задачи «Организация работы и выполнение полномочий по формированию, утверждению и исполнению бюджета муниципального образования городской округ «Охинский»:

В рамках текущей деятельности финансовым управлением проводилась работа по организации формирования, утверждения и исполнения бюджета муниципального образования городской округ «Охинский».

В первом квартале 2021 года был подготовлен и внесен в Собрание муниципального образования городской округ «Охинский», в контрольно-счетную палату муниципального образования городской округ «Охинский» проект Решения Собрания «Об исполнении бюджета муниципального образования городской округ «Охинский» за 2020 год». Произведена его сдача в Министерство финансов Сахалинской области.

Организованы и проведены в соответствии с «Положением о публичных слушаниях в муниципальном образовании городской округ «Охинский» публичные слушания:

- 20 апреля 2021 г. «По отчету об исполнении бюджета муниципального образования городской округ «Охинский» за 2020 год»;
- 02 декабря 2021 г. «О бюджете муниципального образования городской округ «Охинский» на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов».

Отчет «Об исполнении бюджета муниципального образования городской округ «Охинский» за 2020 год» был утвержден решением Собрания муниципального образования городской округ «Охинский» от **27.04.2021 г. № 6.37-1** в следующих объемах:

- по доходам в сумме **3 989 417,8** тыс. рублей,
- по расходам в сумме **4 186 492,7** тыс. рублей,
- дефицит составил **197 074,9** тыс. рублей.

Бюджет муниципального образования городской округ «Охинский» на 2021 год утвержден решением Собрания от 08.12.2020 № 6.30-1 по доходам в сумме **3 537 361,8 тыс. рублей**, по расходам **3 618 561,8 тыс. рублей**, дефицит **81 200,0 тыс. рублей**.

В течение отчетного периода в соответствии с Положением о бюджетном процессе в муниципальном образовании городской округ «Охинский» были внесены изменения в план по доходам на **558 838,5 тыс. рублей**, в том числе за счет увеличения:

- собственных доходов (налоговых и неналоговых) на **112 373,0 тыс. рублей**;
- безвозмездных перечислений из областного бюджета на **446 361,0 тыс. рублей**;
- прочих безвозмездных перечислений на **104,5 тыс. рублей**.

Наращивание доходной части бюджета позволило увеличить расходную часть бюджета на **446 732,4 тыс. рублей**.

С учетом внесенных поправок в местный бюджет уточненный план по доходам составил **4 096 200,3 тыс. рублей**;

- уточненные назначения по расходам составили **4 065 294,2 тыс. рублей**;

-профицит бюджета составил **30 906,1** тыс. рублей.

За 2021 год бюджет муниципального образования городской округ «Охинский» выполнен по доходам на **4 071 783,6** тыс. рублей или на **99,4%**, соответственно по расходам на **4 042 767,20** тыс. рублей или **99,4 %**.

Профицит составил **29 016,4** тыс. рублей.

Уточненный план 2021 года по собственным доходам исполнен на **100,3%**, при плане **925 000,0** тыс.руб. в бюджет муниципального образования поступило **928 067,6** тыс.руб., увеличение поступлений собственных доходов к 2020 году составило **16,9 %** или **134 355,6** тыс.руб.

Уточненный план по безвозмездным поступлениям из областного бюджета исполнен на **99,6%**. При плане **3 171 095,8** тыс.руб., фактически поступило **3 156 831,7** тыс.руб., в сравнении с 2020 годом поступления уменьшились на **1,7 %** или **53 288,4** тыс.руб.

Возвраты остатков субсидий, субвенций и иных МБТ, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджета муниципального образования составили – **13 221,41** тыс.руб.

Прочие безвозмездные поступления составили **104,5** тыс.руб.

В общей сумме доходов доля собственных доходов составила **22,8%**, финансовая помощь от бюджетов других уровней **77,2%**.

По состоянию на 01.01.2022 г. в финансовом управлении открыто **90** действующих лицевых счета, в том числе:

- 6 лицевых счета главного распорядителя средств (01 л/счета);
- 11 лицевых счетов получателей бюджетных средств казенных учреждений для учета операций по исполнению бюджета (03 л/счета);
- 21 лицевой счет бюджетных учреждений для учета субсидий на возмещение нормативных затрат и средств учреждения от оказания платных услуг (20 л/счета);
- 21 лицевой счет для учета средств по иным субсидиям и бюджетным инвестициям (21 л/счета);
- 18 лицевых счетов распорядителей для учета средств по переданным полномочиям (14 л/счета);
- 2 лицевых счета автономного учреждения (30 л/счета);
- 1 лицевой счет автономного учреждения для учета средств по иным субсидиям и бюджетным инвестициям (31 л/счета);
- 10 лицевых счетов для учета средств, находящихся во временном распоряжении (05 л/счета).

Финансовым управлением ведется учет денежных средств казны муниципального образования городской округ «Охинский». С этой целью в УФК Сахалинской области открыты следующие расчетные и лицевые счета:

- два расчетных счета: 032346436647360006100 – казначейский счет для учета средств бюджетных и автономных учреждений, 032326436647360006100 – казначейский счет для учета средств во временном распоряжении;
- два лицевых счета: **02** лицевой счет - «лицевой счет распорядителя средств местного бюджета», **04** лицевой счет - «лицевой счет администратора доходов бюджета».

В соответствии с действующим бюджетным законодательством производился прием граждан и автоматизированный учет исполнения судебных актов по обращению взыскания на средства местного бюджета в программном комплексе. В 2021 году принято 22 исполнительных листа, исполнено 17 исполнительных производства, 4 исполнительных производства перенесены на 2022 год и одно исполнительное производство возвращено.

Ежемесячно в Министерство финансов Сахалинской области предоставляются 25 отчетов по исполнению местного бюджета. Ежеквартально 83 и ежегодно 107 отчетных форм.

Кроме того, предоставляются отчеты в Министерства Сахалинской области по безвозмездным поступлениям:

- в Министерство образования направляются ежемесячно - 22 отчета, ежеквартально - 22 отчета;
- в Министерство культуры ежемесячно – 2 отчета, ежеквартально- 3 отчета;
- в Министерство финансов ежемесячно- 3 отчета, ежеквартально – 4 отчета;
- в Министерство социальной защиты ежемесячно – 2 отчета, ежеквартально- 3 отчета;
- в Агентство государственной службы занятости населения, ежемесячно – 1 отчет, ежеквартально – 1 отчет;
- в Агентство по обеспечению мировых судей ежемесячно – 2 отчета, ежеквартально – 3 отчета;
- в Министерство архитектуры и градостроительства - ежеквартально – 1 отчет;
- в Министерство строительства ежеквартально-1 отчет;
- в Агентство по развитию электроэнергетики и газификации ежемесячно – 1 отчет, ежеквартально – 1 отчет;
- в Министерство жилищно-коммунального хозяйства ежемесячно- 2 отчета, ежеквартально – 7 отчетов;
- в Министерство экономического развития ежемесячно – 1 отчет, ежеквартально – 1 отчет;
- в Министерство транспорта и дорожного хозяйства ежеквартально – 2 отчета.

Итого по министерствам: ежемесячных – 61 отчет; ежеквартальных – 132 отчета; годовых – 107 отчетов.

Отчеты по смете финансового управления:

- в налоговую инспекцию ежеквартально – 5 отчетов, годовые – 8 отчетов;
- в статистику: ежемесячно – 1 отчет, ежеквартально – 4 отчета, годовые – 10 отчетов;
- в ПФР: ежемесячно – 2 отчета, ежеквартально – 2 отчета, годовые – 2 отчета;
- в ФСС: ежеквартально – 1 отчет, годовые – 1 отчет.
- в Комитет по управлению муниципальным имуществом и экономике муниципального образования городской округ «Охинский» – 2 отчета.

Заключительная часть

В течение 2014-2021 гг. в Программу были внесены 13 изменений, в целях

приведения финансового обеспечения Программы с Решениями Собрании муниципального образования городской округ «Охинский»:

- постановлением администрации муниципального образования городской округ «Охинский» от 18 декабря 2014 года № 931;
- постановлением администрации муниципального образования городской округ «Охинский» от 13 мая 2015 года № 285;
- постановлением администрации муниципального образования городской округ «Охинский» от 23 июня 2015 года № 377;
- постановлением администрации муниципального образования городской округ «Охинский» от 16 октября 2015 года № 637;
- постановлением администрации муниципального образования городской округ «Охинский» от 26 января 2016 года № 24;
- постановлением администрации муниципального образования городской округ «Охинский» от 21 сентября 2016 года № 632;
- постановлением администрации муниципального образования городской округ «Охинский» от 28 декабря 2017 года № 1174;
- постановлением администрации муниципального образования городской округ «Охинский» от 18 сентября 2018 года № 646;
- постановлением администрации муниципального образования городской округ «Охинский» от 28 декабря 2018 года № 1064;
- постановлением администрации муниципального образования городской округ «Охинский» от 22 октября 2019 года № 681,
- постановлением администрации муниципального образования городской округ «Охинский» от 28 октября 2020 года № 705,
- постановлением администрации муниципального образования городской округ «Охинский» от 31 мая 2021 года № 343,
- постановлением администрации муниципального образования городской округ «Охинский» от 15 октября 2021 года № 655.

Сведения о достижении значений показателей (индикаторов) за 2021 год представлены в Приложении №1.

Непосредственные результаты реализации основных мероприятий представлены в Приложении №2.

Оценка эффективности Программы представлена в Приложении № 4. Для оценки эффективности реализации Программы за 2021 год использованы 11 показателей, установленных для оценки эффективности муниципальной программы.

По результатам проведенной оценки значение эффективности реализации муниципальной программы составило 1, что означает высокий уровень эффективности реализации Программы.

Начальник финансового управления
муниципального образования
городской округ «Охинский»

О.В.Заиченко