Пояснительная записка

к отчету о выполнении муниципальной программы Арзгирского муниципального округа Ставропольского края «Управление финансами Арзгирского муниципального округа» за 2024 год.

Общее положение.

Программа отражает деятельность финоргана округа, основой которой является выработка и реализация единой государственной финансовой политики, необходимой для устойчивого развития экономики и функционирования финансовой системы Арзгирского муниципального округа.

Целью Программы является обеспечение долгосрочной сбалансированности и устойчивости бюджетной системы Арзгирского муниципального округа, повышение качества управления муниципальными финансами Арзгирского муниципального округа.

Исходя из масштаба и сложности задач, решаемых в рамках Программы, в нее включены:

Основное мероприятие "Повышение качества управления муниципальными финансами Арзгирского муниципального округа "

Основное мероприятие " Обеспечение реализации муниципальной программы Арзгирского муниципального округа Ставропольского края "Управление финансами Арзгирского муниципального округа и общепрограммные мероприятия ";

По итогам реализации Программы 2024 год были достигнуты следующие ожидаемые результаты реализации Программы.

В целях достижения запланированного процента исполнения бюджета Арзгирского муниципального округа Ставропольского края по расходам (далее – бюджет муниципального округа) в течении 2024 года финансовым управлением администрации Арзгирского муниципального округа Ставропольского края (далее – финансовое управление) осуществлялся ежемесячный мониторинг выполнения главными распорядителями средств бюджета мер по реализации Решения Совета депутатов Арзгирского муниципального округа Ставропольского края «О бюджете Арзгирского муниципального округа Ставропольского края на 2024 год и плановый период 2025 и 2026годов» (далее – Решение о бюджете), включающих в себя необходимость своевременного принятия нормативных правовых актов администрации Арзгирского муниципального округа Ставропольского края в целях реализации Решения о бюджете.

Процент исполнения бюджета Арзгирского муниципального округа Ставропольского края (далее – бюджет муниципального округа) по расходам за 2024 года составил 98,95%, от годовых плановых назначений.

 Арзгирскому муниципальному округу Ставропольского края присвоена оценка 70,78 балла по качеству управления бюджетным процессом и стратегического планирования в муниципальных и городских округах Ставропольского края по итогам оценки за 2023 год, проводимой Министерством финансов Ставропольского края (приказ министерства финансов Ставропольского края от 14.06.2024 г. № 149). По итогам оценки за 2020 год Арзгирский округ набрал 68,59 балла, по итогам 2021г. 75,67 баллов, по итогам 2022г. 75,69 баллов.

В целях повышения эффективности расходов и качества управления средствами бюджета Арзгирского муниципального округа Ставропольского края, приказа финансового управления администрации Арзгирского муниципального округа Ставропольского края от 05.03.2021 года № 120 утвержден Порядок проведения мониторинга качества финансового менеджмента, осуществляемого главными распорядителями средств бюджета Арзгирского муниципального округа Ставропольского края (далее – Порядок). В соответствии с Порядком финансовым управлением в 2024 году был проведен мониторинг качества финансового менеджмента, осуществляемого главными распорядителями средств бюджета Арзгирского муниципального округа Ставропольского края раздельно за 2023. Средняя оценка качества финансового менеджмента, осуществляемого главными распорядителями средств, за 2021 год составила 4,52 баллов, за 2022 год – 4,54 балла, за 2023 год – 4,53 что на 0,01 балла ниже по сравнению с предыдущим годом, но соответствует плановому показателю

Сведения о достижении значений целевых показателей индикаторов (показателей реализации муниципальной программы Арзгирского муниципального округа Ставропольского края "Управление финансами Арзгирского муниципального округа на 2024-2029 годы" представлены в приложении 1.

Финансовое обеспечение программы.

На 2024 год финансовое обеспечение программы предусмотрено в сумме 42 824,91 тыс. рублей, за счет средств местного бюджета. Средства предусмотрены на финансирования следующих мероприятий:

1. Организация планирования и исполнения местного бюджета в сумме 28 428,81 тыс. рублей. По итогам 2024 года кассовое исполнение составило 28 402,46 тыс. рублей или 99,9% годовых назначений.
2. обеспечение реализации муниципальной Программы Арзгирского муниципального округа Ставропольского края "Управление финансами Арзгирского муниципального округа» и общепрограммные мероприятия в сумме 14 396,10 тыс. рублей за счет средств местного бюджета. По итогам 2024 года кассовое исполнение составило 14 383,91 тыс. рублей или 99,9% годовых назначений.

Основные мероприятия

1) В рамках Основного мероприятия Программы "Повышение качества управления муниципальными финансами Арзгирского муниципального округа " реализуются следующие мероприятия:

1. Расширение налоговой базы и достижение устойчивой положительной динамики поступления налоговых и неналоговых доходов в консолидированный бюджет Арзгирского муниципального округа.

В рамках данного мероприятия проведены следующие меры:

ежемесячное проведение мониторинга, анализа поступлений налоговых доходов от крупнейших налогоплательщиков Арзгирского муниципального округа и выяснение причин снижения уплаты по налогам в бюджет Арзгирского муниципального округа;

проведено 9 заседания межведомственной комиссий по соблюдению требований трудового законодательства в организациях и предприятиях Арзгирского муниципального округа, в части увеличения средней заработной платы на одного работника и искоренению схем выдачи "серых зарплат";

проведено 9 заседания межведомственной комиссии по легализации объектов налогооблажения и соблюдению требований налогового и бюджетного законодательства в Арзгирском муниципальном округе Ставропольского края, в части снижения недоимки по налогам и сборам консолидированного бюджета Арзгирского округа и выявления дополнительных источников наполнения бюджета Арзгирского муниципального округа;

Непосредственным результатом реализации данного мероприятия Основного мероприятия Программы является:

обеспечение стабильности поступления налоговых и неналоговых доходов в бюджет Арзгирского муниципального округа. Темп роста собственных доходов за отчетный период составил 116,5%, недоимка в местный бюджет по состоянию на 01.01.2025г. снижена на 1 508,7 тыс. рублей в отношении 01.01.2024г.

2. Координация стратегического и бюджетного планирования, создание инструментов долгосрочного бюджетного планирования

В рамках данного мероприятия проведены следующие меры:

распоряжением администрации Арзгирского муниципального округа № 3-р от 12.01.2024г. утвержден бюджетный прогноз Арзгирского муниципального округа на долгосрочный период, в соответствие с решением Совета депутатов Арзгирского муниципального округа Ставропольского края о местном бюджете на 2024 год и плановый период 2025 и 2026годов;

проведена оценка эффективности реализации муниципальных программ Арзгирского муниципального округа за 2023 год, и сделан вывод, что муниципальные программы Арзгирского муниципального округа являются эффективным и основным инструментом управления отраслями, в рамках которого осуществляется реализация государственной политики и бюджетное планирование. Муниципальные программы это механизм принятия решений о распределении принимаемых бюджетных обязательств и частичной корректировке действующих бюджетных обязательств с учетом достигнутых и ожидаемых результатов в соответствующей сфере деятельности, оценки эффективности реализации муниципальных программ Арзгирского муниципального округа.

Качество управления бюджетным процессом за 2023 год по данным министерства финансов Ставропольского края составляет 70,78 балла или на 4,91 балла ниже планового уровня и 2,14 балла ниже уровня за 2022 год. Снижение по оценке качества бюджетного планирование на 0,03 балла в отношении уровня 2022 года обусловлено невыполнением следующих показателей:

«Достижение i-м муниципальным образованием края целевых значений показателей, предусмотренных в дорожной карте края, по соотношению средней заработной платы педагогических работников дошкольных образовательных учреждений к средней заработной плате в общем образовании в крае» ошибка сотрудника отдела образования округа при занесении показателя в статистическую отчетность;

«Наличие экспертного заключения о несоответствии муниципального нормативного правового акта бюджетному и налоговому законодательству Российской Федерации по результатам проведения юридической экспертизы муниципальных нормативных правовых актов» получено 5 экспертных заключений на муниципальные правые акты, при 183 отправленных на экспертизу;

«Реализация на территории округа инициативных проектов» в 2023 году подано 9 заявок по местным инициативам из них 3 успешно прошли конкурсный отбор, практика реализации инициативного бюджетирования на территории отсутствует.

Утверждены муниципальные программы округа на период 2024-2029 годов в соответствии с решением Совета депутатов Арзгирского муниципального округа Ставропольского края от 15 декабря 2023г. № 61 « О бюджете Арзгирского муниципального округа Ставропольского края на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов»

Бюджет муниципального округа в 2024 году исполняется в рамках 9 муниципальных программ Арзгирского муниципального округа Ставропольского края. Таким образом, удельный вес расходов бюджета муниципального округа, формируемых в рамках муниципальных программ, в общем объеме расходов бюджета муниципального округа составляет 94,96%, что выше запланированного значения на 1,71%.

В течении 2024 года финансовым управлением ежемесячно проводился анализ кредиторской задолженности в структуре плана счетов бюджетного учета и целевых статей, которые отражали в бюджетной отчетности главные распорядители средств бюджета городского округа. В течение всего финансового года просроченной кредиторской задолженности бюджета городского округа не было.

3. Методическое обеспечение оказания муниципальных услуг

В рамках реализации данного Основного мероприятия разработаны и утверждены натуральные нормы потребления ресурсов по группам затрат, непосредственно связанных с оказанием на о муниципальных услуг; базовые нормативы затрат на оказание муниципальными учреждениями округа муниципальных услуг с использованием натуральных норм потребления ресурсов на их оказания.

При формировании муниципальных заданий начиная с 2021 года применяется общероссийский базовый перечень государственных и муниципальных услуг.

Разработаны и утверждены следующие постановления Администрации:

\* Постановление администрации АМО от 02.03.2024г. №140 «Об организации оказания муниципальных услуг в социальной сфере при формировании муниципального социального заказа…»

\* Постановление администрации АМО от 22.03.2024г. №161 « О внесении изменений в постановление ААМО от 02.03.2024г. № 140«Об организации оказания муниципальных услуг в социальной сфере при формировании муниципального социального заказа…»

\* Постановление администрации АМО от 22.03.2024г. №162 « Об утверждении Правил выдачи единого социального сертификата на получение двух и более муниципальных услуг в социальной сфере, отнесенных к полномочиям ОМС АМО СК»;

\* Постановление администрации АМО от 27.12.2024г. №809 «Об утверждении Порядка выполнения муниципальной работы «Организация благоустройства и озеленения» на территории Арзгирского муниципального округа Ставропольского края муниципальным бюджетным учреждением «Участок благоустройства»

4. Нормативное правовое регулирование и организационно-методическое обеспечение бюджетного процесса в Арзгирском муниципальном округе.

В рамках данного мероприятия за 2024г.:

подготовлено 16 проектов решения Совета депутатов Арзгирского муниципального округа и 18 проектов нормативных правовых актов администрации Арзгирского муниципального округа, регулирующих бюджетные правоотношения;

подготовлено и принято 315 нормативных правовых актов финоргана округа по вопросам бюджетного планирования и исполнения местного бюджета.

Непосредственным результатом реализации данного мероприятия является поддержание нормативной правовой базы Арзгирского муниципального округа, регулирующей бюджетные правоотношения в Арзгирскм муниципальном округе, в актуальном состоянии.

5. Организация планирования и исполнения местного бюджета.

В рамках данного мероприятия ведется следующая работа:

ведение сводного реестра главных распорядителей (распорядителей) и получателей средств местного бюджета, главных администраторов (администраторов) доходов местного бюджета, главных администраторов (администраторов) источников финансирования дефицита местного бюджета, перечня муниципальных бюджетных учреждений Арзгирского муниципального округа;

доведение бюджетных ассигнований, лимитов бюджетных обязательств и предельных объемов финансирования при организации исполнения местного бюджета по расходам и источникам финансирования дефицита местного бюджета;

составление и ведение кассового плана исполнения местного бюджета;

управление бюджетными средствами на едином счете местного бюджета;

учет операций по исполнению местного бюджета;

формирование бюджетной отчетности по исполнению местного бюджета и своевременное предоставление ее в министерство финансов Ставропольского края. В администрацию Арзгирского муниципального округа Ставропольского края за 2024г. своевременно представлены: годовой отчет об исполнении бюджета муниципального округа за 2023 год, отчет об исполнении бюджета муниципального округа за 1 квартал 2024года., за 1 полугодие 2024г, за 9 месяцев 2024г.

централизация ведения бюджетного учета, составления и представлению бюджетной, налоговой и статистической отчетности муниципальных учреждений Арзгирского муниципального округа, в т.ч. сбор, регистрация и обобщение информации об имуществе, обязательствах обслуживаемых организаций (муниципальных учреждений), их движении путем сплошного, непрерывного и документального учета всех хозяйственных операций, способствование наиболее эффективному и рациональному использованию бюджетных и внебюджетных средств, а также осуществление контроля за правильным и экономным расходованием средств в соответствии с целевым назначением по утвержденной бюджетной смете, и сохранностью денежных средств и материальных ценностей;

Непосредственными результатами реализации данного мероприятия является:

разработка и внесение в Совет депутатов Арзгирского муниципального округа в установленные сроки и соответствующего требованиям бюджетного законодательства проекта решения Совета депутатов Арзгирского муниципального округа о внесении изменений в местный бюджет на очередной финансовый год и плановый период с учетом долгосрочного прогноза основных параметров местного бюджета;

безусловное исполнения действующих расходных обязательств Арзгирского муниципального округа;

эффективное и рациональное использование бюджетных и внебюджетных средств, контроль за правильным и экономным их расходованием;

своевременное и качественное формирование отчетности об исполнении бюджета Арзгирского муниципального округа

6. Недопущение образования муниципального долга.

Непосредственными результатами реализации данного мероприятия Основного мероприятия Программы является принятие и исполнение сбалансированного бюджета округа на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов.

Решением Совета депутатов Арзгирского муниципального округа Ставропольского края установлен предельный объем муниципального долга Арзгирского муниципального округа Ставропольского края в 2024 году в сумме 0,00 тыс. рублей, на плановый период 2025 и 2026 годов – 0,00 тыс. рублей, ежегодно.

Долговая книга Арзгирского муниципального округа Ставропольского края ведется в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации и постановлением администрации Арзгирского муниципального округа Ставропольского края. Информация о муниципальных долговых обязательствах Арзгирского муниципального округа Ставропольского края ежемесячно представляется в Министерство финансов Ставропольского края .

7. Осуществление финансового контроля за операциями с бюджетными средствами получателей средств местного бюджета, средствами администраторов источников финансирования дефицита местного бюджета.

В рамках выполнения данного мероприятия финорганом округа осуществляется финансовый контроль за операциями с бюджетными средствами получателей средств местного бюджета, так за 9 месяцев 2024г. проведено 13 проверок по вопросу соблюдение требований законодательства Российской Федерации и иных нормативно-правовых актов о размещении заказов и контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг, а именно:

в муниципальном казенном образовательном учреждении средней общеобразовательной школе № 1 с.Новоромановского Арзгирского района Ставропольского края, в муниципальном казенном дошкольном образовательном учреждении детский сад №10 с.Серафимовского Арзгирского района Ставропольского края, в муниципальном казенном дошкольном образовательном учреждении детский сад №2 п. Чограйский Арзгирского района Ставропольского края, в муниципальном казенном учреждении «Центр культуры досуга и спорта» с .Арзгир Арзгирского района Ставропольского края, в муниципальном казенном учреждении «Центр культуры досуга и спорта» с .Серафимовского Арзгирского района Ставропольского края, в муниципальном бюджетном учреждении «Межпоселенческое социально-культурное объединение» Арзгирского района Ставропольского края, в муниципальном казенном учреждении дополнительного образования детский оздоровительный центр «Степнячок» с. Арзгир Арзгирского района Ставропольского края, в муниципальном казенном дошкольном образовательном учреждении детский сад №1 с. Новоромановского Арзгирского района Ставропольского края, в Территориальном отделе администрации Арзгирского муниципального округа Ставропольского края в с. Арзгир, в муниципальном казенном учреждении «Единая дежурно-диспетчерская служба Арзгирского муниципального округа Ставропольского края», в муниципальном казенном учреждении «Центр культуры, досуга и спорта» с. Родниковского Арзгирского района Ставропольского края, в муниципальном казенном дошкольном образовательном учреждение детский сад №7 села Садового Арзгирского района Ставропольского края, в муниципальном бюджетном учреждении общеобразовательное учреждение средняя общеобразовательная школа №3 с. Арзгир Арзгирского района Ставропольского края, в муниципальном казенном учреждении «Центр культуры и досуга» село Новоромановского Арзгирского муниципального округа Ставропольского края, в муниципальном казенном дошкольном образовательном учреждение детский сад общеразвивающего вида с приоритетным осуществлением деятельности по физическому направлению развития детей №11 с.Арзгир Арзгирского района Ставропольского края, в муниципальном бюджетном учреждении культуры «Межпоселенческое социально-культурное объединение» с.Арзгир Арзгирского района Ставропольского края

Основные виды нарушений, выявленные в ходе проведения проверок:

1. Нарушение пункта 2 части 13.1 статьи 34 Закона 44-ФЗ. Заказчик в 2023 году не верно отразил в контрактах уставной срок оплаты поставленного товара, выполненной работы, указанной услуги, отдельных этапов исполнения товаров;
2. Нарушение части 1 статьи 23 Закона 44-ФЗ. Заказчиком в 2023 году и проверяемом периоде 2024 год (во всех договорах отсутствует идентификационный код закупки);
3. Нарушение части 4 статьи 30 Закона №44-ФЗ и Постановление Правительства РФ от 17.03.2015г №238 «О порядке подготовки отчета об объеме закупок у субъектов малого предпринимательства и социально ориентированных некоммерческих организаций, его размещения в единой информационной системе и внесении изменения в положение о межведомственной комиссии по отбору инвестиционных проектов, российских кредитных организаций и международных финансовых организаций и международных финансовых организаций для участия в программе поддержки инвестиционных проектов, реализуемых на территории Российской Федерации на основе проектного финансирования» заказчик разместил недостоверные сведения в отчете об объеме закупок у СМП за 2023 год.
4. В нарушении части 1 статьи 16 Закона 44-ФЗ и Постановление Правительства РФ от 30.09.2019г. №1279 Заказчик разместил с нарушением сроков План – график закупок товаров, работ, услуг на 2023 финансовый год и на плановый период 2024 и 2025 годов;
5. соблюдение правил нормирования в сфере закупок, предусмотренного со статьей 19 Закона №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд». При проверке соблюдения правил нормирования в сфере закупок, установленных в соответствии со статьей 19 Закона №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», установлено нарушение на общую сумму 68 280,00 рублей заказчик не соблюдал правила нормирования в сфере закупок;
6. В нарушение части 6 статьи 16 Закона 44-ФЗ и Постановление Правительства РФ от 30.09.2019г. №1279 Заказчик разместил План – график закупок товаров, работ, услуг на 2023 финансовый год и на плановый период 2024 и 2025 годов с нарушением сроков;
7. Нарушение части 3 статьи 39 Закона №44-ФЗ, в аукционной комиссии число членов в комиссии должно быть не менее три человека, должны присутствовать не менее пятьдесят процентов общего числа членов комиссии;
8. Нарушение части 1 статьи 23 Закона 44-ФЗ. Заказчиком в 2023 году и проверяемом периоде 2024 год (в договорах отсутствует идентификационный код закупки);
9. Нарушение части 5 и части 7 ст.34 Закона №44, заказчик в разделе «Ответственность сторон» сослался, неустойку в размере одной трехсотой действующей на день уплаты неустойки (штрафа, пеней) ставки рефинансирования Центрального банка Российской Федерации»;
10. Привести реестр закупок за 2023 год и проверяемый период 2024 года в соответствии согласно ст.73 Бюджетного кодекса Российской Федерации.
11. Нарушение требований Постановления №238 недостоверность сведений в отчете об объеме закупок у СМП за 2023 го**д,** что имеет признаки административного нарушения;

12) Нарушение пункта 5 части 1 статьи 93 Закона 44-ФЗ. Заказчиком в 2023 году превышен предельно допустимый годовой объем закупок, осуществленный по основанию, предусмотренного пунктом 5 части 1 статьи 93 Закона 44-ФЗ на 209 534,00 рублей.

По состоянию на 01.01.2025г. все учреждения предоставили информацию об устранении выявленных нарушений.

Непосредственными результатами реализации данного мероприятия Основного мероприятия Программы является развернутый анализ использования бюджетных средств, включающий информацию о различных видах допущенных нарушений, что позволяет своевременно принимать меры к устранению нарушений и профилактике недопущения указанных нарушений.

2) В рамках Основного мероприятия «Обеспечение реализации муниципальной Программы Арзгирского муниципального округа Ставропольского края "Управление финансами Арзгирского муниципального округа» и общепрограммные мероприятия, проводятся мероприятия, которые направлены на создание условий для реализации Программы.

Оценка эффективности реализации программы

Необходимо уделить особое внимание исполнению налоговых и неналоговых доходов бюджета округа. Продолжить проведение заседаний районной межведомственной комиссии по легализации объектов налогообложения и соблюдению требований налогового и бюджетного законодательства в Арзгирском муниципальном округе Ставропольского края. Продолжать вести работу с населением района по оплате недоимки по имущественным налогам.

Начальник финансового управления ААМО СК Н. Ю. Овсянникова