

ОТЧЕТ

о работе Финансового управления Администрации города Пскова за 2023 год

Финансовое управление Администрации города Пскова (далее – Управление) является органом Администрации города Пскова.

Управление осуществляет свою деятельность на основе Конституции Российской Федерации и в соответствии с федеральными конституционными законами, федеральными законами, правовыми актами Президента Российской Федерации, Правительства Российской Федерации, органов государственной власти Российской Федерации и Псковской области, органов местного самоуправления муниципального образования «Город Псков», Положением об Управлении, утвержденным постановлением Главы города Пскова от 09.06.2023 № 35.

В структуру Управления входят:

- бюджетный отдел;
- экономический отдел;
- отдел планирования и аналитики.
- отдел бухгалтерского учета и отчетности;
- отдел методологии и информационного обеспечения бюджетного процесса;
- организационно-контрольный отдел;

Основные задачи Управления

Работа управления в 2023 году осуществлялась исходя из основных задач:

- формирование проекта бюджета города;
- разработка и реализация налоговой и бюджетной политики на территории города в пределах своей компетенции;
- организация исполнения бюджета;
- составление бюджетной отчетности об исполнении бюджета города;
- совершенствование бюджетного процесса;
- реализация муниципальной долговой политики;
- прогнозирование и осуществление перспективного планирования социально-экономического развития города;
- проведение мониторинга качества финансового менеджмента главных администраторов средств бюджета города;
- размещение информации по бюджету города на официальном сайте муниципального образования «Город Псков» и на Едином портале бюджетной системы Российской Федерации Государственной интегрированной информационной системы «Электронный бюджет»;
- осуществление контроля в пределах прав и полномочий, предоставленных действующим законодательством, Положением об Управлении.

Составление проекта бюджета города

В 2023 году работа по формированию проекта бюджета города на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов осуществлялась в соответствии с Положением о бюджетном процессе в муниципальном образовании «Город Псков», утвержденным Решением Псковской городской Думы от 27.02.2013 № 432, Постановлением Администрации города Пскова от 22.06.2016 № 834 «Об утверждении Порядка составления проекта бюджета города Пскова на очередной финансовый год и плановый период», Приказом Финансового управления от 03.04.2023 № 13 «О разработке проекта бюджета города Пскова на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов».

В целях формирования проекта бюджета на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов проведена следующая работа:

- разработан прогноз социально-экономического развития города Пскова на 2024 год и плановый период 2025-2026 годов (одобрен распоряжением Администрации города Пскова от 16.10.2023 № 315-р);
- определены предварительные итоги социально-экономического развития города за 6 месяцев 2023 года, ожидаемые итоги социально-экономического развития за 2023 год;
- разработаны основные направления налоговой и бюджетной политики муниципального образования «Город Псков» на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов (утверждены Постановлением Администрации города Пскова от 26.09.2023 № 2063);
- разработаны основные направления долговой политики муниципального образования «Город Псков» на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов (утверждены Постановлением Администрации города Пскова от 26.09.2023 № 2066);
- проведен анализ поступления налоговых и неналоговых доходов за 2022 год и первое полугодие 2023 года, произведен расчет ожидаемых поступлений по итогам 2023 года, составлен прогноз доходной части бюджета города на 2024 год и плановый период;
- определены основные параметры бюджета города на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов;
- определены и доведены до ГРБС предварительные предельные объемы бюджетных ассигнований;
- произведена проверка обоснованности и правильности предложений и расчетов ГРБС по расходам бюджета.

Проект бюджета города Пскова на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов сформирован в соответствии с контрольными цифрами Комитета по финансам Псковской области и проектом бюджета Псковской области на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов.

Проект решения о бюджете города Пскова на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов с необходимыми документами и материалами внесен на рассмотрение Псковской городской Думы 15.11.2023.

Презентация проекта бюджета города Пскова на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов размещена на официальном сайте муниципального образования «Город Псков» в разделе «Бюджет для граждан».

Публичные слушания по проекту состоялись 27 ноября 2023 года.

Проект бюджета города Пскова на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов рассмотрен и утвержден в первом чтении решением Псковской городской Думы от 30.11.2023 № 303 «О принятии бюджета города Пскова на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов в первом чтении».

К рассмотрению проекта бюджета во втором чтении в проект городского бюджета внесены изменения в части уточнения доходной и расходной частей бюджета города в связи с увеличением объемов межбюджетных трансфертов.

Бюджет города Пскова на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов утвержден решением Псковской городской Думы от 22.12.2023 № 320.

В целях реализации Решения Псковской городской Думы «О бюджете города Пскова на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов»:

- постановлением Администрации города Пскова от 15.12.2023 № 3066 обновлен перечень главных администраторов доходов бюджета города Пскова;
- постановлением Администрации города Пскова от 10.11.2023 № 2572 обновлен перечень главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета города Пскова;
- приказом Управления от 27.12.2023 № 57 утвержден перечень кодов подвидов по видам доходов, главными администраторами которых являются органы местного самоуправления;
- проведена работа по корректировке справочников бюджетной классификации на 2024 год в программном комплексе «Бюджет-Смарт» и в СУФД АС ФК;
- приказом Управления от 29.12.2023 № 62 утвержден порядок формирования и перечень кодов целевых статей расходов бюджета города Пскова;
- составлена сводная бюджетная роспись на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов;
- показатели сводной бюджетной росписи и лимиты бюджетных обязательств на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов доведены до ГРБС в установленные сроки.

Исполнения бюджета города

В соответствии с бюджетным законодательством организация исполнения бюджета возлагается на финансовые органы.

В 2023 году исполнение бюджета осуществлялось в соответствии с Решением Псковской городской Думы от 23.12.2022 № 150 «О бюджете города Пскова на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов».

В целях организации исполнения бюджета города в 2023 году Управлением проведена следующая работа:

- сформирована и размещена на Едином портале бюджетной системы Российской Федерации Государственной интегрированной информационной системы «Электронный бюджет» (далее – ЕПБС) сводная бюджетная роспись;

- показатели сводной бюджетной росписи доведены до главных распорядителей бюджетных средств (далее – ГРБС);

- утверждены и доведены до ГРБС лимиты бюджетных обязательств;

- подготовлено 11 проектов решений Псковской городской Думы «О внесении изменений в бюджет города на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов». Изменения вносились на основании изменений в Закон Псковской области «Об областном бюджете на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» в части безвозмездных перечислений в бюджет города Пскова, а также в связи с необходимостью корректировки плановых назначений по социально значимым расходам по предложениям ГРБС;

- на основании поправок, вносимых в бюджет города, проводилась работа по внесению изменений в сводную бюджетную роспись и лимиты бюджетных обязательств, доведению их до ГРБС;

- осуществлялось формирование и ведение кассового плана по доходам и расходам, ежемесячное доведение до ГРБС предельных объемов финансирования.

В целях повышения эффективности использования бюджетных средств Управлением:

ежемесячно анализировалась информация отдела муниципальных закупок Администрации города Пскова о результатах конкурсных процедур и с учетом обращений ГРБС подготавливались предложения по внесению изменений в бюджет города;

осуществлялся ежемесячный мониторинг кредиторской задолженности по расчетам за выполненные работы и предоставленные услуги, финансируемые за счет средств бюджета города;

проведен анализ бюджетных смет казенных учреждений и органов местного самоуправления, планов финансово-хозяйственной деятельности муниципальных бюджетных и автономных учреждений на соответствие утвержденному бюджету и расчетам субсидий на выполнение муниципальных заданий и субсидий на иные цели;

осуществлялся контроль за своевременной оплатой первоочередных расходов, в том числе:

- выплата заработной платы и начисления на нее;
- публичные нормативные обязательства;
- уплата налогов, сборов и иных обязательных платежей в бюджетную систему Российской Федерации;
- оплата коммунальных услуг;
- исполнение судебных актов по обращению взыскания на средства бюджета города Пскова;

- закупка продуктов питания и предоставление питания;
- предупреждение и ликвидация аварийных и чрезвычайных ситуаций в городе;
- реализация мероприятий муниципальных программ, которые направлены на достижение соответствующих результатов реализации национальных проектов (программ).

Электронный документооборот Управления с ГРБС при исполнении бюджета города, а также с автономными и бюджетными учреждениями при осуществлении планирования финансово-хозяйственной деятельности осуществлялся в штатном режиме.

Одной из главных задач Управления является обеспечение выполнения доходной части бюджета города Пскова.

В рамках выполнения Плана мероприятий по росту доходного потенциала муниципального образования «Город Псков» на 2021 – 2025 годы осуществлялся контроль погашения задолженности по НДФЛ, земельному налогу и налогу на имущество физических лиц.

В результате работы постоянно действующей комиссии по налогам и неналоговым доходам при Администрации города Пскова в бюджет города поступил НДФЛ в сумме 4 343,5 тыс. рублей.

В течение всего 2023 года Управлением осуществлялась публикация на ЕПБС информации (формуляров) в соответствии с приказом Минфина России от 28.12.2016 № 243н и распоряжением Администрации города Пскова от 19.12.2019 № 814-р.

Электронный документооборот при кассовом обслуживании бюджета города Пскова между УФК по Псковской области и Управлением осуществлялся в штатном режиме.

Реализация муниципальной долговой политики

Реализация долговой политики муниципального образования «Город Псков» осуществлялась в рамках решения ключевой задачи по сдерживанию долговой нагрузки на бюджет города Пскова.

Управлением осуществлялся контроль за соблюдением ограничений, установленных бюджетным законодательством по муниципальному долгу и расходам на его обслуживание, по размеру дефицита бюджета города.

В рамках реализации муниципальной долговой политики Управлением в 2023 году разработан проект решения Псковской городской Думы «О привлечении кредитных ресурсов в 2023 году», утвержденный решением Псковской городской Думы от 30.06.2023 № 239 с изменениями от 29.09.2023. В соответствии с указанным Решением в 2023 году привлечен кредит коммерческого банка в сумме 150,0 млн. рублей. Привлеченные кредитные средства направлены на уплату первого платежа по бюджетному кредиту, полученному в 2021 году по соглашению с Комитетом по финансам Псковской области от 16.08.2021 № 3.

Муниципальный долг по состоянию на 01.01.2024 составил 600,0 млн. рублей и остался на уровне 2022 года. В структуре муниципального долга задолженность по бюджетному кредиту составляет

450,0 млн. рублей, по кредиту коммерческого банка – 150,0 млн. рублей.

Управление осуществляло учет долговых обязательств и ведение муниципальной долговой книги.

Соблюдены все требования, установленные Бюджетным кодексом Российской Федерации, объем муниципального долга сохраняется на экономически безопасном уровне, обеспечено полное и своевременное исполнение долговых обязательств.

Мониторинг качества финансового менеджмента главных администраторов средств бюджета города

В течение 2023 года Финансовым управлением осуществлялся мониторинг качества финансового менеджмента главных администраторов средств бюджета города Пскова (далее – мониторинг КФМ) за 2022 год, 6 и 9 месяцев 2023 года в соответствии с Порядком проведения мониторинга качества финансового менеджмента главных администраторов средств бюджета муниципального образования «Город Псков», утвержденным приказом Управления от 20.07.2020 № 68.

Мониторинг КФМ проводился путем анализа и оценки качества исполнения главными администраторами бюджетных полномочий, установленных бюджетным законодательством Российской Федерации, с целью определения текущего уровня и анализа изменений качества финансового менеджмента главных администраторов, подготовки и реализации мер, направленных на его повышение, выявления бюджетных рисков.

Информация о результатах мониторинга КФМ направлена главным администраторам, Главе города Пскова, размещена на ЕПБС и на официальном сайте муниципального образования «Город Псков». По результатам мониторинга КФМ главным администраторам были представлены рекомендации по повышению качества финансового менеджмента.

Составление отчетности

В течение 2023 года Управление осуществляло бухгалтерский учет исполнения бюджета города.

По результатам исполнения бюджета формировалась месячная и квартальная бюджетная отчетность, сводная бухгалтерская отчетность бюджетных и автономных учреждений по утвержденным Министерством финансов РФ формам. Все отчеты направлялись в Комитет по финансам Псковской области в установленные сроки.

Ежемесячно в течение 2023 года составлялись и представлялись в Комитет по финансам Псковской области следующие формы бюджетной (бухгалтерской) отчетности:

- отчет об исполнении бюджета (ф. 0503117);
- справочная таблица к Отчету об исполнении консолидированного бюджета субъекта Российской Федерации (ф. 0503387);

- отчет об исполнении бюджета (ф. 0503117-НП) в части реализации национальных проектов;
- справка по консолидируемым расчетам (ф. 0503125);
- сведения об отдельных показателях исполнения консолидированного бюджета субъекта Российской Федерации (ф. 426);
- отчет о бюджетных обязательствах (ф. 0503128-НП) в части реализации национальных проектов;
- отчет о принятии и исполнении учреждением обязательств в ходе реализации национальных проектов (ф. 0503738-НП);
- информация из муниципальной долговой книги (ф. 690).

Дополнительно к перечисленным выше формам составлялись отчетные формы:

по состоянию на 01 апреля, 01 июля, 01 октября:

- сведения по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169);
 - сведения по дебиторской и кредиторской задолженности учреждения (ф. 0503769) в разрезе видов финансового обеспечения и вида задолженности;
 - сведения об остатках денежных средств учреждения (ф. 0503779) в разрезе видов финансового обеспечения;
 - отчет об исполнении муниципальными бюджетными и автономными учреждениями плана финансово-хозяйственной деятельности (ф. 0503737) в разрезе видов финансового обеспечения;
 - отчет об использовании межбюджетных трансфертов из федерального бюджета субъектами РФ, муниципальными образованиями и территориальным государственным внебюджетным фондом (ф. 0503324);
- по состоянию на 01 июля:
- отчет о движении денежных средств (ф. 0503123);
 - отчет о движении денежных средств учреждения (ф. 0503723).

Годовая бюджетная отчетность об исполнении бюджета города Пскова за 2022 год в объеме 41 отчетной формы и годовая сводная бухгалтерская отчетность муниципальных бюджетных и автономных учреждений за 2022 год в объеме 22 отчетных форм составлена и представлена в Комитет по финансам Псковской области в установленные сроки.

В 2023 году Управлением подготовлена и направлена в Комитет по финансам Псковской области:

- информация за 2022 год для проведения оценки платежеспособности бюджета города Пскова и качества управления муниципальными финансами;
- ежеквартальный отчет об осуществлении в 2023 году мер по социально-экономическому развитию и оздоровлению муниципальных финансов;
- реестры расходных обязательств муниципального образования «Город Псков»;

- сводные отчеты о численности и расходах на содержание органов местного самоуправления по форме 14-МО;
- сведения о численности и оплате труда работников сферы образования и культуры по категориям персонала.

В течение 2023 года еженедельно в Псковскую городскую Думу и в Контрольно-счетную палату города Пскова направлялась оперативная информация об исполнении бюджета города по доходам и расходам.

В соответствии с положением о бюджетном процессе в муниципальном образовании «Город Псков» Управлением ежеквартально осуществлялась подготовка отчета об исполнении бюджета города за 2023 год. Отчеты об исполнении бюджета за 1 квартал, 6 месяцев и 9 месяцев утверждены постановлениями Администрации города. Ежеквартально отчеты направлялись в Псковскую городскую Думу и Контрольно-счетную палату города Пскова. Отчеты заслушивались на заседаниях Псковской городской Думы, результаты которых утверждались решениями об исполнении бюджета города.

В установленный срок подготовлен и направлен в Псковскую городскую Думу и Контрольно-счетную палату города Пскова отчет об исполнении бюджета города Пскова за 2022 год. По отчету об исполнении бюджета города Пскова за 2022 год 20 апреля 2023 года проведены публичные слушания. Отчет об исполнении бюджета города Пскова за 2022 год утвержден Решением Псковской городской Думы от 28.04.2023 № 203. Презентация отчета об исполнении бюджета города Пскова за 2022 год размещена на официальном сайте муниципального образования «Город Псков» в разделе «Бюджет для граждан».

В 2023 году Управлением составлена следующая отчетность о реализации документов стратегического планирования:

- отчет о ходе исполнения Плана мероприятий по реализации Стратегии развития города Пскова до 2030 года за 2022 год;
- итоговый отчет о ходе реализации и оценке эффективности муниципальных программ по итогам 2022 года;
- сводная информация по результатам мониторинга муниципальных программ за 6 месяцев 2023 года.

Информация о деятельности Администрации города за 2022 год подготовлена Управлением в следующем составе:

- отчет Главы города Пскова о результатах своей деятельности и деятельности Администрации города Пскова по итогам 2022 года;
- доклад Главы города Пскова о достигнутых значениях показателей для оценки эффективности деятельности Администрации города Пскова за 2022 год и их планируемых значениях на период 2023 – 2025 годов;
- итоговый доклад о результатах мониторинга качества предоставления муниципальных услуг, оказываемых органами, структурными подразделениями Администрации города Пскова, за 2022 год.

Для представления в Управление внутренней политики Правительства Псковской области Управление в течение 2023 года ежеквартально обновляло паспорт муниципального образования «Город Псков».

Подготовка нормативных правовых актов

Управлением осуществляется мониторинг федеральных, региональных и муниципальных правовых актов в части бюджетных правоотношений.

✓ В целях совершенствования бюджетного процесса Управлением в 2023 году разработаны следующие нормативные правовые акты:

Утверждены Решениями Псковской городской Думы:

«О внесении изменений в Решение Псковской городской Думы от 27.02.2013 № 432 «Об утверждении Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании «Город Псков» (от 28.04.2023 № 205);

«О внесении изменений в решение Псковской городской Думы от 25.12.2019 № 970 «Об утверждении Порядка предоставления муниципальных гарантий муниципального образования «Город Псков» (от 07.09.2023 № 272);

Утверждены Постановлениями Администрации города Пскова:

«Об утверждении Положения о постоянно действующей комиссии по налогам и неналоговым доходам при Администрации города Пскова и ее состава» (от 25.05.2023 № 834 с изменениями от 17.10.2023 № 2392);

«Об утверждении типовой формы соглашения (договора) о предоставлении из бюджета субсидий юридическим лицам в соответствии с пунктом 8 статьи 78, статьей 78.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации» (от 19.05.2023 № 761);

«О внесении изменений в постановление Администрации города Пскова от 05 марта 2022 г. № 359 "Об утверждении Порядка привлечения остатков средств на единый счет бюджета города Пскова и возврата привлеченных средств» (от 09.08.2023 № 1534 от 03.11.2023 № 2514);

«О внесении изменений в постановление Администрации города Пскова от 22.06.2016 № 834 «Об утверждении Порядка и сроков составления проекта бюджета города Пскова» (от 03.11.2023 № 2515);

«О внесении изменений в постановление Администрации города Пскова от 07.02.2008 № 149 «Об утверждении Положения о порядке обеспечения предоставления субсидий на оплату жилого помещения и коммунальных услуг отдельных категорий граждан, для которых установлена отличная от региональной максимальная доля расходов на оплату жилья и коммунальных услуг в соответствии с п. 2, п. 2.1 и 2.2 решения Псковской городской Думы от 17 июля 2009 г. № 861 «Об установлении размера платы за содержание жилого помещения» (от 17.10.2023 № 2393);

«О внесении изменения в постановление Администрации города Пскова от 25.03.2021 № 354 «Об утверждении Порядка определения объема и условий предоставления муниципальным бюджетным и автономным

учреждениям субсидий на иные цели» (от 13.03.2023 № 377; от 09.06.2023 № 936; от 26.07.2023 № 1344);

«О внесении изменений в постановление Администрации города Пскова от 21.02.2020 № 202 «Об утверждении Порядка формирования перечня налоговых расходов и оценки налоговых расходов муниципального образования «Город Псков» (от 09.02.2023 № 174);

✓ В целях регулирования оплаты труда муниципальных служащих, работников Администрации города, не замещающих должности муниципальной службы и не являющихся муниципальными служащими, а также работников муниципальных учреждений и предприятий города Управлением разработаны следующие нормативные правовые акты:

Утверждены Решениями Псковской городской Думы:

«О внесении изменений в решение Псковской городской Думы от 30.04.2015 № 1447 «Об оплате труда работников органов местного самоуправления муниципального образования «Город Псков», не замещающих должности муниципальной службы и не являющихся муниципальными служащими» (от 07.09.2023 № 271);

«О внесении изменения в решение Псковской городской Думы от 27 марта 2017 г. № 2252 «Об оплате труда руководителей муниципальных предприятий муниципального образования «Город Псков» (от 31.03.2023 № 189);

Утверждены Постановлениями Администрации города Пскова:

«О внесении изменений в постановление Администрации города Пскова от 23.05.2017 № 688 «Об утверждении Положения об установлении стимулирующих выплат руководителям муниципальных предприятий муниципального образования «Город Псков», предельного уровня соотношения среднемесячной заработной платы руководителей, заместителей руководителей, главных бухгалтеров предприятий и среднемесячной заработной платы работников предприятий» (от 17.03.2023 № 395; от 04.05.2023 № 668);

«О внесении изменений в постановление Администрации города Пскова от 01.04.2015 № 715 «О размерах должностных окладов (окладов, ставок заработной платы) работников общеотраслевых должностей руководителей, специалистов и служащих, общеотраслевых профессий рабочих бюджетной сферы муниципального образования «Город Псков» (от 27.06.2023 № 1034);

«О внесении изменений в постановление Администрации города Пскова от 26.05.2015 № 1172 "Об утверждении Положения об оплате труда работников МКУ «Гараж Администрации города Пскова», МКУ «Центр финансово-бухгалтерского обслуживания», МКУ «Снежинка», МБУ «Псковский бизнес-инкубатор», МКУ «Стройтехнадзор», МКУ «Центр технического обслуживания», МАУ «Центр туризма и творческих индустрий Псков» (от 19.06.2023 № 963);

✓ В целях регулирования и реализации процедур стратегического планирования Управлением разработаны следующие нормативные правовые акты:

Утверждены Решениями Псковской городской Думы:

«О внесении изменений в решение Псковской городской Думы от 25.02.2016 № 1826 «Об утверждении Положения о стратегическом планировании в городе Пскове» (от 20.07.2023 № 257);

Утверждены Постановлениями Администрации города Пскова:

«Об утверждении Порядка разработки, корректировки, осуществления мониторинга и контроля реализации Стратегии развития города Пскова» (от 27.04.2023 № 651 с изменениями от 29.03.2024);

«О внесении изменений в постановление Администрации города Пскова от 30.07.2019 № 1175 «Об утверждении Порядка разработки, утверждения, корректировки, мониторинга и контроля реализации Плана мероприятий по реализации Стратегии развития города Пскова» (от 22.06.2023 № 998);

«О внесении изменений в постановление Администрации города Пскова от 08.10.2019 № 1565 «Об утверждении Порядка разработки и корректировки прогноза социально-экономического развития города Пскова на среднесрочный период» (от 09.06.2023 № 935);

«Об утверждении Порядка разработки и реализации муниципальных программ города Пскова» (от 09.08.2023 № 1532 с изменениями от 26.09.2023);

«О внесении изменений в постановление Администрации города Пскова от 13.02.2014 № 232 "Об утверждении Порядка разработки, формирования, реализации и оценки эффективности муниципальных программ города Пскова» (от 30.03.2023 № 459; от 15.09.2023 № 1969).

Итоги исполнения бюджета города за 2023 год

Бюджет города по доходам за 2023 год исполнен в сумме 7 567,5 млн. рублей или на 100,7%, в том числе налоговые и неналоговые доходы составили 2 397,5 млн. рублей или 101,0 % от плановых назначений.

Расходы бюджета составили 7 638,8 млн. рублей (96,5% к уточненной сводной бюджетной росписи). Дефицит бюджета – 71,3 млн. рублей.

Заместитель Главы
Администрации города Пскова –
начальник финансового управления

Т.Г.Винт