Отчет о деятельности Управления финансов

Администрации МО "Городской округ "Город Нарьян-Мар"

за 2021 год

Управление финансов Администрации МО "Городской округ "Город Нарьян-Мар" (далее – Управление финансов) в соответствии с возложенными полномочиями осуществляет составление и организацию исполнения городского бюджета, реализацию единой финансовой, бюджетной и налоговой политики в МО "Городской округ "Город Нарьян-Мар".

Управление доходами и расходами бюджета города Нарьян-Мара включает комплекс мероприятий, направленных на развитие доходного потенциала, укрепление и увеличение собственной доходной базы городского бюджета, на сохранение финансовой стабильности и устойчивости бюджетной системы за счет сбалансированности городского бюджета. Все это реализуется для достижения стратегической цели развития муниципального образования – качественного улучшения условий жизни в городе Нарьян-Маре.

Долговая политика является неотъемлемой частью финансовой политики муниципального образования. Поддержание объема муниципального долга на экономически безопасном уровне, минимизация затрат на обслуживание муниципального долга, своевременное и безусловное исполнение принимаемых обязательств – это ключевые задачи для Управления финансов, направленные на поддержание рейтинга города как надежного заемщика с высокой долговой устойчивостью.

В рамках проводимой бюджетной политики развитие бюджетного сектора в 2021 году осуществлялось с учетом сохранения преемственности ранее принятых бюджетных решений. Учитывая сложную ситуацию, связанную с пандемией в 2020 году, на этапе формирования проекта бюджета на 2021 год и плановый период планирование доходов и расходов бюджета было произведено взвешенно, с пониманием всех рисков, возникших в период пандемии. На 2021 год городской бюджет был принят с запасом прочности, с учетом сформированного переходящего резерва, позволяющего обеспечить финансирование всех принятых расходных обязательств и не допустить просроченную кредиторскую задолженность.

Качеству планирования бюджета уделено особое внимание. По бюджетному планированию и исполнению бюджета на уровне муниципалитета разработана и принята вся необходимая нормативно-правовая база.

Бюджет города разрабатывается и принимается на три года по принципу непрерывности и ежегодной корректировки. Практика бюджетного планирования доходов бюджета муниципального образования имеет положительный опыт и фактически полученные доходы соответствуют прогнозу.

Городской бюджет формируется по программно-целевому принципу. Особое внимание при формировании «программного бюджета» уделяется повышению эффективности муниципальных программ и сокращению нерезультативных расходов.

Бюджет МО "Городской округ "Город Нарьян-Мар" на 2021 год был утвержден решением Совета городского округа "Город Нарьян-Мар" от 10.12.2020 № 148-р "О бюджете муниципального образования "Городской округ "Город Нарьян-Мар" на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов" (далее – Решение) со следующими параметрами:

- доходы городского бюджета всего – 857,1 млн. руб., в том числе:

• налоговые и неналоговые доходы – 683,9 млн. руб.,

• безвозмездные поступления –173,2 млн. руб.

- расходы городского бюджета – 872,1 млн. руб.,

- дефицит городского бюджета – 15 млн. руб.

В течение 2021 года вносились изменения в городской бюджет следующими решениями Совета городского округа "Город Нарьян-Мар": от 25.02.2021 № 173-р, от 25.03.2021 № 185-р, от 07.04.2021 № 193-р, от 27.05.2021 № 206-р, от 22.06.2021 № 215-р, от 30.09.2021 № 232-р, от 25.11.2021 № 260-р.

В результате изменений общие параметры бюджета муниципального образования "Городской округ "Город Нарьян-Мар на конец года составили:

- доходы городского бюджета, всего – 934,4 млн. руб., то есть увеличились на 77,3 в том числе:

• налоговые и неналоговые доходы составили 709,3 млн. руб., то есть увеличились на 25,4 млн. руб.;

• безвозмездные поступления составили 225,1 млн. руб., то есть увеличились на 51,9 млн. руб.;

- расходы городского бюджета – 1 000,9 млн. руб., то есть увеличились на 128,7 млн. руб.;

 -дефицит городского бюджета – 66,4 млн. руб. Источниками финансирования дефицита городского бюджета определено изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета.

Бюджет муниципального образования "Городской округ "Город Нарьян-Мар" исполнен за 2021 год со следующими параметрами:

 - доходы городского бюджета всего – 919,5 млн. руб. (98,4 % исполнения), в том числе:

• налоговые и неналоговые доходы – 718,9 млн. руб. (101,4 % исполнения),

• безвозмездные поступления – 200,6 млн. руб. (89,1% исполнения),

- расходы городского бюджета – 935,2 млн. руб. (93,4% исполнения),

- дефицит городского бюджета – 15,7 млн. руб.

Управление доходами.

В целях сбалансированности бюджета города реализуется План мероприятий по увеличению доходов бюджета муниципального образования "Городской округ "Город Нарьян-Мар". План мероприятий разработан в целях мобилизации доходов бюджета МО Городской округ "Город Нарьян-Мар", повышения эффективности собираемости налогов, сборов и иных обязательных платежей, укрепления налоговой и бюджетной дисциплины, а также привлечения дополнительных доходов в городской бюджет. В рамках реализации Плана мероприятий в Администрации города создана и действует межведомственная комиссия по доходам.

Проведенная работа по реализации Плана мероприятий обеспечила перевыполнение плановых показателей по поступлению налоговых и неналоговых доходов бюджета города на 101,4% к уточненному плану или 9,6 млн. руб. Исполнение по налоговым и неналоговым доходам по отношению к первоначально утвержденному прогнозу, то оно составило 105,1%, т.е. перевыполнение составило 35 млн. руб.

Всего в 2021 году в бюджет г. Нарьян-Мара поступили налоговые и неналоговые доходы в сумме 718,9 млн. руб., это на 14,5 млн. руб. меньше чем в 2020 году.

На поступление доходов в 2021 году существенное влияние оказали изменения налогового и бюджетного законодательства Российской Федерации. Так, с 1 января 2021 года отменен специальный налоговый режим в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности. Городской бюджет недополучил доходов от ЕНВД почти 20 млн. руб. к уровню 2020 года.

Начиная с 2020 года, с учетом изменений, внесенных в Бюджетный кодекс РФ, идет снижение поступления в городской бюджет от штрафов, санкций, возмещения ущерба, так как изменился принцип зачисления в бюджеты доходов от уплаты штрафов, согласно которому уплаченные суммы за правонарушения должны поступать в полном объеме в тот бюджет, из которого осуществляется финансовое обеспечение деятельности органа, налагающего штраф. В связи с чем, за 2021 год город получил данных поступлений меньше на 4 млн. руб. чем в 2020 году, на 13 млн. меньше чем в 2019 году.

Также, в 2020 году на территории Ненецкого автономного округа была проведена государственная кадастровая оценка земельных участков и с 1 января 2021 года новая кадастровая стоимость земельных участков стала базой для начисления платежей за землю. С учетом результатов проведенной оценки кадастровая стоимость земельных участков из категории земель населенных пунктов по данным Управления имущественных и земельных отношений НАО уменьшилась в среднем на 40%, в связи с чем, наблюдаем снижение поступлений арендной платы за землю почти на 2 млн. руб. к уровню 2020 года.

Основными источниками формирования налоговых и неналоговых доходов являются налог на доходы физических лиц и налоги на совокупный доход, объем поступления в 2021 году составил 623 млн. руб. Их доля в структуре налоговых и неналоговых поступлений городского бюджета составляет 87%, что свидетельствует о высокой зависимости бюджета города от поступления данных налогов.

Налог на доходы физических поступил в городской бюджет в сумме 573,9 млн. руб., перевыполнение планового показателя составило 3 млн. руб.

Налоги на совокупный доход, это специальные налоговые режимы, используемые субъектами малого и среднего предпринимательства, поступили в бюджет в сумме 48 млн. руб. В состав налогов на совокупный доход входят:

-налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения, его поступление составило 35,3 млн. руб.;

-единый налог на вмененный доход поступил в сумме 7,3 млн. руб., в течение 2021 года производилось погашение задолженности прошлых лет по налогу;

-налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения поступил в сумме 3,3 млн. руб., что в 1,5 раза превысило плановые назначения. Объясняется это увеличением количества плательщиков;

-единый сельскохозяйственный налог зачислен в бюджет в сумме 3,1 млн. руб. Налоги на имущество поступили в сумме 31,4 млн. руб., что почти на 3 млн. руб. больше, чем в 2020 году.

В 2021 году доходы от перечисления части прибыли муниципальных унитарных предприятий и доходы от продажи материальных и нематериальных активов поступили в городской бюджет в сумме 20,4 млн. руб. В целях сбалансированности бюджета, учитывая возникшие потери бюджета в связи с изменением налогового и бюджетного законодательства, возникла необходимость изыскать дополнительные ресурсы для исполнения всех расходных обязательств муниципального образования. Учитывая, что в предыдущие годы была проведена работа по стабилизации работы муниципальных предприятий города было принято решение об установлении норматива отчислений от прибыли предприятий по итогам 2020 года, в связи с чем, поступления в бюджет составили 9,7 млн. руб. А также, было реализовано муниципальное имущество в виде земельных участков, по итогам торгов общая сумм от продажи составила 10,7 млн. руб.

Динамика поступления налоговых и неналоговых поступлений в городской бюджет приведена в таблице:

Динамика поступления налоговых и неналоговых поступлений в городской бюджет за 2017 -2021 годы.

Млн. руб.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 2017 год | 2018 год | 2019 год | 2020 год | 2021 год |
| Налоговые и неналоговые доходы  | 588,5 | 616,7 | 649,7 | 733,4 | 718,9 |

Безвозмездные поступления поступили в сумме 200,6 млн. руб., (89,1 % от плана). Дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности предоставлена из окружного бюджета в сумме 30,9 млн. руб., субсидии перечислены городскому бюджету в сумме – 132,1 млн. руб., субвенции – 38,9 млн. руб.

Управление расходами.

Расходы городского бюджета произведены в объеме 935,2 млн. руб., это 93,4% от запланированных годовых назначений.

В целях рационального целевого использования бюджетных средств и результативности производимых расходов бюджет города Нарьян-Мара формируется и исполняется в программном формате. Объем программных расходов бюджета составил в 2021 году 95% от расходной части бюджета.

В 2021 году реализовывалось 7 муниципальных программ:

1."Повышение эффективности реализации молодежной политики в муниципальном образовании "Городской округ "Город Нарьян-Мар";

2."Совершенствование и развитие муниципального управления в муниципальном образовании "Городской округ "Город Нарьян-Мар";

3."Развитие предпринимательства в муниципальном образовании "Городской округ "Город Нарьян-Мар";

4."Развитие институтов гражданского общества в муниципальном образовании "Городской округ "Город Нарьян-Мар";

5."Повышение уровня жизнеобеспечения и безопасности жизнедеятельности населения муниципального образования "Городской округ "Город Нарьян-Мар";

6."Формирование комфортной городской среды в муниципальном образовании "Городской округ "Город Нарьян-Мар";

7."Поддержка отдельных категорий граждан муниципального образования "Городской округ "Город Нарьян-Мар".

Ежегодно проводится оценка эффективности муниципальных программ. Так, по результатам оценки эффективности реализации муниципальных программ за 2021 год 6 муниципальных программ признаны высоко эффективными, 1 – средне эффективной.

Приоритетное место в структуре расходов городского бюджета, это 67% от расходной части бюджета, занимают расходы на жилищно-коммунальное хозяйство, развитие транспортной системы и дорожное хозяйство. На данные цели направлено в 2021 году 625 млн. руб. На решение общегосударственных расходов направлено 26 % от расходной части бюджета, или 248,3 млн. руб. На социальную политику направлено 50,6 млн. руб. млн. руб.

Одним из механизмов повышения эффективности использования средств бюджета является контрактная система, которая направлена на совершенствование закупочного процесса, обоснованность цен муниципальных контрактов. В 2021 году заключено 613 муниципальных контрактов и договоров на общую сумму 351,8 млн. руб. Экономия по результатам торгов составила32 млн. руб.

Управление муниципальным долгом.

Важной задачей для Управления финансов является обеспечение эффективного управления муниципальным долгом.

По состоянию на 31.12.2021 объем долговых обязательств МО "Городской округ "Город Нарьян-Мар в рамках заключенного между Администрацией муниципального образования "Городской округ "Город Нарьян-Мар" и Публичным акционерным обществом "Сбербанк России" контракта на оказание услуг по предоставлению кредита путем открытия возобновляемой кредитной линии на 548 дней под 6,4% составляет 65 млн. руб.

В 2021 году привлекался бюджетный кредит на пополнение остатка средств на едином счете бюджета муниципального образования "Городской округ "Город Нарьян-Мар" по договору между Администрацией муниципального образования "Городской округ "Город Нарьян-Мар" и Управлением федерального казначейства по Архангельской области и Ненецкому автономному округу под 0,1 процент годовых в сумме 56 млн. руб. Обязательство по договору выполнено в установленные сроки.

Расходы на обслуживание муниципального долга в 2021 году составили 672,2 тыс. руб. В целом экономия по году составила порядка 6 млн. руб.

Основными инструментами реализации долговой политики, применяемыми в 2021 году являлись:

- привлечение кредитов кредитных организаций в форме возобновляемых кредитных линий;

-активное использование краткосрочных бюджетных кредитов на пополнение остатков средств на счете городского бюджета;

-осуществление муниципальных внутренних заимствований муниципального образования "Городской округ "Город Нарьян-Мар" в соответствии с Федеральным законом от 05.04.2013 N 44-ФЗ "О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд" с учетом планируемых кассовых разрывов, обеспечения равномерного распределения долговой нагрузки по годам, увеличения сроков заимствований в момент максимального благоприятствования, когда стоимость привлекаемых финансовых ресурсов минимальна;

-эффективное управление временно свободными остатками средств городского бюджета;

-проведение операций по управлению муниципальным долгом, направленных на оптимизацию его структуры посредством систематического отбора форм заимствований, а также на снижение стоимости заимствований, не приводящих к увеличению дефицита городского бюджета, верхнего предела муниципального долга и расходов на обслуживание долговых обязательств;

-осуществление мониторинга соответствия параметров муниципального долга ограничениям, установленным Бюджетным кодексом РФ.

Муниципальный долг МО

тыс. руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| На 01.01.2018 | На 01.01.2019 | На 01.01.2020 | На 01.01.2021 | На 01.01.2022 |
| 65 000,0 | 69 000,0 | 60 000,0 | 65 000,0 | 65 000,0 |

Расходы на обслуживание долга

тыс. руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 2017 | 2018 | 2019 | 2020 | 2021 |
| 7 912,5 | 5 878,0 | 2 597,1 | 839,1 | 672,2 |

В соответствии с оценкой долговой устойчивости МО "Городской округ "Город Нарьян-Мар" отнесено к группе с высоким уровнем долговой устойчивости.

Важной задачей при осуществлении бюджетного процесса в МО "Городской округ "Город Нарьян-Мар" является обеспечение прозрачности, открытости муниципальных финансов. В целях повышения доступности и понятности информации о городском бюджете осуществляется публикация информационного материала «Бюджет для граждан» на официальном сайте Администрации города. В данном разделе в форме, доступной для горожан, не обладающих специальными знаниями в финансово-бюджетной сфере, представлена информация о стадиях бюджетного процесса, об основных характеристиках бюджета, о поступлениях в местный бюджет в разрезе основных налоговых и неналоговых доходов, о структуре расходов местного бюджета, о муниципальных программах и пр.

По результатам оценки уровня открытости бюджетных данных в муниципальных образованиях Ненецкого автономного округа, проведенной Департаментом финансов и экономики НАО за 2021 год город Нарьян-Мар занял первое место среди муниципальных образований НАО.

Обсуждение проекта бюджета, отчета об исполнении бюджета всегда проходит на публичных слушаниях, на которых может присутствовать каждый желающий житель, а также проводится онлайн-трансляция публичных слушаний в сети-интернет. Кроме того, Управлением финансов активно используется государственная интегрированная информационная система управления общественными финансами «Электронный бюджет».