**ОТЧЕТ**

**Управления по финансам и исполнению бюджета администрации МО**

**«Вельский муниципальный район» за 2018 год.**

Управление по финансам и исполнению бюджета администрации МО «Вельский муниципальный район» (далее по тексту – Управление финансов) является структурным подразделением администрации МО «Вельский муниципальный район» со статусом юридического лица. Управление финансов обеспечивает проведение единой бюджетной и финансовой политики на территории Вельского муниципального района. Сфера деятельности Управления финансов, как финансового органа муниципального образования «Вельский муниципальный район», определяется Бюджетным Кодексом Российской Федерации, решением Собрания депутатов МО «Вельский муниципальный район» «О бюджетном процессе в МО «Вельский муниципальный район», Положением об Управлении финансов, иными нормативными правовыми актами Архангельской области и нормативными правовыми актами органов местного самоуправления МО «Вельский муниципальный район».

Основными задачами Управления финансов в 2018 году явились :

-исполнение поступлений налоговых и неналоговых платежей в бюджет МО «Вельский муниципальный район» ;

-обеспечение выполнения расходных обязательств МО «Вельский муниципальный район» и создание условий для их эффективного исполнения;

-составление годовой отчетности за 2018 год ;

-разработка проекта бюджета на 2019-2021 гг.;

- управление муниципальным долгом;

-обеспечение прозрачности и открытости бюджетного процесса;

-мониторинг дебиторской и кредиторской задолженности;

- контроль за соблюдением бюджетного законодательства.

**Исполнение поступлений налоговых и неналоговых платежей в бюджет МО «Вельский муниципальный район».**

Доходы районного бюджета исполнены в сумме 1 521 763,5 тыс.рублей ( 100,3% от прогнозных назначений), на 224 761,9 тыс.рублей выше объема доходов, полученных в 2017 году.

При этом необходимо отметить, что перевыполнение плана по доходам в целом обеспечено за счет сверхпланового поступления налоговых и неналоговых доходов. Удельный вес налоговых и неналоговых доходов в общем объеме доходов бюджета составляет 22,9 %. План по поступлению налоговых и неналоговых доходов в бюджет муниципального района исполнен на 101,6%.

По сравнению с 2017 годом поступление налоговых и неналоговых доходов возросло на 9 449,2 тыс.рублей или на 2,8%. Рост собственных доходов бюджета района обусловлен положительной динамикой по поступлению НДФЛ ; увеличением сумм от использования муниципального имущества.

Объем безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы составил 1 177 836,3 тыс.рублей, рост к уровню 2017 года на 216  287,8 тыс.рублей или 22,5%. Плановые назначения исполнены на 100,0%.

Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение из бюджета муниципального района составил - 3 656,4 тыс.рублей, снижение к показателям прошлого года на 975,1 тыс.рублей.

В отчетном году работа Управления по финансам в части доходов бюджета была направлена на проведение мониторинга исполнения доходной части бюджета и выявление внутренних резервов, позволяющих обеспечить увеличение поступлений в бюджет МО «Вельский муниципальный район». Деятельность осуществлялась по следующим направлениям:

1. В целях сокращения недоимки по налогам, зачисляемым в бюджет, была продолжена совместная работа межведомственной комиссии по легализации налоговой базы, в состав которой входят представители Межрайонной ИФНС №8 по Архангельской области и контролирующие органы Вельского района. В 2018 году подготовлено и проведено 11 заседаний комиссии, на которых рассмотрено 140 налогоплательщиков. Во всех случаях по результатам заслушивания неплательщиков приняты соответствующие решения. Итогами работы стало сокращение недоимки в сумме 12,8 млн.рублей, дополнительное поступление НДФЛ -2,3 млн.рублей; 2.Применение в своей работе программных продуктов «АС Администрация муниципального образования» для обработки информационного массива отчетов ИФНС позволяет Управлению финансов отслеживать динамику поступления налогов от основных налогоплательщиков;

3.Проведение в течение года ежемесячного анализа поступлений доходов на основании ежедневного реестра поступлений в доход консолидированного бюджета, предоставленного органом Федерального казначейства через ППО «СУФД» , позволяет оперативно анализировать и выяснять причины снижения поступлений по бюджетообразующим организациям;

4.Распоряжением администрации от 05.03.2018 года № 141-р утвержден План мероприятий по увеличению поступлений налоговых и неналоговых доходов консолидированного бюджета муниципального образования «Вельский муниципальный район» на период 2018-2019 годов. Мероприятия по увеличению поступлений налоговых и неналоговых доходов исполнены в 2018 году в полном объеме.

**Обеспечение выполнения расходных обязательств МО «Вельский муниципальный район» и создание условий для их эффективного исполнения.**

В целях обеспечения качественного исполнения районного бюджета принято постановление администрации МО «Вельский муниципальный район» от 15 января 2018 года № 28 «О мерах по реализации решения Собрания депутатов «О бюджете МО «Вельский муниципальный район» на 2018 год».

Управлением финансов в течение 2018 года подготовлено 24 нормативно - правовых акта администрации МО «Вельский муниципальный район», утверждающих порядки расходования и распределения бюджетных средств.

Для решения наиболее важных вопросов, требующих бюджетного финансирования, подготовлено и вынесено на утверждение Собранием депутатов 7 вопросов « О внесении изменений и дополнений в решение «О бюджете МО «Вельский муниципальный район» на 2018 год».

Информация об исполнении бюджета представлялась в Собрание депутатов и КСП ежемесячно. Итоги исполнения бюджета за 1 квартал, 6 месяцев, 9 месяцев 2018 года утверждены постановлениями главы МО «Вельский муниципальный район» и рассмотрены на сессиях Собрания депутатов МО «Вельский муниципальный район».

Постановлением администрации МО «Вельский муниципальный район» от 23 марта 2018 года № 247 утверждена Программа оптимизации расходов бюджета муниципального образования «Вельский муниципальный район» на 2018-2019 годы. Эффект от проведения мероприятий по оптимизации расходов в 2018 году составил 5,6 млн.рублей.

Расходы бюджета района в 2018 году исполнены в сумме 1 550 776,9 тыс.рублей (99,9% к уточненному плану), что на 220 958,3 тыс.рублей выше уровня 2017 года. Из общей суммы расходов 1 249 357,5 тыс.рублей( или 80,6 %) направлено на социальную сферу.

Все социальные обязательства бюджета МО «Вельский муниципальный район» исполнены. В течение 2018 года обеспечено перечисление финансовой помощи бюджетам поселений в объеме 40 623,8 тыс.рублей(100,0%). Обязательства по перечислению субсидии на выполнение муниципального задания исполнены в объеме 1 018 612,7 тыс.рублей(100,0%).

Результат исполнения бюджета - дефицит в сумме 29 013,4 тыс. рублей, размер его соответствует ограничениям, установленным Бюджетным Кодексом РФ.

Процесс исполнения бюджета района организован в соответствии с требованиями Бюджетного законодательства на основе сводной бюджетной росписи.

Для осуществления финансирования обеспечено своевременное утверждение лимитов бюджетных обязательств, ведение реестра получателей бюджетных средств, учет поступающих средств. В течение года управлением финансов сформированы и направлены в системе электронного документооборота через органы Федерального казначейства:

- ***2550 расходных расписаний;***

***-1004 лимитов бюджетных обязательств;***

***-1747 заявок на кассовый расход.***

Ежемесячно проводился мониторинг по выполнению «майских» Указов Президента по соблюдению соотношений средней заработной платы педагогических работников образовательных учреждений, работников учреждений культуры к средней заработной плате по Архангельской области. Показатели средней заработной платы работников муниципальных учреждений, расположенных на территории Вельского района, соблюдены в соответствии с показателями отраслевых дорожных карт. За 2018 год обеспечено соблюдение норматива расходов на содержание органов местного самоуправления, исполнение составило 12,64% (при утвержденном нормативе в размере 16,19%).

Подготовлено 50 проектов распоряжений о выделении денежных средств из резервного фонда и фонда софинансирования администрации МО «Вельский муниципальный район».

Осуществлена работа в Единой государственной информационной системе социального обеспечения (ЕГИССО) по ведению реестра мер социальной поддержки.

В 2018 году Управлением финансов осуществлено подключение к ГИИС управления общественными финансами «Электронный бюджет» в целях заключения соглашений по использованию субсидий, предоставляемых из федерального бюджета.

В целях оперативного управления бюджетными средствами, эффективного их использования в течение 2018 года ежемесячно осуществлялся контроль за исполнением главными распорядителями бюджетных средств соответствующей части бюджета муниципального района, исполнения кассового плана , наличия и использования остатков бюджетных средств на лицевых счетах главных распорядителей средств бюджета муниципального района.

Составление и ведение кассового плана было направлено на обеспечение ритмичного и сбалансированного исполнения бюджета муниципального района в течение отчетного года.

В 2018 году ситуация с исполнением местных бюджетов и обеспечение их сбалансированности находилась на постоянном контроле. С этой целью Управлением финансов :

-осуществлялся мониторинг исполнения местных бюджетов;

-осуществлялся контроль за соблюдением мер и ограничений, установленных бюджетным законодательством, в том числе по соблюдению нормативов расхода на содержание органов местного самоуправления;

-на основе расчета отдельных показателей, проведен мониторинг оценки качества исполнения местных бюджетов, результаты рейтинга доведены до глав поселений;

-заключены соглашения с 12 сельскими поселениями на передачу полномочий от поселений в район по формированию и исполнению бюджетов поселений;

-подготовлено 5 проектов соглашений, по которым в последующем заключены соглашения с 21 поселением;

-в постоянном режиме оказывалась методологическая помощь поселениям по вопросам формирования и исполнения бюджета.

Управлением финансов организовано проведение обучающего видео семинара для работников бухгалтерских служб. В отчетном году проведено 2 совещания с финансистами и бухгалтерами поселений по вопросам межбюджетных отношений и составлению годовой отчетности. В постоянном режиме оказывалась методологическая помощь поселениям по вопросам формирования и исполнения бюджета.

**Составление годовой отчетности**

В 1 квартале 2018 года Управлением финансов подготовлен годовой отчет об исполнении бюджета МО «Вельский муниципальный район» за 2017 год , который был сдан в установленные законодательством сроки и прошел внешнюю проверку в Контрольно-счетной палате. Отчет об исполнении бюджета МО «Вельский муниципальный район» за 2017 год принят на сессии Собрания депутатов МО «Вельский муниципальный район» 20.06.2018 года.

Ведение и исполнение отчетности по консолидированному бюджету района осуществляется в программном продукте «СМАРТ-Бюджет» .

Отчет об исполнении консолидированного бюджета сформирован и сдан в установленные сроки в Министерство финансов Архангельской области. В установленные сроки подготовлены и сданы в Министерства Архангельской области отчеты :

- об использовании средств субсидий, субвенций;

- о расходах и численности органов местного самоуправления;

-о расходах адресной инвестиционной программы.

**Подготовка проекта бюджета на 2019-2021 гг.**

Управлением финансов подготовлено и принято на сессии Собранием депутатов решение «Положение о бюджетном процессе в МО «Вельский муниципальный район» в новой редакции. Важным приоритетом в деятельности Управления финансов является своевременное и качественное формирование проекта бюджета района. В соответствии с новой редакцией Положения о бюджетном процессе , проект бюджета района формируется на 3-х летний период.

Разработаны и утверждены постановлением главы МО «Вельский муниципальный район» от 15.10.2018 года № 930 Основные направления бюджетной политики и налоговой политики МО «Вельский муниципальный район» на 2019 год и среднесрочную перспективу.

Межбюджетные отношения между муниципальным районом и поселениями выстроены в соответствии с разработанными Управлением финансов документами, на основе федеральных и областных законов:

- методики расчета налогового потенциала бюджетов поселений на 2019-2021гг.;

-порядка расчета отдельных показателей, используемых в методике распределения дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений из районного фонда финансовой поддержки поселений на 2019-2021гг.;

-методики расчета субсидии на софинансирование вопросов местного значения поселений на 2019-2021гг.

В целях предварительного обсуждения бюджетных приоритетов распоряжением главы МО «Вельский муниципальный район» от 09 октября 2018 года № 74-р была создана рабочая группа по согласованию основных параметров бюджета МО «Вельский муниципальный район» на 2019 год и на плановый период 2020-2021гг. Планируемые основные показатели бюджета на 2019-2021 гг. и мероприятия по эффективности расходов были вынесены на рассмотрение рабочей группы, в состав которой вошли представители администрации, Собрания депутатов, глав поселений. По результатам заседания группы выработаны и приняты предложения, которые были учтены в проекте бюджета на 2019 и плановый период 2020-2021гг. Проект бюджета МО «Вельский муниципальный район» со всеми документами и материалами представлен своевременно на рассмотрение Собрания депутатов.

По проекту решения о бюджете МО «Вельский муниципальный район» на 2019-2021 гг. были организованы и проведены публичные слушания.

Доработанный с учетом решений Согласительной комиссии проект решения о бюджете вынесен на рассмотрение Собрания депутатов. Решение о бюджете МО «Вельский муниципальный район» на 2019 год и плановый период 2020-2021 годов принято на сессии Собрания депутатов 26 декабря 2018года.

Представлены в Министерство финансов Архангельской области материалы для подготовки заключения о соответствии проекта бюджета на 2018 год, внесенного в представительный орган, по 5 муниципальным образованиям сельских поселений .

**Оптимизация управления муниципальным долгом.**

При исполнении бюджета в 2018 году соблюдены требования Бюджетного Кодекса Российской Федерации в части предельных размеров объема муниципального долга и расходов на его обслуживание.

Рост расходных обязательств учреждений и недостаток доходного потенциала неизбежно приводит к наращиванию привлечения в бюджет кредитных ресурсов. В 2018 году проведено 3 (три) электронных аукциона по привлечению кредитов коммерческих банков, по итогам проведения заключены муниципальные контракты на общую сумму 107,8 млн.рублей.

Привлечено в течение года кредитов коммерческих банков 107,8 млн.рублей, погашено 76,0 млн.рублей.

Кроме того бюджету МО «Вельский муниципальный район» в 2018 году предоставлялся бюджетный кредит в объеме 50,0 млн.рублей для погашения кредитов коммерческих банков. Привлечено бюджетных кредитов в сумме 50,0 млн.рублей, погашено 50,0 млн.рублей.

Муниципальный долг на 01 января 2019 года составил 115,5 млн.рублей при утвержденном верхнем пределе в сумме 115,5 млн.рублей. По сравнению с началом года долговые обязательства увеличились на 31,8 млн.рублей. Уровень муниципального долга составил 33,3 % к собственным доходам.

Расходы на обслуживание муниципального долга за 2018 год составили 9 251,0 тыс.рублей (по сравнению с 2017 годом возросли на 1 549,8 тыс.руб.)при плане 11 181,6 тыс.рублей. Снижение расходов по обслуживанию муниципального долга в объеме 1 930,5 тыс.рублей по отношению к плановым назначениям, обеспечено за счет привлечения бюджетных кредитов по низким процентным ставкам.

В связи со значительным дефицитом бюджета в ежедневном режиме решались вопросы ликвидности счета и достаточности финансовых ресурсов для своевременного финансирования бюджетных расходов.

В качестве источника финансирования дефицита бюджета в целях сокращения расходов на обслуживание муниципального долга Управлением финансов применялся механизм заимствования денежных средств путем привлечения остатков средств муниципальных бюджетных учреждений с их последующим возвратом до конца года , что позволяло покрывать временные кассовые разрывы при исполнении бюджета за счет данных средств без привлечения кредитных ресурсов.

**Обеспечение открытости и прозрачности бюджетного процесса**

В соответствии с требованиями бюджетного законодательства в 2018 году были организованы и проведены публичные слушания по отчету об исполнении бюджета за 2017 год и по проекту бюджета на 2019-2021 гг.

Отчет об исполнении бюджета за 2017 год, информация об исполнении бюджета за 2018 год, проект бюджета на 2019-2021 гг. размещались на официальном сайте администрации МО «Вельский муниципальный район». Также для повышения финансовой грамотности населения на сайте размещена информация в рубрике «Бюджет для граждан», где опубликованы в форме презентации отчет об исполнении бюджета за 2017 год и бюджет на 2019-2021гг.

**Мониторинг дебиторской и кредиторской задолженности**

Одним из показателей качественного исполнения бюджета по расходам является динамика дебиторской и кредиторской задолженности.

Управлением финансов ежемесячно осуществлялся мониторинг кредиторской задолженности.

В течение 2018 года ежемесячно в Министерство финансов представлялась информация о просроченной консолидированной кредиторской задолженности.

В течение года в Министерство ТЭК и ЖКХ ежемесячно направлялась информация о кредиторской задолженности по коммунальным услугам.

Управлением финансов подготовлено постановление от 08.10.2018 года №904 «Об утверждении Плана действий по погашению кредиторской задолженности за потребленные коммунальные услуги консолидированного бюджета МО «Вельский муниципальный район».В последующем, начиная с октября 2018 года , главные распорядители представляли в Управление финансов отчетность о состоянии задолженности по коммунальным услугам и принимаемые меры по погашению задолженности.

Управлением финансов подготовлено и направлено в адрес Губернатора Архангельской области ходатайство о выделении дополнительной финансовой помощи.

В декабре 2018 года бюджету района выделена дополнительная финансовая помощь в сумме 92,8 млн.рублей на урегулирование кредиторской задолженности.

По состоянию на 01.01.2019 года кредиторская задолженность составила 29,3 млн.рублей и снизилась по отношению к показателю на начало года на 39,7 млн.рублей. Задолженности по социально-значимым статьям расхода нет.

**Внутренний финансовый контроль**

В 2018 году контрольно-проверочная деятельность проводилась в соответствии с утвержденным планом работы и отдельных поручений. Всего проведено 17 проверок , из них:

-5 выездных плановых проверок финансово-хозяйственной деятельности муниципальных бюджетных учреждений образования;

-1 выездная плановая проверка финансово-хозяйственной деятельности МБУ ДО «Вельская школа искусств»;

-1 выездная плановая проверка финансово-хозяйственной деятельности МКУ «Вельск-Авто»;

-1 документарная камеральная плановая проверка использования средств бюджета МО «Вельский муниципальный район» на реализацию целевой программы «Развитие ТОС Вельского района на 2017-2018 годы» за 2017 год;

-1 внеплановая выездная проверка финансовой деятельности КСП МО «Вельский муниципальный район» за 2017 год;

-3 выездных плановых проверок соблюдения законодательства Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок (внутреннего муниципального финансового контроля согласно пункта 3 части 1 статьи 99 Закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ);

-1 камеральная плановая проверка соблюдения законодательства Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок (внутреннего муниципального финансового контроля согласно пункта 3 части 1 статьи 99 Закона от 05.04.2023 №44-ФЗ);

-4 выездных плановых проверок соблюдения законодательства Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок (внутреннего муниципального финансового контроля согласно пункта 1 части 1 статьи 99 Закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ) .

За 2017 год получено 4 уведомления об осуществлении закупки у единственного поставщика.

По результатам финансовых проверок 2018 года учреждениям образования, культуры и казенному учреждению направлены 4 предписания об устранении выявленных нарушений и три представления. По 8 проверкам получены ответы с информацией о выполнении предписаний и представлений. По состоянию на 31.12.2018 года восстановлено 20,3 тыс.рублей, по результатам проверок предыдущих лет- 173,0 тыс.рублей.

По результатам контрольных мероприятий в сфере закупок выдано 6 предписаний об устранении нарушений требований законодательства. Составлено 2 протокола об административном правонарушении. После рассмотрения КРИ Архангельской области материалов дела об административном правонарушении на объект контроля, наложен штраф в размере 20,0 тыс.рублей.

Управление финансов в течение года грамотно осуществляло финансовую и бюджетную политику.

Показатели исполнения основных параметров бюджета исполнены и соответствуют по своим параметрам нормам Бюджетного законодательства.

Все бюджетные обязательства исполнены в полном объеме.

Удалось добиться значительного сокращения объемов кредиторской задолженности.

На 2019-2021 годы Управлением финансов будет осуществляться дальнейшая финансовая политика по оптимизации расходов, по увеличению налоговых и неналоговых поступлений, по поэтапному снижению объемов муниципального долга.