

ОТЧЕТ

Управления по финансам и исполнению бюджета администрации МО «Вельский муниципальный район» за 2017 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 Собрании депутатов МО «Вельский муниципальный район» «О бюджетном процессе в МО «Вельский муниципальный район», Положением о Управлении финансов, иными нормативными правовыми актами Архангельской области и нормативными правовыми актами органов местного самоуправления МО «Вельский муниципальный район».

Основными задачами Управления финансов в 2017 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 2016 год ;
- разработка проекта бюджета на 2018 год;
- управление муниципальным долгом;
- обеспечение прозрачности и открытости бюджетного процесса;
- обеспечение контроля за соблюдением бюджетного законодательства.

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

Доходы районного бюджета исполнены в сумме 1 297 001,6 тыс.рублей (99,2 % от прогнозных назначений), на 16 242,1 тыс.рублей ниже объема доходов, полученных в 2016 году.

Налоговые и неналоговые доходы в структуре доходов составляют 26,1 %. В 2017 году указанные доходы поступили в сумме 338 134,4 тыс. рублей (100,6% к уточненному плану года).

По сравнению с 2016 годом поступление налоговых и неналоговых доходов возросло на 14 918,3 тыс.рублей или на 4,6%. Рост собственных доходов бюджета района обусловлен положительной динамикой по поступлению НДФЛ ; увеличением сумм от продажи и использования муниципального имущества.

Объем безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы составил 961 548,5 тыс.рублей, снижение к уровню 2016 года на 67 155,2 тыс.рублей или 6,5%. Плановые назначения исполнены на 98,8%.

Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение из бюджета муниципального района составил - 2681,3 тыс.рублей, рост к показателям прошлого года на 35 994,8 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 2017 году подготовлено и проведено 12 заседаний комиссии, на которых рассмотрено 103 налогоплательщика. Во всех случаях по результатам заслушивания неплательщиков приняты соответствующие решения. Итогами работы стало сокращение недоимки в сумме 13,8 млн.рублей, дополнительное поступление НДФЛ -1,0 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 , предоставленной органом Федерального казначейства через ППО «СУФД» , что позволяет оперативно анализировать и выяснять причины снижения поступлений по бюджетообразующим организациям;

- 4.Распоряжением администрации от 21.07.2017 года № 367-р утвержден План мероприятий по увеличению поступлений налоговых и неналоговых доходов консолидированного бюджета муниципального образования «Вельский муниципальный район» на период 2017-2019 годов. Мероприятия по увеличению поступлений налоговых и неналоговых доходов исполнены в 2017 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 19 января 2017 года № 36 «О мерах по реализации решения Собрания депутатов «О бюджете МО «Вельский муниципальный район» на 2017 год».

Управлением финансов в течение 2017 года подготовлено 15 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 6 вопросов « О внесении изменений и дополнений в решение «О бюджете МО «Вельский муниципальный район» на 2017 год».

Информация об исполнении бюджета представлялась в Собрание депутатов и КСП ежемесячно. Итоги исполнения бюджета за 1 квартал, 6 месяцев, 9 месяцев 2017 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 05 мая 2017 года № 551 утверждена Программа оптимизации расходов бюджета муниципального образования «Вельский муниципальный район» на 2017-2019 годы. Эффект от проведения мероприятий по оптимизации расходов составил 8,2 млн.рублей.

Расходы бюджета района в 2017 году исполнены в сумме 1 329 818,6 тыс.рублей (98,9% к уточненному плану), что на 24 596,9 тыс.рублей ниже уровня 2016 года. Из общей суммы расходов 1 088 721,6 тыс.рублей(или 81,9%) направлено на социальную сферу.

Все обязательства бюджета МО «Вельский муниципальный район» по перечислению финансовой помощи бюджетам поселений и перечислению субсидии на выполнение муниципального задания выполнены в полном объеме.

Результат исполнения бюджета - дефицит в сумме 32 817,0 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:

- 3235 расходных расписаний;

-1770 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 2017 год обеспечено соблюдение норматива расходов на содержание органов местного самоуправления, исполнение составило 12,1% (при утвержденном нормативе в размере 14,1%).

Подготовлено 51 проект распоряжений о выделении денежных средств из резервного фонда и фонда софинансирования администрации МО «Вельский муниципальный район».

В связи с наличием кредиторской задолженности по расходам бюджета и недостатком доходов для обеспечения действующих расходных обязательств учреждений, в соответствии со ст.226.1 Бюджетного Кодекса РФ, с 01 января 2017 года Управлением по финансам были введены предельные объемы финансирования. Введение предельных объемов финансирования позволило в течение финансового года обеспечить исполнение основных социальных гарантий.

В течение года проводился цикл мероприятий по снижению сумм кредиторской задолженности. Благодаря совместным усилиям главы МО «Вельский муниципальный район» и депутатов областного собрания депутатов, бюджету МО «Вельский муниципальный район» из областного бюджета предоставлена финансовая помощь на сокращение части кредиторской задолженности. В результате чего, кредиторская задолженность на 01.01.2018 года сократилась по сравнению с показателем на начало года на 10 162,1 тыс.рублей.

В 2017 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;

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

Управлением финансов совместно с ООО «Нобиль» проведен 1 обучающий семинар 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 2017 года Управлением финансов подготовлен годовой отчет об исполнении бюджета МО «Вельский муниципальный район», который был сдан в установленные законодательством сроки и прошел внешнюю проверку в Контрольно-счетной палате. Отчет об исполнении бюджета МО «Вельский муниципальный район» за 2016 год принят на сессии Собрания депутатов МО «Вельский муниципальный район» 20.06.2017 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 2018 год

Важным приоритетом в деятельности Управления финансов является своевременное и качественное формирование проекта бюджета района на 2018 год .

Разработаны и утверждены распоряжением главы МО «Вельский муниципальный район» от 28.09.2017 года № 484-р Основные направления бюджетной политики и налоговой политики МО «Вельский муниципальный район» на 2018 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 2018год;
- порядка расчета отдельных показателей, используемых в методике распределения дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений из районного фонда финансовой поддержки поселений на 2018год;
- методики расчета дотаций на обеспечение сбалансированности бюджетов поселений на 2018год.

В целях предварительного обсуждения бюджетных приоритетов распоряжением главы МО «Вельский муниципальный район» от 28 октября 2016 года № 544-р была создана рабочая группа по согласованию основных параметров бюджета МО «Вельский муниципальный район» на 2018 год. Планируемые основные показатели бюджета на 2018 год и мероприятия по эффективности расходов были вынесены на рассмотрение рабочей группы, в состав которой вошли представители администрации, Собрания депутатов, глав поселений. По результатам работы группы (2 заседания) выработаны и приняты предложения, которые были учтены в проекте бюджета на 2018год. 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 2018 год 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 2018 год принято на сессии Собрания депутатов 27 декабря 2017года.

Предоставлены 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 2017 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 2017 году проведено 4 (четыре) электронных аукциона по привлечению кредитов коммерческих банков, по итогам

проведения заключены муниципальные контракты на общую сумму 77,7 млн.рублей.

Привлечено в течение года кредитов коммерческих банков 77,7 млн.рублей, погашено 45,0 млн.рублей.

Муниципальный долг на 01 января 2018 года составил 83,7 млн.рублей при утвержденном верхнем пределе в сумме 83,7 млн.рублей. По сравнению с началом года долговые обязательства увеличились на 32,7 млн.рублей. Уровень муниципального долга составил 24,7 % к собственным доходам.

Расходы на обслуживание муниципального долга за 2017 год составили 7 701,3 тыс.рублей (по сравнению с 2016 годом возросли на 2676,8тыс.руб.)

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 2017 году были организованы и проведены публичные слушания по отчету об исполнении бюджета за 2016 год и по проекту бюджета на 2018 год.

Отчет об исполнении бюджета за 2016 год, информация об исполнении бюджета за 2017 год, проект бюджета на 2018 год размещалась 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 2016 год и бюджет на 2018 год.

Внутренний финансовый контроль

В 2017 году контрольно-проверочная деятельность проводилась в соответствии с утвержденным планом работы и отдельных поручений. Всего проведено 27 проверки (на 5 проверок больше 2016 года), из них:

-9 выездных плановых проверок финансово-хозяйственной деятельности муниципальных бюджетных учреждений образования;

-1 документарная камеральная плановая проверка использования средств бюджета МО «Вельский муниципальный район» на реализацию целевой

программы «Развитие ТОС Вельского района на 2014-2019 годы» за 2015 год;

-1 внеплановая выездная проверка отдельного вопроса хозяйственно-финансовой деятельности МБУК «РКЦ»;

-8 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);

-8 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.

Специалист отдела провела участие в совещание с директорами образовательных организаций по выявленным нарушениям по результатам проверок в сфере закупок.

Всего за 2017 год выявлено нарушений законодательства на сумму 249,4тыс.рублей в части неправомерного использования бюджетных средств. По результатам плановых проверок в сфере закупок учреждениям были направлены предписания об устранении выявленных нарушений. По всем проверкам получены ответы с информацией о выполнении предписаний. Составлено семь протоколов об административном правонарушении, два определения о возбуждении дел об административном правонарушении. Материалы об административных правонарушениях направлены в КРИ Архангельской области для рассмотрения по существу.

По результатам рассмотрения КРИ Архангельской области дел об административных правонарушениях, объявлено пять устных замечаний, наложено два штрафа на общую сумму 40,0 тыс.рублей

Управление финансов способно решать поставленные перед ним задачи.