

ОТЧЕТ

Управления по финансам и исполнению бюджета администрации МО «Вельский муниципальный район» за 2019 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 и действует на основании Положения об Управлении финансов, утверждённого решением Собрания депутатов МО «Вельский муниципальный район» от 21.10.2009 года №194.

Управление финансов обеспечивает проведение единой бюджетной и финансовой политики на территории Вельского муниципального района. В своей деятельности Управление финансов руководствуется Конституцией Российской Федерации, Бюджетным Кодексом Российской Федерации, Федеральными законами, законами Архангельской области и нормативными правовыми актами органов местного самоуправления МО «Вельский муниципальный район».

Основными задачами Управления финансов в 2019 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 2020-2022 гг.;
- управление муниципальным долгом;
- обеспечение прозрачности и открытости бюджетного процесса;
- мониторинг дебиторской и кредиторской задолженности;
- контроль за соблюдением бюджетного законодательства;
- применение мер бюджетного принуждения.

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

Доходы районного бюджета исполнены в сумме 1 742,0 млн.рублей (94,7% от прогнозных назначений), на 220,2 млн.рублей выше объема доходов, полученных в 2018 году.

Налоговые и неналоговые доходы в структуре доходов составляют 19,9%. В 2019 году указанные доходы поступили в сумме 346,6 млн.рублей(100,6% к уточнённому плану года).

По сравнению с 2018 годом поступления собственных доходов снизилось на 1,0 млн.рублей, из них налоговые доходы увеличились на 4,1 млн.рублей, а неналоговые доходы снизились на 5,1 млн.рублей.

Объем безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы составил 1 396,4 млн.рублей, рост к уровню 2018 года на 218,6 млн.рублей или 18,6%. Плановые назначения исполнены на 93,4%.

Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение из бюджета муниципального района составил - 0,98 млн.рублей, снижение к показателям прошлого года на 2,7 млн.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 2019 году подготовлено и проведено 12 заседаний комиссии, на которых рассмотрено 154 налогоплательщиков. Во всех случаях по результатам заслушивания налогоплательщиков приняты соответствующие решения. Итогами работы стало сокращение недоимки в сумме 21,1 млн.рублей (рост к 2018 году на 64,8%), дополнительное поступление НДС - 2,9 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», позволило оперативно анализировать и выяснять причины снижения поступлений по бюджетобразующим 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 2019 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 14 января 2019 года № 10 «О мерах по реализации решения Собрания депутатов «О бюджете МО «Вельский муниципальный район» на 2019 год и плановый период 2020-2021 годов».

Управлением финансов в течение 2019 года подготовлено 26 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 2019 год».

Информация об исполнении бюджета представлялась в Собрание депутатов и КСП ежемесячно. Итоги исполнения бюджета за 1 квартал, 6 месяцев, 9 месяцев 2019 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 2019 году составил 6,7 млн.рублей.

Расходы бюджета района в 2019 году исполнены в сумме 1 724,2 млн.рублей (932,0% к уточненному плану), что на 173,4 млн.рублей выше уровня 2018 года. Из общей суммы расходов 1 391,2 млн.рублей(или 80,7 %) направлено на социальную сферу.

С целью обеспечения сбалансированности бюджета Управлением финансов было уделено особое внимание прогнозированию кассового исполнения бюджета, усилению ответственности главных распорядителей бюджетных средств за качество представления показателей кассового плана.

Все социальные обязательства бюджета МО «Вельский муниципальный район» исполнены. В течение 2019 года обеспечено перечисление финансовой помощи бюджетам поселений в объеме 52,6 млн.рублей(100,0%). Обязательства по перечислению субсидии на выполнение муниципального задания исполнены в объеме 1 186,0 млн.рублей(100,0%).

Результат исполнения бюджета - профицит в сумме 17,7 млн. рублей, при плане дефицита 12,9 млн.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:

- 1975 расходных расписаний;
- 857 лимитов бюджетных обязательств;
- 1596 заявок на кассовый расход.

Управление финансов осуществляет ведение учёта средств на счете временного распоряжения. За 2019 год поступило средств по 139 платежным документам в счет обеспечения муниципальных контрактов, произведен возврат по 109 заявкам на возврат.

В течение 2019 года Управлением финансов, как администратором доходов, в соответствии с ФЗ от 27.07.2010 года 210-ФЗ, в информационной системе ГИМ ГМП начислено 1979 платежей по доходам и произведено сквитирование начисленных доходов с поступившими платежами.

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 2019 год обеспечено соблюдение норматива расходов на содержание органов местного самоуправления, исполнение составило 9,32% (при утвержденном нормативе в размере 16,19%).

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

Осуществлено ведение реестра мер социальной поддержки в Единой государственной информационной системе социального обеспечения (ЕГИССО).

В 2019 году Управление финансов продолжало работу в информационной системе ГИИС управления общественными финансами «Электронный бюджет», осуществляя ведение реестра соглашений и реестра отчетов по мероприятиям государственных и муниципальных программ, источником финансового обеспечения которых являются бюджетные средства, имеющие целевое назначение, предоставленные из федерального бюджета и бюджета Архангельской области.

В целях оперативного управления бюджетными средствами, эффективного их использования в течение 2019 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 2019 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 4 проекта 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 проведен 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 2019 года Управлением финансов подготовлен годовой отчет об исполнении бюджета МО «Вельский муниципальный район» за 2018 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 2018 год принят на сессии Собрания депутатов МО «Вельский муниципальный район» 25.06.2019 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.

Разработаны и утверждены постановлением главы МО «Вельский муниципальный район» от 06.11.2019 года № 1100 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 2020-2022гг.;
- порядка расчета отдельных показателей, используемых в методике распределения дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений из районного фонда финансовой поддержки поселений на 2020-2022гг.;
- методики расчета субсидии на софинансирование вопросов местного значения поселений на 2020-2022гг.

В целях предварительного обсуждения бюджетных приоритетов распоряжением главы МО «Вельский муниципальный район» от 31 октября 2019 года № 600-р была создана рабочая группа по согласованию основных параметров бюджета МО «Вельский муниципальный район» на 2020 год и на плановый период 2021-2022гг. Планируемые основные показатели бюджета на 2020-2022 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 2020 и плановый период 2021-2022гг. 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 муниципального образования «Вельский муниципальный район» на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» рассмотрен на XXV сессии Собрания депутатов и утверждён решением № 254 от 25 декабря 2019 года.

Представлены в Министерство финансов Архангельской области материалы для подготовки заключения о соответствии проекта бюджета на 2019 год, внесенного в представительный орган, по 12 муниципальным образованиям сельских поселений.

Оптимизация управления муниципальным долгом.

При исполнении бюджета в 2019 году соблюдены требования Бюджетного Кодекса Российской Федерации в части предельных размеров объема муниципального долга и расходов на его обслуживание.

В 2019 году проведено 2 (два) электронных аукциона по привлечению кредитов коммерческих банков, по итогам проведения заключены муниципальные контракты на общую сумму 126,5 млн.рублей.

Привлечено в течение года кредитов коммерческих банков 174,5 млн.рублей, погашено 169,0 млн.рублей.

Кроме того бюджету МО «Вельский муниципальный район» в 2019 году предоставлялся бюджетный кредит в объеме 90,0 млн.рублей для погашения кредитов коммерческих банков. Привлечено бюджетных кредитов в сумме 90,0 млн.рублей, погашено 90,0 млн.рублей.

Муниципальный долг на 01 января 2020 года составил 121,1 млн.рублей при утвержденном верхнем пределе в сумме 132,3 млн.рублей. По сравнению с началом года долговые обязательства увеличились на 5,6 млн.рублей. Уровень муниципального долга составил 34,9 % к собственным доходам.

Расходы на обслуживание муниципального долга за 2019 год составили 9,1 млн.рублей (по сравнению с 2018 годом снизились на 0,2 млн.рублей) при плане 11,1 млн.рублей. Снижение расходов по обслуживанию муниципального долга в объеме 2,0 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 2019 году были организованы и проведены публичные слушания по отчету об исполнении бюджета за 2018 год и по проекту бюджета на 2020-2022 гг.

Отчет об исполнении бюджета за 2018 год, информация об исполнении бюджета за 2019 год, проект бюджета на 2020-2022 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 2018 год и бюджет на 2020-2022 гг.

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 2019 года ежемесячно в Министерство финансов представлялась информация о просроченной консолидированной кредиторской задолженности.

Благодаря совместной работе органов местного самоуправления, бюджету МО «Вельский муниципальный район» предоставлена дотация на сбалансированность бюджета в сумме 53,1 млн.рублей, что позволило в декабре значительно сократить просроченную кредиторскую задолженность.

По состоянию на 01.01.2020 года кредиторская задолженность составила 1,5 млн.рублей и снизилась по отношению к показателю на начало года на 27,8 млн.рублей. Задолженности по социально-значимым статьям расхода нет.

Внутренний финансовый контроль

В 2019 году контрольно-проверочная деятельность проводилась в соответствии с утвержденным планом работы и отдельных поручений. Всего проведено 26 проверок, из них:

- 8 выездных плановых проверок финансово-хозяйственной деятельности муниципальных бюджетных учреждений образования;
- 9 камеральных 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 05.04.2023 №44-ФЗ);
- 9 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).

По результатам финансовых проверок 2019 года учреждениям образования направлены 2 предписания и 5 представлений об устранении выявленных нарушений. По всем проверкам в установленные сроки

получены ответы с информацией о выполнении предписаний и представлений. По состоянию на 31.12.2018 года восстановлено 98,7 тыс.рублей, по результатам проверок предыдущих лет- 135,5 тыс.рублей.

По результатам контрольных мероприятий в сфере закупок выдано 13 предписаний об устранении нарушений требований законодательства. Составлено 4 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;
- одно дело прекращено в связи с отсутствием состава административного правонарушения;
- объекту контроля объявлено одно устное замечание.

Применение мер бюджетного принуждения

В соответствии с бюджетным законодательством Управлением финансов в отношении МО «Вельское», на основании Уведомления о применении мер бюджетного принуждения от Контрольно-счетной палаты Архангельской области, применены меры бюджетного принуждения за нецелевое использование средств областного бюджета, направляемых на реализацию мероприятий государственной программы Архангельской области «Формирование современной городской среды Архангельской области».

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 2020-2022 годы Управлением финансов будет осуществляться дальнейшая финансовая политика по оптимизации расходов, по увеличению налоговых и неналоговых поступлений, по поэтапному снижению объемов муниципального долга.