

Отчет
о деятельности Управления финансов Администрации Краснобаковского
района Нижегородской области за 2018 год

Приоритетными направлениями в работе Управления финансов Администрации Краснобаковского района в 2018 году являлись:

- обеспечение сбалансированности и устойчивости бюджетной системы;
- повышение эффективности и оптимизация бюджетных расходов;
- обеспечение формирования и исполнения бюджета в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации;
- обеспечение формирования районного бюджета в программном формате;
- реализация принципов открытости и прозрачности управления муниципальными финансами.

Управление финансов является муниципальным заказчиком-координатором МП "Управление муниципальными финансами Краснобаковского района на 2015-2020 годы", на реализацию которой в 2018 году было направлено 70 728,0 тыс. рублей, что составило 99,9 % от плана, в том числе в разрезе четырех подпрограмм на:

* Организацию и совершенствование бюджетного процесса Краснобаковского района Нижегородской области – 316,0 тыс. рублей;

* Создание условий для эффективного выполнения собственных и передаваемых полномочий органами местного самоуправления муниципальных образований Краснобаковского района Нижегородской области – 61496,8 тыс. рублей;

* Повышение эффективности бюджетных расходов Краснобаковского района Нижегородской области – 977,0 тыс. рублей;

* Обеспечение реализации муниципальной программы – 7938,2 тыс. рублей.

В соответствии с постановлением Администрации Краснобаковского района от 24.02.2016 года № 105 была проведена оценка эффективности исполнения муниципальной программы за 2018 год.

Согласно оценки степени реализации программы – программа является выполненной.

Согласно оценки степени достижения индикаторов целей программы – плановые значения индикаторов достигнуты.

Оценка эффективности муниципальной программы - высокая.

Качественная характеристика муниципальной программы – высокая.

Наиболее значимые реализованные мероприятия программы:

Своевременно и качественно подготовлен и представлен в Министерство финансов Нижегородской области отчет об исполнении консолидированного бюджета Краснобаковского района Нижегородской области за 2017 год.

Проведены публичные слушания по проектам Решений Земского собрания Краснобаковского района "Об исполнении районного бюджета за 2017 год" и "О районном бюджете на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов".

За 2018 год подготовлено 12 проектов решений Земского собрания Краснобаковского района о внесении изменений в решение «О районном бюджете на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов».

Проведена работа по формированию районного бюджета на 2019 год на основе 18 муниципальных программ.

Сформирована новая структура целевых статей расходов, которая предусматривает систему кодировки по всем основным мероприятиям подпрограмм муниципальных программ и непрограммным расходам.

В целях повышения прозрачности и открытости бюджета продолжена практика формирования информационного сборника "Бюджет для граждан", в котором в наглядной и доступной для граждан форме предоставлены данные о доходах и расходах бюджета, приоритетные направления расходования бюджетных средств, результаты оказания муниципальных услуг гражданам.

В рамках федерального проекта "Электронный бюджет" проведена работа по организации размещения и поддержки в актуальном состоянии на едином официальном сайте в системе Интернет информации о муниципальных учреждениях, а также проведена работа по введению перечня участников бюджетного процесса.

С целью предотвращения образования кредиторской задолженности в течении 2018 года главным распорядителям бюджетных средств устанавливались лимиты бюджетных обязательств исходя из прогнозного объема доходов районного бюджета.

В соответствии с требованиями федерального законодательства организован технологический процесс передачи данных в Государственную информационную систему о государственных и муниципальных платежах (ГИС ГМП), предназначенную для размещения и получения информации об уплате физическими и юридическими лицами платежей за оказание государственных и муниципальных услуг.

В рамках решения основных задач Управление финансов осуществляло свою деятельность по следующим направлениям:

Реализация эффективной бюджетной политики

Администрацией Краснобаковского района Нижегородской области с Министерством финансов Нижегородской области было заключено Соглашение о мерах по повышению эффективности использования бюджетных средств и увеличению поступления налоговых и неналоговых доходов в 2018 году.

Мониторинги выполнения условий Соглашения направлялись в Министерство финансов Нижегородской области ежеквартально.

Исполнение районного бюджета

По итогам 2018 года доходы районного бюджета составили 712428,3 тысяч рублей, расходы 702449,2 тысяч рублей. Бюджет исполнен с профицитом в сумме 9979,1 тысяч рублей.

Доходная часть районного бюджета исполнена на 99,8 % к уточненному годовому плану и на 110,9 % к первоначальному. По сравнению с 2017 годом доходы районного бюджета выросли на 22,5 %, в абсолютном выражении – на 131071,2 тысяч рублей.

В структуре доходов районного бюджета за 2018 год:

- Налоговые доходы составили – 24,9 %;
- Неналоговые доходы – 2,2 %;
- Безвозмездные перечисления от бюджетов других уровней 72,9 %.

В 2018 году финансовая помощь от бюджетов других уровней была предоставлена 2 видами дотации, 26 видами субвенций, 18 видами субсидий, 6 видами иных межбюджетных трансфертов.

Безвозмездные поступления из областного бюджета поступили в сумме 473798,1 тысяч рублей, что составило 98 % к уточненному годовому плану, в том числе дотации – 85584,5 тысяч рублей, субвенции на осуществление переданных государственных полномочий – 251437,7 тысяч рублей, субсидии – 102226,8 тысяч рублей, иные межбюджетные трансферты из областного бюджета – 34549,1 тысяч рублей.

При этом, дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности и иные межбюджетные трансферты получены в размере 100 %, субвенции на исполнение переданных государственных полномочий – 99,7 %, субсидии получены в размере 91,7 %.

Иные межбюджетные трансферты из бюджетов поселений на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения (полномочия по культуре) получены в сумме 52532,8 тысяч рублей.

В 2018 году доходы районного бюджета от возврата остатков трансфертов прошлых лет, имеющих целевое назначение, из бюджетов поселений составили 798,6 тысяч рублей.

При этом сумма возврата остатков межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, сложившихся по итогам исполнения районного бюджета за 2017 год, которые были возвращены в январе 2018 года в областной бюджет и не были разрешены к использованию в 2018 году составила 8034,3 тысяч рублей.

Налоговые и неналоговые доходы в 2018 году поступили в сумме 193333,1 тысяч рублей, что составило 104,8 % от уточненного плана и 114,5 % от первоначального плана. Дополнительно к первоначальному плану получено 24416,1 тысяч рублей налоговых и неналоговых доходов.

В общей сумме налоговых и неналоговых доходов налоговые поступления составили 92 %, неналоговые – 8 %.

По сравнению с 2017 годом поступление налоговых и неналоговых доходов выросло на 4,9 %, в абсолютном выражении на 8973,8 тысяч рублей.

Налоговые доходы районного бюджета поступили в сумме 177861 тыс. рублей, что составило 103,8 % к уточненному плану и 109,9 % к первоначальному плану. Дополнительно к первоначальному плану получено 15949,4 тыс. рублей налоговых доходов.

По сравнению с 2017 годом поступление налоговых доходов увеличилось на 4,8 % или на 8197,6 тысяч рублей.

В структуре налоговых доходов за 2018 год:

- Налог на доходы физических составляет – 94,3 %;
- Единый налог на вмененный доход – 3,6 %;
- Госпошлина – 2,0 %;
- Патентная система налогообложения – 0,1 %;

- Единый сельхозналог - 0,04 %.

Самая главная составляющая налоговых доходов – Налог на доходы физических лиц в 2018 году в районный бюджет поступил в сумме 167709,4 тысяч рублей НДФЛ, уточненный план выполнен на 103,8 %, первоначальный на 111,1 %.

По сравнению с 2017 годом поступление НДФЛ в районный бюджет выросло на 5,8 %, в абсолютном выражении на 9,2 млн.рублей.

В 2018 году структура уплаты НДФЛ по сравнению с 2017 годом существенно не изменилась – более двух третей от общего объема подоходного налога уплачивают учреждения, финансируемые из бюджетов различных уровней, соответственно менее одной третьей - это вклад внебюджетной сферы.

По сравнению с 2018 годом уплата НДФЛ плательщиками бюджетной сферы увеличилась на 10,75 млн. рублей, что фактически и обеспечило весь прирост НДФЛ в 2018 году по сравнению с 2017 годом.

При этом перечисление налога от федеральных учреждений выросло на 3,69 млн. Объем уплаты областными учреждениями увеличился на 4,8 млн. рублей. Учреждения, финансируемые из бюджета района, перечислили в 2018 году на 2,26 млн. больше чем в 2017.

Общая уплата НДФЛ остальными плательщиками (кроме бюджетных учреждений) в 2018 году по сравнению с 2017 годом сократилась на 0,2 млн.рублей.

При этом, уплата юридическими лицами небюджетной сферы упала на 0,85 млн.рублей. Основная причина - это то, что вторая по размеру общей уплаты НДФЛ группа плательщиков внебюджетного сектора - 8 юридических лиц ГЖД, серьезно снизила уплату НДФЛ по сравнению с 2017 годом более чем на 1,3 млн. рублей. Снижение происходит третий год подряд.

Уплата НДФЛ индивидуальными предпринимателями как налоговыми агентами в 2018 году составила по данным налоговой службы 6,4 млн. рублей и выросла по сравнению с 2017 годом на 600 тысяч рублей, что связано с ростом установленного государством минимального размера оплаты труда.

Со своих собственных доходов в 2018 году все вместе индивидуальные предприниматели заплатили НДФЛ в размере 830 тыс.рублей, что на 0,5 млн.рублей больше, чем в 2017 году.

НДФЛ от физических лиц в 2018 году по нормативу 100 % по данным налоговой службы составил 3,9 млн.рублей, из которых иностранные физические лица по патенту заплатили 3,37 млн.рублей, из них 50 % поступило в районный бюджет, а 50 % в область. По сравнению с 2017 годом уплата НДФЛ физическими лицами снизилась на 0,5 млн.рублей.

В тоже время в 2018 году по сравнению с 2017 годом на 4 % выросла сумма возврата из бюджета НДФЛ физическим лицам по декларациям по форме 3-НДФЛ и составила 10,5 млн.рублей.

Неналоговые доходы поступили в 2018 году в сумме 15472,1 тысяч рублей, что составило 116,8 % к уточненному плану.

Наибольшую долю неналоговых доходов в 2018 году – 43,2 % или 6691,6 тысяч рублей составили доходы от возврата остатков неиспользованных субсидий от

муниципальных автономных учреждений района (5491,6) и АНО «Краснобаковский центр развития бизнеса» (1200).

В 2018 году в доход бюджета поступило возмещение от администрации района денежных средств по переселению граждан из аварийного жилищного фонда для возврата в областной бюджет в сумме 991,1 тысяч рублей.

Поступление этих двух незапланированных видов неналоговых доходов привело к перевыполнению первоначального плана по неналоговым доходам на 7682,7 тыс.рублей – это составило 91 % от суммы перевыполнения первоначального плана по неналоговым доходам.

Доходы от муниципальной собственности (аренды и продажи земли и имущества) составили по итогам 2018 года 37,4 % от общей суммы неналоговых доходов и поступили в сумме 5792,4 тысяч рублей, что составило 122 % к плану. Дополнительно к первоначальному плану получено 1057,1 тысяч рублей доходов от муниципальной собственности.

Расходная часть районного бюджета исполнена в сумме 702449,2 тысяч рублей, что составляет 95,3 % к уточненному годовому плану.

По сравнению с 2017 годом расходы выросли на 15,2 %, в абсолютном выражении – на 92815,6 тысяч рублей.

В 2018 году на отрасли социальной сферы направлено 65,7 % расходов районного бюджета. Наибольший удельный вес в расходах составили:

- расходы на образование – 370259,7 тысяч рублей - 52,7 % всех произведенных расходов;
- расходы на ЖКХ – 108638,1 тысяч рублей - 15,5 %;
- расходы на культуру – 79031,9 тысяч рублей - 11,3 %.

Расходы районного бюджета на 2018 год были сформированы в программном формате, обеспечена реализация 19 муниципальных программ на сумму – 643564,7 тысяч рублей. Программные расходы составили 91,6 % от общего объема расходов районного бюджета за 2018 год.

По состоянию на 01 января 2019 года расходы по обслуживанию муниципального долга составили 0 руб, муниципальный долг отсутствует.

По итогам исполнения районного бюджета за 2018 год общий остаток средств на едином счете районного бюджета, открытом в УФК по Нижегородской области по состоянию на 01.01.2019 составил 33 732 089,16 рублей, в том числе:

- целевые средства федерального бюджета – 0,0 рублей;
- целевые средства областного бюджета – 10 142 633,12 рублей;
- средства районного бюджета 23 589 456,04 рублей.

Остаток средств районного бюджета сложился за счет перевыполнения уточненного плана налоговых и неналоговых доходов в сумме 8817,3 тыс. рублей (перевыполнение уточненного плана произошло за 4 последних рабочих дня 2018 года), а также за счет невыполнения ряда мероприятий расходной части бюджета в сумме 14772,2 тыс.рублей.

Просроченная кредиторская задолженность муниципальных учреждений и органов МСУ, финансируемых из районного бюджета по состоянию на 1 января 2019 года отсутствует.

Кредиторская задолженность муниципальных учреждений и органов МСУ в рамках бюджетного финансирования из районного бюджета по состоянию на 1 января 2019 года составила 1522,2 тысяч рублей.

Более подробно информация об исполнении районного бюджета за 2018 год представлена в файлах, размещенных на сайте Управления финансов – Доклад об исполнении районного бюджета за 2018 год и Презентация к Докладу об исполнении районного бюджета за 2018 год:

[http://fin-krbaki.ru/публич.сл.2018\(исполнение\).html](http://fin-krbaki.ru/публич.сл.2018(исполнение).html)

Формирование районного бюджета на 2019 год.

С целью формирования районного бюджета на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов управлением финансов были разработаны:

1. Основные направления бюджетной и налоговой политики в Краснобаковском районе на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов, утвержденные постановлением Администрации Краснобаковского района от 23 октября 2018 года № 424.

2. Порядок планирования бюджетных ассигнований районного бюджета на 2019 год и на плановый период 2020-2021 годов, утвержденный приказом Управления финансов Администрации Краснобаковского района от 9 ноября 2018 года № 122.

Формирование проекта районного бюджета на 2019 год осуществлялось в соответствии с основными направлениями бюджетной, налоговой политики в Краснобаковском районе на 2019 год и на плановый период 2020-2021 годов и решениями бюджетной комиссии при главе администрации района.

В соответствии с Бюджетным кодексом РФ и решением Земского собрания Краснобаковского района «О бюджетном процессе в Краснобаковском районе» соблюдены все процедуры при подготовке, согласовании, рассмотрении и утверждении проекта решения Земского собрания «О районном бюджете на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов».

В установленные бюджетным законодательством сроки (до начала финансового года) сформированы сводная бюджетная роспись районного бюджета на 2019 год и кассовый план.

Совершенствование системы исполнения бюджета

Процесс исполнения районного бюджета организован в полном соответствии с требованиями Бюджетного кодекса РФ на основе сводной бюджетной росписи районного бюджета и кассового плана.

При исполнении районного бюджета:

- проводился оперативный учет поступлений денежных средств на лицевой счет финансового управления, открытый в УФК по Нижегородской области;
- уточнялись закрепленные за администраторами доходов районного бюджета

основные доходные источники районного бюджета при изменении функций администраторов доходов районного бюджета, а также закрепленные за главными администраторами источников финансирования дефицита районного бюджета основные источники финансирования дефицита районного бюджета при изменении функций главных администраторов источников финансирования дефицита районного бюджета;

- проводился анализ налоговых льгот, предоставляемых по решениям Земского собрания Краснобаковского района, с целью выявления и отмены неэффективных льгот;
- вносились изменения в сводную бюджетную роспись;
- производилось доведение лимитов бюджетных обязательств до главных распорядителей бюджетных средств исходя из прогнозируемого объема поступления доходов;
- вносились изменения в кассовый план;
- обеспечен контроль за соблюдением ограничений по муниципальному долгу Краснобаковского района Нижегородской области и расходам на его обслуживание;
- осуществлялся мониторинг дебиторской задолженности районного бюджета и контроль за ее состоянием;
- производился мониторинг просроченной кредиторской задолженности районного бюджета, а также бюджетов поселений Краснобаковского района, по оплате обязательств по исполнению муниципальных контрактов (договоров).

В 2018 году Управление финансов осуществляло казначейское исполнение бюджета по 12 распорядительным лицевым счетам и 131 лицевому счету, открытым 52 юридическим лицам.

За 2018 год проверено и санкционировано к оплате 34781 заявка на оплату расходов на общую сумму 703,4 млн. рублей.

В реестре контрактов в 2018 году зарегистрирован 81 муниципальный контракт и договор на поставку товаров и услуг для муниципальных нужд на сумму 256,1 млн.рублей.

Сформированы бюджетные обязательства по 81 контракту и договору на сумму 181,0 млн. рублей.

Для зачисления средств на лицевые счета 35 муниципальных автономных учреждений было создано 114 распоряжений, обработана 1461 заявка на общую сумму 361,3 млн.рублей.

В 2018 году Управлением финансов в рамках осуществления казначейского контроля, предусмотренного ч.5 ст.99 федерального закона 44-ФЗ и Постановлением Правительства РФ от 12.12.2015 года № 1367, в ЕИС осуществлен контроль 218 планов закупок, 163 планов графиков, 104 извещений и документаций о закупке, 27 протоколов определения поставщика, 165 информации о контрактах муниципальных заказчиков.

Средствами системы электронного документооборота организована работа по своевременному формированию и вводу бюджетной отчетности Краснобаковского района в Единую информационную систему сбора и свода отчетности Министерства финансов Нижегородской области.

Отчет об исполнении районного бюджета за 2018 год, являясь составной частью отчета об исполнении консолидированного бюджета района, сдан управлением финансов в Министерстве финансов без замечаний в начале февраля 2019 года.

По итогам 2018 года в результате мониторинга, проводимом Министерством финансов, район признан соблюдающим все требования бюджетного законодательства в ходе формирования и исполнения районного бюджета.

Начальник Управления финансов

С.Л.Сахаров