

Отчет о деятельности Управления финансов Администрации Краснобаковского района Нижегородской области за 2019 год

Приоритетными направлениями в работе Управления финансов Администрации Краснобаковского района в 2019 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 2019 году было направлено 61206,6 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 – 159,3 тысяч рублей;

* Создание условий для эффективного выполнения собственных и передаваемых полномочий органами местного самоуправления муниципальных образований Краснобаковского района Нижегородской области – 51461,5 тысяч рублей;

* Повышение эффективности бюджетных расходов Краснобаковского района Нижегородской области – 1035,6 тысяч рублей;

* Обеспечение реализации муниципальной программы – 8550,3 тысяч рублей.

В соответствии с постановлением Администрации Краснобаковского района от 24.02.2016 года № 105 управлением финансов была проведена оценка эффективности исполнения муниципальной программы за 2019 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 2018 год.

Проведены публичные слушания по проектам Решений Земского собрания Краснобаковского района "Об исполнении районного бюджета за 2018 год" и "О районном бюджете на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов".

За 2019 год подготовлено 12 проектов решений Земского собрания Краснобаковского района о внесении изменений в решение «О районном бюджете на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов».

Проведена работа по формированию районного бюджета на 2020 год на основе 20 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 2019 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 2019 году.

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

Исполнение районного бюджета

По итогам 2019 года доходы районного бюджета составили 728636,8 тысяч рублей, расходы 748915,6 тысяч рублей. Бюджет исполнен с дефицитом в сумме 20278,8 тысяч рублей.

Доходная часть районного бюджета исполнена на 98,8 % к уточненному годовому плану и на 114,7 % к первоначальному. По сравнению с 2018 годом доходы выросли на 2,3 %, в абсолютном выражении – на 16208, тысяч рублей.

В структуре доходов районного бюджета за 2019 год:

- Налоговые доходы составили – 23,4 %;
- Неналоговые доходы – 1,28 %;
- Безвозмездные перечисления от бюджетов других уровней 75,3 %.

Без дополнительного норматива по НДФЛ, закрепленного за районом взамен дотации из областного бюджета, налоговые и неналоговые доходы составляют всего 36,435 млн. рублей - 5 % от всех доходов районного бюджета.

В 2019 году финансовая помощь от бюджетов других уровней была предоставлена 1 видом дотации, 26 видами субвенций, 21 видами субсидий, 8 видами иных межбюджетных трансфертов.

Безвозмездные поступления из областного бюджета поступили в сумме 509655,6 тысяч рублей, что составило 98,9 % к уточненному годовому плану.

При этом, дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности и иные межбюджетные трансферты получены в размере 100 %, субвенции на исполнение переданных государственных полномочий – 100, субсидии - в размере 95,5 %.

Иные межбюджетные трансферты из бюджетов поселений на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения получены в сумме 41625,3 тысяч рублей, что составило 97,6 % от плана.

В 2019 году доходы районного бюджета от возврата из бюджетов поселений остатков трансфертов прошлых лет, имеющих целевое назначение, составили 730,1 тысяч рублей.

При этом сумма остатков межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, сложившихся по итогам исполнения районного бюджета за 2018 год, которые были возвращены в январе 2019 года в областной бюджет и по которым не было получено разрешение к использованию в 2019 году составила 3535,3 тысяч рублей.

Налоговые и неналоговые доходы в 2019 году поступили в сумме 180161,1 тысяч рублей, что составило 98,8 % от уточненного плана. Недополучено к плану 2245 тысяч рублей налоговых и неналоговых доходов.

В общей сумме налоговых и неналоговых доходов налоговые поступления составили 94,8 %, неналоговые – 5,2 %.

По сравнению с 2018 годом поступление налоговых и неналоговых доходов снизилось на 6,8 %, в абсолютном выражении на 13171,9 тысяч рублей.

В сопоставимых условиях, с учетом зачисления в 2019 году в районный бюджет НДФЛ по нормативу 86,3 %, а не 90 % как в 2018 году, поступление налоговых и неналоговых доходов в районный бюджет сократилось на 3,3 %, в абсолютном выражении на 6380,3 тысяч рублей.

Налоговые доходы районного бюджета поступили в сумме 170821,8 тысяч рублей, что составило 97,2 % к уточненному плану. Недополучено к плану 4906,9 тысяч рублей налоговых доходов.

По сравнению с 2018 годом поступление налоговых доходов снизилось на 4 % или на 7039,2 тыс. рублей. В сопоставимых условиях, с учетом зачисления в 2019 году в районный бюджет НДФЛ по нормативу 86,3 %, а не 90 % как в 2018 году, поступление налоговых доходов в районный бюджет сократилось на 0,14 %, в абсолютном выражении на 247,5 тысяч рублей.

В структуре налоговых доходов за 2019 год:

- Налог на доходы физических составляет – 93,7 %;

- Единый налог на вмененный доход – 4 %;
- Госпошлина – 2,1 %;
- Патентная система налогообложения - 0,1 %;
- Единый сельхозналог – 0,03 %.

Самая главная составляющая налоговых доходов – Налог на доходы физических лиц в 2019 году поступил в районный бюджет в размере 160118 тысяч рублей НДФЛ, уточненный план выполнен на 97,3%.

По сравнению с 2018 годом поступление НДФЛ в районный бюджет сократилось на 4,5 %, в абсолютном выражении на 7591,4 тысяч рублей.

В сопоставимых условиях, с учетом зачисления в 2019 году НДФЛ по нормативу 86,3 %, а не 90 % как в 2018 году, поступление НДФЛ в районный бюджет сократилось на 0,5 %, в абсолютном выражении на 799,8 тысяч рублей.

В 2019 году структура уплаты НДФЛ по сравнению с 2018 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 в целом увеличилась на 2,4 % или на 3,2 млн. рублей.

Объем уплаты НДФЛ областными учреждениями увеличился на 7,2 % или на 3 млн. рублей.

Учреждения, финансируемые из местного бюджета, перечислили в 2019 году на 6,7 % или на 2,3 млн. больше чем в 2018.

Вместе с тем, перечисление налога от федеральных учреждений сократилось на 3,6 % или на 2,1 млн. При этом 12 юридических лиц из 26, финансируемых из федерального бюджета и уплачивающих налог в бюджет района в 2019 году, снизили уплату на 2,9 млн.рублей.

Уплата подоходного налога юридическими лицами небюджетной сферы снизилась на 3,5 % или на 1,82 млн.рублей. При этом 37 юридических лиц снизили уплату в 2019 году по сравнению с уплаченным ими в 2018 году налогом на 8,6 млн.рублей. Из этой суммы 7,2 млн. рублей приходится на 10 юридических лиц.

Уплата НДФЛ индивидуальными предпринимателями как налоговыми агентами в 2019 году составила 6,3 млн. рублей и по сравнению с 2018 годом практически не изменилась.

Со своих собственных доходов в 2019 году все вместе индивидуальные предприниматели заплатили НДФЛ в размере 670,4 тыс.рублей, что почти на 20 % меньше, чем в 2018 году.

НДФЛ, уплаченный в 2019 году физлицами по нормативу 100 %, по данным налоговой службы составил 3,9 млн.рублей, из которых иностранные физические лица по патенту заплатили 3,41 млн.рублей, из них 50 % поступило в районный бюджет. По сравнению с 2019 годом уплата НДФЛ физическими лицами осталась на том же уровне.

В тоже время в 2019 году по сравнению с 2018 годом на 20,3 % или на 2,15 млн.рублей выросла сумма возврата из бюджета НДФЛ физическим лицам по декларациям 3-НДФЛ и составила 12,74 млн.рублей. Это обстоятельство также явилось одной из основных причин невыполнения плана по НДФЛ.

Неналоговые доходы поступили в 2019 году в сумме 9339,3 тысяч рублей – это самое низкое значение за последние 5 лет. Выполнение плана составило 139,9 %. По сравнению с 2018 годом поступление неналоговых доходов сократилось на 39,6 % или на 6132,8 тысяч рублей. Дополнительно к первоначальному плану получено 2661,9 тысяч рублей – это самое низкое значение за 7 последних лет.

Из этой суммы 2486 тысяч рублей дополнительных неналоговых доходов получено за счет штрафов и прочих доходов от оказания платных услуг и компенсации затрат бюджета.

Доходы от муниципальной собственности (аренды и продажи земли и имущества) поступили в сумме 5756 тысяч рублей, что составило 110 % к плану. Дополнительно к первоначальному плану получено 521,2 тысяч рублей доходов от муниципальной собственности. По сравнению с 2018 годом доходы от муниципальной собственности сократились на 0,6 %

Расходная часть районного бюджета выполнена в сумме 748915,6 тысяч рублей, что составляет 97,1 % к уточненному годовому плану.

По сравнению с 2018 годом расходы выросли на 6,6 %, в абсолютном выражении – на 46466,4 тысяч рублей.

В 2019 году на отрасли социальной сферы направлено 71,4 % расходов районного бюджета. Наибольший удельный вес в расходах составили:

- расходы на образование – 427306,1 тысяч рублей – 57,1 % всех произведенных расходов;
- расходы на ЖКХ – 78458,4 тысяч рублей – 10,5 %;
- расходы на культуру – 75134,1 тысяч рублей - 10,0 %.

Расходы районного бюджета на 2019 год были сформированы в программном формате, обеспечена реализация 18 муниципальных программ на сумму – 679187,8 тысяч рублей. Программные расходы составили 90,7 % от общего объема расходов районного бюджета за 2019 год.

По состоянию на 01 января 2020 года расходы по обслуживанию муниципального долга составили 0 руб, муниципальный долг отсутствует.

По итогам исполнения районного бюджета за 2019 год общий остаток средств на едином счете районного бюджета, открытом в УФК по Нижегородской области по состоянию на 01.01.2020 составил 13 678 525,3 рублей, в том числе:

- целевые средства федерального бюджета – 0,0 рублей;
- целевые средства областного бюджета – 573 862,53 рублей;
- средства районного бюджета – 13 104 662,77 рублей.

Остаток средств районного бюджета сложился за счет невыполнения ряда мероприятий расходной части районного бюджета.

Просроченная кредиторская задолженность муниципальных учреждений и органов МСУ, финансируемых из районного бюджета по состоянию на 1 января 2020 года отсутствует.

Кредиторская задолженность муниципальных учреждений и органов МСУ в рамках бюджетного финансирования из районного бюджета по состоянию на 1 января 2020 года составила 1912,6 тысяч рублей.

Более подробно информация об исполнении районного бюджета за 2019 год представлена в файлах, размещенных на сайте Управления финансов – Доклад об исполнении районного бюджета за 2019 год и Презентация к Докладу об исполнении районного бюджета за 2019 год:

[http://fin-krbaki.ru/публич.сл.2019\(исполнение\).html](http://fin-krbaki.ru/публич.сл.2019(исполнение).html)

Формирование районного бюджета на 2020 год.

С целью формирования районного бюджета на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов управлением финансов разработаны:

1. Основные направления бюджетной и налоговой политики в Краснобаковском районе на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов, утвержденные постановлением Администрации Краснобаковского района от 1 октября 2019 года № 448.

2. Порядок планирования бюджетных ассигнований районного бюджета на 2020 год и на плановый период 2021-2022 годов, утвержденный приказом Управления финансов Администрации Краснобаковского района от 8 ноября 2019 года № 116.

Формирование проекта районного бюджета на 2020 год осуществлялось в соответствии с основными направлениями бюджетной, налоговой политики в Краснобаковском районе на 2020 год и на плановый период 2021-2022 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 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов».

В установленные бюджетным законодательством сроки (до начала финансового года) сформированы сводная бюджетная роспись районного бюджета на 2020 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 2019 году Управление финансов осуществляло казначейское исполнение бюджета по 12 распорядительным лицевым счетам и 117 лицевому счету, открытым 51 юридическим лицам.

За 2019 год проверено и санкционировано к оплате 34643 заявки на оплату расходов на общую сумму 759 млн. рублей.

В реестре контрактов в 2019 году зарегистрирован 116 муниципальный контракт и договор на поставку товаров и услуг для муниципальных нужд на сумму 320,8 млн.рублей.

Сформированы 152 бюджетных обязательства на сумму 267,7 млн. рублей.

Для зачисления средств на лицевые счета 35 муниципальных автономных учреждений было создано 144 распоряжений, обработана 1298 заявка на общую сумму 391,5 млн.рублей.

В 2019 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 214 планов закупок, 165 планов графиков, 95 извещений и документаций о закупке, 164 информации о контрактах муниципальных заказчиков, 89 проектов контрактов.

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 2019 год, являясь составной частью отчета об исполнении консолидированного бюджета района, сдан управлением финансов в Министерстве финансов без замечаний в начале февраля 2020 года.

По итогам 2019 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