

Отчет о деятельности Управления финансов Администрации Краснобаковского района Нижегородской области за 2016 год

Приоритетными направлениями в работе Управления финансов Администрации Краснобаковского района в 2016 году являлись:

- обеспечение сбалансированности и устойчивости бюджетной системы;
- эффективное расходование бюджетных средств;
- предоставление межбюджетных трансфертов бюджетам поселений с учетом приоритетных направлений финансовой помощи;
- обеспечение качественного, в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации, формирования и исполнения бюджета;
- обеспечение формирования районного бюджета на основе программного формата.

Наиболее значимые результаты деятельности Управления финансов

Своевременно и качественно подготовлен и представлен в Министерство финансов Нижегородской области отчет об исполнении консолидированного бюджета Краснобаковского района Нижегородской области за 2015 год.

Проведены публичные слушания по проектам Решений Земского собрания Краснобаковского района "Об исполнении районного бюджета за 2015 год" и "О районном бюджете на 2017 год".

За 2016 год подготовлено 9 проектов решений Земского собрания Краснобаковского района о внесении изменений в решение «О районном бюджете на 2016 год», которые были связаны с:

- изменением объемов финансирования по безвозмездным поступлениям из других бюджетов бюджетной системы, а также направлением на расходы дополнительно поступивших налоговых и неналоговых доходов районного бюджета.

Проведена работа по формированию районного бюджета на 2017 год на основе 12 муниципальных программ.

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

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 2016 года получателям 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

В 2016 году Администрацией Краснобаковского района Нижегородской области заключено соглашение с Министерством финансов о мерах по повышению эффективности использования бюджетных средств и увеличению поступления налоговых и неналоговых доходов.

Мониторинги выполнения условий соглашения направлялись в Министерство финансов ежеквартально.

Исполнение бюджета и обеспечение приоритетов расходования средств бюджета

По итогам 2016 года доходы районного бюджета составили 514239,1 тыс.рублей, расходы 491835,9 тыс.рублей. Районный бюджет исполнен с профицитом в сумме 22403,2 тыс.рублей.

Доходная часть районного бюджета за 2016 год выполнена в сумме 514239,1 тыс.рублей, что составило 112,4 % к первоначальному плану и 100,6 % к уточненному годовому плану 510970 тыс.рублей.

По сравнению с 2015 годом наблюдается снижение поступления доходов на 0,8 %, в абсолютном выражении – на 3952,8 тыс. рублей.

В структуре доходов районного бюджета за 2016 год:

- Налоговые доходы составили – 30,1 %;
- Неналоговые доходы – 1,9 %;
- Безвозмездные перечисления от бюджетов других уровней – 68,0 %.

В 2016 году финансовая помощь от бюджетов других уровней была предоставлена 2 видами дотации, 24 видами субвенций, 10 видами субсидий, 5 видами иных межбюджетных трансфертов.

Безвозмездные поступления из областного бюджета поступили в сумме 321665,1 тыс. рублей, что составило 99,96 % к уточненному годовому плану, в том числе дотации – 22504,9 тыс. рублей, субвенции на осуществление передаваемых государственных полномочий 223994,9 тыс. рублей, субсидии – 68492,9 тыс.рублей, иные межбюджетные трансферты – 6672,4 тыс.рублей.

При этом, дотации, субсидии и иные межбюджетные трансферты получены в размере 100 %, субвенции на исполнение переданных государственных полномочий на 99,95 % В 2016 году в районный бюджет поступили иные межбюджетные трансферты из бюджетов поселений на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в сумме 28655,2 тыс.рублей или 100% от плана.

В 2016 году сумма возврата остатков субсидий, субвенций, имеющих целевое назначение, сложившихся по итогам исполнения районного бюджета за 2015 год, по которым не получено разрешение на расходование в 2016 году составила 1249,4 тыс. рублей. При этом доходы районного бюджета от возврата остатков субсидий, субвенций, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов поселений составили 209 тыс.рублей.

В 2016 году в районный бюджет поступило налоговых и неналоговых доходов 164959,2 тыс. рублей, что составило 102,1% от уточненного годового плана 161573,6 т.р. Дополнительно поступило налоговых и неналоговых доходов к первоначальному плану 6385,8 тыс.рублей, первоначальный план выполнен на 104 %, в течение года произведено уточнение плана на 3000,2 тыс.рублей.

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

По сравнению с 2015 годом поступление налоговых и неналоговых доходов увеличилось на 2,6 %, в абсолютном выражении на 4243,7 тыс.рублей.

Увеличение налоговых и неналоговых доходов районного бюджета произошло за счет роста НДФЛ, поступление которого увеличилось по сравнению с 2015 годом более чем на 6,5 млн. рублей или на 4,7 %. Рост поступления НДФЛ в основном обусловлен тем, что в 2016 году в районный бюджет НДФЛ поступал по нормативу 90 %, а не 88 % как в 2015 году. В сопоставимых условиях по сравнению с 2015 годом налоговые и неналоговые доходы районного бюджета увеличились всего на 0,7 %.

Налоговые доходы районного бюджета поступили в сумме 155354,1 тыс. рублей, что составило 101,6 % к плану. Дополнительно к уточненному плану получены доходы в сумме 2517,7 тыс.рублей. Первоначальный план выполнен на 101,9 %.

По сравнению с 2015 годом поступление налоговых доходов увеличилось на 3,6 % или на 5414,2 тыс.рублей, но в сопоставимых условиях налоговые доходы районного бюджета в 2016 году увеличились на 1,5 % или на 2266,4 тыс.рублей.

Источниками поступления налоговых доходов за 2016 год являлись:

- Налог на доходы физических лиц – 93,4 %;
- Единый налог на вмененный доход – 5,3 %;
- Госпошлина – 1,13 %;
- Патентная система налогообложения - 0,09 %;
- Единый сельхозналог - 0,08 %.

За 2016 год в районный бюджет поступило НДФЛ 145062,5 тыс.рублей, уточненный план выполнен на 102,5 %, первоначальный на 102,8 %. Дополнительно поступило к первоначальному плану 3914,1 тыс.рублей. По сравнению с 2015 годом наблюдается рост поступления НДФЛ на 4,7 % или более чем на 6,5 млн. рублей.

Но в 2016 году НДФЛ зачислялся в районный бюджет по нормативу 90, а не 88 % как в 2015, поэтому в сопоставимых условиях поступление налога в увеличилось всего на 2,4 %.

Структура НДФЛ по сравнению с 2015 годом существенно не изменилась – по-прежнему более двух третей общего объема поступления НДФЛ уплачивают учреждения, финансируемые из бюджетов различных уровней, соответственно менее одной трети - это вклад небюджетной сферы. Вместе с тем, по сравнению с 2015 го-

дом уплаты НДФЛ плательщиками бюджетной сферы сократилась на 1 % или более чем на 1 млн. рублей. Общий рост поступления НДФЛ по нормативу 100 % в 2016 году обеспечен ростом уплаты НДФЛ плательщиками небюджетной сферы.

Второй по величине поступлений источник налоговых доходов района - ЕНВД поступил в 2016 году в сумме 8209,8 тыс.рублей, план выполнен на 87 %. По сравнению с 2015 годом поступление ЕНВД снизилось на 12,5 % или на 1177,7 тыс.рублей, при этом львиная доля снижения пришлась на индивидуальных предпринимателей. Основная причина невыполнения плана – переход налогоплательщиков на другие системы налогообложения, в частности, на патент, прирост поступлений по которому по сравнению с 2015 годом составил 77 тыс.рублей). Об этом также свидетельствует снижение начисление налога в 2016 году по сравнению с 2015 годом - на 14,2 %.

Поступление третьего по размеру вида налоговых доходов - государственной пошлины составило 1813,1 тыс. рублей или 103,4 % от плана. Из данной суммы почти 330 тыс.рублей составляет госпошлина по услугам, оказанным через МФЦ.

Влияние остальных двух налогов (патента и ЕСХН) на исполнение налоговых доходов районного бюджета крайне низкое - оба составляют по менее 0,1 % налоговых доходов.

Неналоговые доходы поступили в 2016 году в сумме 9605,1 тыс. рублей, что составило 109,9 % к уточненному плану. По сравнению с 2015 годом поступление неналоговых доходов снизилось на 11 %.

Арендная плата за землю поступила в размере 1809,9 тыс. рублей, что составило 113,7 % от плана. Доходы от аренды земли выросли по сравнению с 2015 годом на 5,8 %.

Доходы от сдачи в аренду имущества составили 2583,1 тыс. рублей или 103,8 % от плана. Доходы от аренды имущества снизились по сравнению с 2015 годом на 27,4%.

Доходы от продажи земли составили 2203,9 тыс. рублей или 117,5 % от плана. Доходы от продажи земли упали по сравнению с 2015 годом на 29,1%.

Доходы от продажи имущества при плане в 300 т.р. получены в сумме 652 тыс.рублей, что составило 217,3 %.

Плата по негативному воздействию поступила в размере 1 308,5 тыс. рублей, что составило 110,2 % от плана. Первоначальный план выполнен на 268,5 %, дополнительно получено 821,2 т.р.

План по штрафам, санкциям, возмещению ущерба выполнен на 77,1 %. Поступления составили 990,5 тыс.рублей.

Расходная часть районного бюджета выполнена в сумме 491835,9 тыс. рублей, что составляет 91 % к уточненному годовому плану

По сравнению с 2015 годом наблюдается снижение расходов на 3,9 %, в абсолютном выражении – на 19,9 млн.

По итогам исполнения районного бюджета на социальную сферу направлено 73 % от всех расходов.

Наибольший удельный вес в расходах районного бюджета составили:

- расходы на образование – 297142,7 тыс. рублей (60,4 % всех произведенных расходов);

- расходы на культуру и кинематографию – 47700,6 тыс. рублей (9,7%);

Расходы районного бюджета на 2016 год были сформированы в программном формате, обеспечена реализация 13 муниципальных программ на сумму – 443246,1 тыс. рублей. Программные расходы составляют 90,1 % от общего объема расходов районного бюджета.

По состоянию на 01 января 2017 года расходы по обслуживанию муниципального долга составили 0 руб, муниципальный долг отсутствует.

По итогам исполнения районного бюджета за 2016 год общий остаток средств на едином счете районного бюджета, открытом в УФК по Нижегородской области по состоянию на 01.01.2017 составил 52029452,13 рублей, в том числе:

- целевые средства федерального бюджета – 0,0 рублей;
- целевые средства областного бюджета – 39514794,89 рублей;
- средства районного бюджета – 12514657,24 рублей.

Остаток средств районного бюджета сложился за счет перевыполнения уточненного плана по налоговым и неналоговым доходам на 3385,6 тыс. рублей (перевыполнение уточненного плана произошло за 3 последних рабочих дня 2016 года) и невыполнения ряда мероприятий расходной части бюджета на сумму 9129,1 тыс.рублей.

Кредиторская задолженность муниципальных учреждений и органов МСУ, финансируемых из районного бюджета по состоянию на 1 января 2017 года составляет 468,9 тыс.рублей.

Формирование районного бюджета на 2017 год.

С целью формирования районного бюджета на 2017 год управлением финансов разработаны:

1. Основные направления налоговой политики в Краснобаковском районе на 2017 год и плановый период 2018-2019 годов, утвержденные постановлением Администрации Краснобаковского района от 30 сентября 2016 года № 496.

2. Основные направления бюджетной политики в Краснобаковском районе на 2017 год и плановый период 2018-2019 годов, утвержденные постановлением Администрации Краснобаковского района от 30 сентября 2016 года № 497.

3. Порядок планирования бюджетных ассигнований районного бюджета на 2017 год и на плановый период 2018-2019 годов, утвержден приказом Управления финансов Администрации Краснобаковского района от 13 октября 2016 года № 66.

4. Среднесрочный финансовый план на 2017-2019 годы утвержден постановлением Администрации Краснобаковского района от 15 ноября 2016 года № 562 .

Формирование проекта районного бюджета на 2017 год осуществлялось в соответствии с основными направлениями бюджетной, налоговой политики в Краснобаковском районе на 2017 год и на плановый период 2018-2019 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 2017год».

В установленные бюджетным законодательством сроки (до начала финансового года) сформированы сводная бюджетная роспись районного бюджета на 2017 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.

Для осуществления финансирования за счет средств районного бюджета:

- проводился оперативный учет поступлений денежных средств на лицевой счет финансового управления, открытый в УФК по Нижегородской области;
- уточнялся кассовый план по отдельным видам расходов;
- перераспределялись лимиты бюджетных обязательств и предельные объемы финансирования в соответствии с внесенными изменениями в бюджетную роспись.

Проверено и санкционировано к оплате 28848 заявок, осуществлялось финансирование 40 муниципальных учреждений и 11 органов МСУ.

В реестре контрактов в 2016 году зарегистрировано 38 муниципальных контракта и договора на поставку товаров и услуг для муниципальных нужд на сумму 53,6 млн.рублей.

Сформированы бюджетные обязательства по 38 договорам и контрактам, на сумму 39,8 млн. рублей.

Для зачисления средств на лицевые счета 35 муниципальных автономных учреждений было создано 105 распоряжений, обработана 1358 заявка на общую сумму 306,3 млн.рублей.

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.

По итогам 2016 года в результате мониторинга, проводимом Министерством финансов, район признан соблюдающим все требования бюджетного законодательства в ходе формирования и исполнения районного бюджета.

В декабре 2016 года КРУ Минфина наряду с проверкой других органов МСУ района, проведена проверка управления финансов за период 2015 - 2016 годы. Согласно акта проверки управления финансов от 20.12.2016 года, "по управлению финансов нарушений не установлено".

Начальник Управления финансов

С.Л.Сахаров