Отчет о деятельности финансового отдела

администрации Шумерлинского района за 2019 год

 Финансовый отдел администрации Шумерлинского района - структурное подразделение администрации района, организующее формирование и исполнение районного бюджета и бюджетов сельских поселений Шумерлинского района, проведение единой финансовой, бюджетной и налоговой политики, участвующее в разработке прогнозов социально-экономического развития района, осуществляющее финансирование распорядителей и получателей средств местного бюджета, осуществляющее иные полномочия в соответствии с Уставом Шумерлинского района Чувашской Республики. Финансовый отдел имеет статус юридического лица, самостоятельный баланс, гербовую печать, штампы. Штатная численность муниципальных служащих отдела – 10 человек (9 человек муниципальных служащих, 1 человек по должности не относящейся к муниципальной службе), объединяет аппарат отдела, сектор бухгалтерского учета, отчетности и финансового контроля.

Финансовый отдел подотчетен главе администрации района, а в вопросах обеспечения проведения единой финансовой и бюджетной политики - Министерству финансов Чувашской Республики.

Отдел в своей работе взаимодействует с ОМСУ района, сельских поселений, Межрайонной инспекцией №8 ФНС РФ по Чувашской Республике, УФК по Чувашской Республике и его территориальным отделом № 18, с предприятиями и организациями района, с Министерством финансов Чувашской Республики, другими органами исполнительной власти Чувашской Республики, структурными подразделениями администрации района. Работа финансового отдела администрации района в 2019 году осуществлялась в соответствии с планом контрольно- экономической работы на 2019 год, утвержденным начальником отдела по согласованию с главой администрации района.

 Основными задачами финансового отдела администрации района являются:

- обеспечение долгосрочной сбалансированности бюджета Шумерлинского района;

- повышение эффективности производимых расходов и гарантированное исполнение действующих расходных обязательств Шумерлинского района;

- повышение эффективности функционирования системы органов местного самоуправления Шумерлинского района и подведомственных им учреждений;

- создание условий для исполнения органами местного самоуправления района и поселений закрепленных за ними полномочий.

- организация исполнения и контроль за исполнением бюджета района, управление расходами бюджета района;

- осуществление внутреннего муниципального финансового контроля;

- осуществление финансового контроля в отношении закупок для обеспечения муниципальных нужд.

В соответствии с заключенными Соглашениями между финансовым отделом и администрациями одиннадцати сельских поселений о передаче части своих полномочий, финансовый отдел осуществляет полномочия по формированию, учету исполнения бюджетов и осуществлению внутреннего финансового контроля за исполнением бюджетов одиннадцати сельских поселений.

В соответствии с основными задачами и направлениями деятельности, отделом в 2019 году проведена следующая работа.

Все 12 бюджетов Шумерлинского района на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов были утверждены после проведения публичных слушаний до начала финансового года решениями представительных органов МСУ.

В течение 2019 года с целью более качественного исполнения бюджета и всех расходных обязательств Шумерлинского района разработаны и представлены на рассмотрение районного Собрания депутатов семь проектов решений о внесении изменений и дополнений в бюджет муниципального района на 2019 год в связи с изменением объемов безвозмездных поступлений из республиканского и федерального бюджетов, а также необходимостью уточнения собственных доходов бюджета района и перераспределения ассигнований. Аналогичные изменения внесены и в бюджеты сельских поселений.

В консолидированный бюджет Шумерлинского района по состоянию на 01.01.2020г. поступило доходов в сумме **281 375,0** тыс. рублей, или 101,3% плановых назначений 2019 года, что на 26,0% (58029,1 тыс. рублей) выше уровня 2018 года.

***Собственные доходы*** – ***35429,9*** тыс. рублей или 111,9% плановых назначений 2019 года.

Наибольший удельный вес в структуре собственных доходов занимают: налог на доходы физических лиц – 38,0% или 13462,0 тыс. рублей, акцизы на нефтепродукты – 21,5% или 7626,3 тыс. рублей, земельный налог – 8,8% или 3103,3 тыс. рублей, доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности, – 6,1% или 2144,9 тыс. рублей, доходы от продажи материальных и нематериальных активов –3,3% или 1177,0 тыс. рублей.

По сравнению прошлым годом поступление собственных доходов увеличилось на 0,2% или на 67,9 тыс. рублей.

**Налоговые доходы** составили ***27569,2*** тыс. рублей или 109,2% к плановым назначениям 2019 года (что на 3,7% выше поступлений 2018 года). Налог на доходы физических лиц в 2019 году поступил в сумме 13462,0 тыс. рублей или 105,7% к плановым назначениям, что на 4,6% или 592,4 тыс. рублей выше уровня 2018 года. В 2019 году в сравнении с предыдущим годом наблюдается рост поступления акциз на нефтепродукты на 14,8% или 985,6 тыс. рублей, что связано с увеличением поступления данного налога в республиканский бюджет Чувашской Республики. По единому налогу на вмененный доход для отдельных видов деятельности снижено поступление на 11,8% или 112,2 тыс. рублей. Это объясняется тем, что в соответствии с п.2.2 ст. 346.32 НК РФ с 01.01.2018 года налогоплательщики, применяющие систему налогообложения ЕНВД, используют право на возмещение части затрат на приобретение контрольно-кассовой техники до 18,0 тыс. рублей. Снижено поступление по налогу, взимаемому в связи с применением патентной системы налогообложения, на 66,1 тыс. рублей (уменьшение количества налогоплательщиков, применяющих данный налоговый режим). Снижено поступление земельного налога на 18,6% или 708,1 тыс. рублей (погашена задолженность в 2018 году ООО «Агрохранение»).

**Неналоговые доходы**составили ***4994,2*** тыс. рублей или 109,5% к плановым назначениям 2019 года (что на 25,7% ниже поступлений 2018 года). Основное снижение поступлений наблюдается по: доходам от продажи материальных и нематериальных активов – на 48,0% или 1088,5 тыс. рублей (отсутствие потенциальных покупателей), плате за негативное воздействие на окружающую среду на 66,3% или на 492,9 тыс.рублей (проведена категоризация предприятий); доходам от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства – на 10,1% или 128,2 тыс. рублей (возврат в 2018 году субсидии по акту проверки -771,1 тыс. рублей).

**Безвозмездные поступления от других бюджетов** бюджетной системы составили ***248811,6*** тыс. рублей или 100,4% к прогнозу на 2019 год, что на 30,9% выше поступлений предыдущего года. Из них дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности поступила в сумме 46446,6 тыс. рублей, что на 37338,0 тыс. рублей выше уровня поступлений 2018 года. Прочие безвозмездные поступления составили 2866,5 тыс. рублей, что на 39,9% или 818,1 тыс. рублей выше уровня 2018 года.

**Расходы консолидированного бюджета** Шумерлинского района за 2019 год исполнены в сумме 269393,4 тыс. рублей, что составляет 94,7% к утвержденным плановым назначениям на 2018 год или 128,1% к уровню 2018 года (210317,4 тыс. рублей).

Консолидированный бюджет Шумерлинского района сохраняет свою социальную направленность. Расходы консолидированного бюджета Шумерлинского района на социально-культурную сферу составили 145789,4 тыс. рублей, или 54,1% от общего объема расходов (в 2018 году 117658,6 тыс. рублей или 55,9% от общего объема расходов).

Расходы по отраслям распределились следующим образом:

- на систему образования - в сумме 102198,9 тыс. рублей или 37,9% всех расходов консолидированного бюджета района (рост на 14140,9 тыс. руб. по сравнению с 2018 годом или 116,1%);

- на общегосударственные расходы направлено 49006,5 тыс. рублей или 18,2% всех расходов консолидированного бюджета района (рост на 2209,1 тыс. руб. по сравнению с 2018 годом или 104,7%);

- на развитие культуры и обеспечение деятельности учреждений культуры – 29968,4 тыс. рублей, что составило 11,1% от всех расходов консолидированного бюджета района (рост на 7208,5 тыс. руб. по сравнению с 2018 годом или 131,7%);

- на отрасль «Национальная экономика» – 50427,6 тыс. руб., что составляет 18,7% расходов консолидированного бюджета района (рост на 15657,4 тыс. руб. по сравнению с 2018 годом или 145,0%);

- на жилищно-коммунальное хозяйство – 16642,0 тыс. руб. – 6,2% расходов консолидированного бюджета района (рост на 8413,9 тыс. руб. по сравнению с 2018 годом или свыше 200%);

- на мероприятия в области социальной политики – 12796,1 тыс. рублей, что составило 4,7% от всех расходов консолидированного бюджета района (рост на 6023,2 тыс. руб. по сравнению с 2018 годом или 188,9%).

Среднемесячная заработная плата в 2018 году по педагогическим работникам общего образования составила 25224,4 рублей рост к 2018 году 8,1% (в 2017 году 21644,2 рублей, в 2018 году 23342,0 рублей), дошкольных групп 23747,8 рублей рост к 2018 году 1,7% (в 2017 году 18374,1 тыс. рублей, в 2018 году 20516,9 тыс. рублей), педагогическим работникам дополнительного образования детей в отрасли спорта 26376,7 рублей рост к 2018 году 13,1% (в 2017 году 21489,1 тыс. рублей, в 2018 году 23326,5 тыс. рублей), в отрасли культуры 26097,2 рублей рост к 2018 году 11,9% (в 2017 году 21493,8 тыс. рублей, в 2018 году 23325,0 тыс. рублей), работников учреждений культуры 22839,86 рублей рост к 2017 году 9,5% (в 2017 году 16681,59 рублей, в 2018 году 20866,12 рублей).

Увеличены расходы на работы, услуги по содержанию имущества на 21814,9 тыс. рублей к уровню прошлого года (за 2018 год – 42931,1 тыс. рублей, за 2019 год – 64746,0 тыс. рублей), предоставление субсидий бюджетным и автономным учреждениям на 20646,4 тыс. рублей к уровню прошлого года (за 2018 год – 107576,4 тыс. рублей, за 2019 год – 128222,8 тыс. рублей), на увеличение стоимости основных средств на 10769,2 тыс. рублей к уровню прошлого года (за 2018 год – 4868,9 тыс. рублей, за 2019 год – 15638,1 тыс. рублей), на выплату заработной платы на 1715,8 тыс. рублей к уровню прошлого года (за 2018 год – 26342,7 тыс. рублей, за 2019 год – 28058,5 тыс. рублей).

Профицит **консолидированного бюджета Шумерлинского района** за 2019 год составил 11981,6 тыс. рублей за счет остатков средств бюджета на 01.01.2020 года в сумме 11981,6 тыс. рублей.

Исполнение плана по расходам менее 95% имеется по двум разделам:

по разделу «Образование» 92,8% при плане 110179,0 тыс. рублей исполнение составило 102199,0 тыс. рублей, отклонение 7980,0 тыс. рублей. Субсидии на укрепление материально-технической базы муниципальных образовательных организаций (в части приведения в соответствие с санитарно-гигиеническими и противопожарными требованиями) выделенные Законом Чувашской Республики "О республиканской бюджете Чувашской Республики на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов" (с изменениями от 29.11.2019 года) в сумме 7452,8 тыс. рублей планируется использовать в 2020 году .

по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» 72,4% при плане 23001,9 тыс. рублей исполнение составило 16642,0 тыс. рублей, отклонение 6359,9 тыс. рублей. Субсидии на реализацию комплекса мероприятий по благоустройству дворовых территорий и тротуаров выделенные Законом Чувашской Республики "О республиканском бюджете Чувашской Республики на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов" (с изменениями от 29.11.2019 года) в сумме 5893,9 тыс. рублей планируется использовать в 2020 году.

Постоянно готовится большой объем информации для руководства района для принятия управленческих решений, в частности:

- формирование проектов бюджета района и 11 сельских поселений на очередной финансовый год и плановый период;

- исполнение бюджета района по доходам и расходам;

- исполнение бюджетов сельских поселений;

- наличие кредиторской и дебиторской задолженности бюджета района;

- отдельные показатели консолидированного бюджета района;

- информация о задолженности по местным налогам;

- анализ и состояние нормативной базы по вопросам осуществления бюджетного процесса и вопросам налогового регулирования.

Ведется постоянная работа по совершенствованию кассового обслуживания исполнения районного бюджета и бюджетов сельских поселений района. Между администрацией Шумерлинского района и УФК по Чувашской Республике заключено Соглашение от 20 ноября 2014 года об осуществлении Управлением Федерального казначейства по Чувашской Республике отдельных функций по исполнению местного бюджета при кассовом обслуживании исполнения бюджета органами Федерального казначейства и с 01 января 2015 года изменен порядок кассового обслуживания исполнения местных бюджетов с открытием в органах Федерального казначейства лицевых счетов всем муниципальным участникам и не участникам бюджетного процесса.

В целях увеличения доходной части бюджета и обеспечения исполнения плана по доходам осуществляется ежемесячный анализ поступлений по видам доходов и по платным услугам, оказываемыми бюджетными и автономными учреждениями.

В 2019 году финансовым отделом проведены подготовительные и организационные мероприятия по работе с подсистемой бюджетное планирование государственной интегрированной информационной системы управления общественными финансами «Электронный бюджет» по заключению соглашений и предоставлению федеральным бюджетным и федеральным автономным учреждениям субсидий на иные цели, в том числе грантов для учреждений. Для главных распорядителей средств федерального бюджета.

За 2019 год финансовым отделом подготовлено 169 проектов решений представительных органов местного самоуправления Шумерлинского района по вопросам бюджетного и налогового регулирования с приложениями и пояснительными записками, 17 проектов постановлений администрации Шумерлинского района и 121 постановления администраций 11 сельских поселений, 2 проекта постановления главы Шумерлинского района, 16 приказов финансового отдела по основной деятельности.

В 2019 году в сроки, установленные Бюджетным кодексом Российской Федерации и Положением о регулирования бюджетных правоотношений в Шумерлинском районе Чувашской Республики, осуществлялась работа по составлению проектов бюджетов района и сельских поселений Шумерлинского района на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов.

Своевременно приняты все 12 бюджетов на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов, составлены и утверждены 12 сводных бюджетных росписей. Доведены до всех главных распорядителей лимиты бюджетных обязательств на 2020 год и плановый период.

На основании полученных от главных распорядителей бюджетных средств расходных расписаний специалистами финансового отдела введены в программу «Смарт-Бюджет» 5234 расходных расписаний.

Предоставлено получателям бюджетных средств и субсидий 2340 отчетов о состоянии лицевого счета средств на лицевых счетах бюджетополучателей.

В целях формирования консолидированной бюджетной отчетности Шумерлинского района за 2019 год осуществлялся прием форм бюджетной отчетности за 2019 год от главных администраторов бюджетных средств, получателей бюджетных средств, главных распорядителей бюджетных средств, администраторов доходов по 51 форме.

Так же, для формирования ежемесячной консолидированной ежемесячной отчетности об исполнении бюджета Шумерлинского района, предоставляемой в Министерство Финансов Чувашской Республики от получателей бюджетных средств, принималась отчетность по ф. 0503127 «Отчет об исполнении бюджета получателя средств бюджета», по ф.0503125 «Справка по консолидируемым расчетам», по ф.0503324 «Отчет об использовании межбюджетных трансфертов из федерального бюджета».

На основании полученных от главных распорядителей бюджетных средств, представлений о внесении изменений в бюджетную роспись расходов и лимиты бюджетных обязательств, оформлено 376 справок – уведомлений о внесении изменений в сводную бюджетную роспись по получателям бюджетных средств, и 371 справки – уведомления по главным распорядителям бюджетных средств.

В настоящее время 31 января 2019 года в Министерство финансов Чувашской Республики сформирована годовая отчетность об исполнении консолидированного бюджета Шумерлинского района за 2019 год.

В течение года в Министерство финансов Чувашской Республики представлены:

- 3 ежеквартальных отчета по 29 формам об исполнении консолидированного бюджета Шумерлинского района, 12 ежемесячных отчетов об исполнении консолидированного бюджета Шумерлинского района; ежемесячные отчеты по отдельным показателям исполнения консолидированного бюджета Шумерлинского района; ежемесячная информация о долговых обязательствах.

Кроме этого, в адрес других министерств и ведомств Чувашской Республики ежемесячно и ежеквартально представлены отчеты об исполнении местного бюджета в рамках исполнения функций администратора доходов по межбюджетным трансфертам.

Ежемесячно составлялись и представлялись в адрес сельских поселений отчеты об исполнении бюджетов сельских поселений.

За 2019 год финансовым отделом администрации Шумерлинского района в рамках исполнения полномочий по муниципальному финансовому контролю проведено 16 контрольных мероприятий.

Финансовым отделом администрации Шумерлинского района в соответствии с планом контрольной работы финансового отдела администрации Шумерлинского района на 2019 год проведена оценка качества финансового менеджмента главных распорядителей средств местного бюджета: отдела образования, спорта и молодежной политики Шумерлинского района; администрации Шумерлинского района; финансового отдела администрации Шумерлинского района; Собрания депутатов администрации Шумерлинского района за 2018 год. В соответствии с показателями качества, выявлено, что средний уровень качества финансового менеджмента главных распорядителей средств местного бюджета по району за 2018 составляет 82,5%. Суммарная оценка качества финансового менеджмента (при максимальной оценке качества финансового менеджмента 90 баллов):

- в Собрании депутатов администрации Шумерлинского района составляет – 74 балла;

- в отделе образования, спорта и молодежной политики Шумерлинского района составляет -74 балла;

- в финансовом отделе администрации Шумерлинского района составляет 95,0 баллов;

# - в администрации Шумерлинского района составляет 64 балла.

Уровень качества финансового менеджмента за 2018 год в Собрании депутатов администрации Шумерлинского района составляет – 82,2%, в отделе образования, спорта и молодежной политики Шумерлинского района составляет - 82,2%, в финансовом отделе администрации Шумерлинского района составляет 94,4%, в администрации Шумерлинского района составляет 71,1 %.

Информация о результатах анализа качества финансового менеджмента, проведенного финансовым отделом администрации Шумерлинского района отражается в журналах внутреннего финансового контроля за 2019 год. Сводный рейтинг за 2018 год размещен на официальном сайте Шумерлинского района сети Интернет.

Плановой проверкой составления и исполнения смет доходов и расходов, эффективности и целевого использования бюджетных средств и имущества в Нижнекумашкинском и Русско-Алгашинском сельских поселениях за 2018 год, плановой ревизией финансово-хозяйственной деятельности ООО «Шумерлинское районное БТИ» за период с 18.04.2017 по 15.04.2019 года нарушений не выявлено.

Плановыми проверками анализа осуществления главными администраторами средств местного бюджета внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита в отделе образования, спорта и молодежной политики администрации Шумерлинского района, в администрации Шумерлинского района, в Собрании депутатов Шумерлинского района, в финансовом отделе администрации Шумерлинского района за период с 01.01.2018 по 31.12.2018 нарушений не выявлено.

Плановой проверкой осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита в финансовом отделе администрации Шумерлинского района главном распределителе средств местного бюджета, главном администраторе источников финансирования дефицита местного бюджета за 2018 год нарушений не выявлено.

Материалы 4 контрольных мероприятий направлены в Шумерлинскую межрайонную прокуратуру Чувашской Республики.

Финансовым отделом за 2019 год проведено 5 семинаров-совещаний с бухгалтерами МБУ «Межпоселенческая централизованная бухгалтерия» по различным вопросам бухгалтерского учета и казначейского исполнения.

Кроме этого, проводилась консультативная помощь в составлении отчетности, ведении бухгалтерских документов и по вопросам планирования статей доходов и расходов. Специалисты финансового отдела в течение 2019 года принимали участие на заседаниях различных комиссий, совещаниях, проводимых администрацией Шумерлинского района и Министерством финансов Чувашской Республики.

В 2019 году было проведено 12 заседаний межведомственной комиссии по вопросам повышения доходов консолидированного бюджета Шумерлинского района Чувашской Республики, своевременности и полноты выплаты заработной платы при главе администрации Шумерлинского района Чувашской Республики с рассмотрением вопросов исполнения налогоплательщиками обязанностей по уплате налогов в местный бюджет, в том числе по уплате налога на доходы физических лиц, на которых заслушивались налогоплательщики, допустившие задолженность по местным налогам, а также обсуждены вопросы нелегальной занятости.

По результатам заседаний межведомственных комиссий вынесено 12 протокольных решений, по результатам протокольных решений поступило в бюджет дополнительно 1157,5 тыс. рублей.

В рамках пилотного проекта «Электронный бюджет» используются передовые технологии планирования и управления бюджетным процессом в программном продукте ПП «Хранилище», разработанном ООО «Кейсистемс».

Первоочередные задачи на 2020 год:

1) Создание условий для увеличения доходов в бюджет, улучшение качества планирования:

- гарантированное исполнение принятых расходных обязательств, сохранение долгосрочной сбалансированности доходов и расходов, формирование бюджетных расходов.

- сохранение и развитие доходного потенциала на территории района;

- совершенствование механизмов обеспечения полноты сбора налоговых и неналоговых платежей в бюджет района и сельских поселений, сокращение объемов недоимки;

- обеспечение полного и своевременного выполнения принятых расходных обязательств, в первую очередь по заработной плате и социальным выплатам, долговым обязательствам, обеспечению качественного предоставления муниципальных услуг.

Для эффективного исполнения расходных обязательств финотделу вместе с главными распорядителями средств и структурными подразделениями администрации района необходимо:

- продолжить работу по повышению эффективности бюджетных расходов, исключению неэффективных расходов;

- усилить роль финансового контроля, в том числе в вопросах оценки эффективности использования бюджетных средств, качества финансового менеджмента, муниципальных закупок, анализа достигнутых результатов, утверждаемых в муниципальных заданиях;

- обеспечить выполнение мероприятий муниципальных программ.

- обеспечить выполнение мероприятий «дорожной карты» по оптимизации бюджетных расходов, сокращению нерезультативных расходов, увеличению собственных доходов за счет имеющихся резервов по Шумерлинскому району на 2020-2022 годы.

Начальник финансового отдела

администрации Шумерлинского района Н.И.Петрова