

О Т Ч Е Т

о результатах деятельности комитета финансов Администрации Парфинского муниципального района за 2017 год

Работа комитета финансов Администрации Парфинского муниципального района (далее – комитет финансов) организована в соответствии с целями и задачами, определенными Положением о комитете финансов Администрации Парфинского муниципального района, утвержденным распоряжением Администрации муниципального района от 12.01.2016 № 9-рг.

Основными задачами комитета финансов являются:

проведение единой налоговой, финансовой и бюджетной политики, формирование основных направлений межбюджетных отношений на территории муниципального района и бюджета городского поселения;

разработка проектов бюджета муниципального района и бюджета городского поселения обеспечение их исполнения в установленном порядке;

разработка предложений по мобилизации доходов в бюджет муниципального района и бюджет городского поселения за счет налоговых и неналоговых поступлений;

концентрация финансовых ресурсов на приоритетных направлениях развития муниципального района, целевое финансирование расходов;

осуществление в пределах своих полномочий внутреннего муниципального финансового контроля;

обеспечение общедоступности информации по разработке, рассмотрению, утверждению и исполнению бюджета муниципального района и бюджета городского поселения.

Налоговая политика и бюджетный процесс

Основу финансового законодательства составляет сформированные в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, другими федеральными и областными нормативными правовыми актами, нормативные акты Парфинского муниципального района.

В первую очередь, это решение Думы муниципального района от 30.10.2013 № 193 «Об утверждении Положения о бюджетном процессе в Парфинском муниципальном районе» и решение Совета депутатов Парфинского городского поселения от 29.10.2013 № 155 «Об утверждении Положения о бюджетном процессе в Парфинском городском поселении».

Основные направления бюджетной политики на 2017-2019 годы сформированы в соответствии с Посланием Президента Российской Федерации Федеральному Собранию Российской Федерации, указами Президента Российской Федерации от 07 мая 2012 года, муниципальными программами муниципального района и городского поселения, с учетом

положений Стратегии социально-экономического развития Парфинского муниципального района до 2030 года, утвержденной решением Думы муниципального района от 25.04.2012 № 193 и прогноза социально-экономического развития Парфинского муниципального района на 2017-2019 годы.

В соответствии с Федеральным законом от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» в муниципальном районе на 2017 год сформировано 4 бюджета: бюджет Парфинского муниципального района, бюджет Парфинского городского поселения и бюджеты Федорковского и Полавского сельских поселений.

Налоговая политика в 2017 году осуществлялась с целью:

- сохранения бюджетной устойчивости;
- получения необходимого объема доходов консолидированного бюджета муниципального района;
- поддержки предпринимательской и инвестиционной деятельности.

В 2017 году, как и в 2016 году, налог на доходы физических лиц зачислялся в консолидированный бюджет муниципального района по нормативу 100%. В бюджет муниципального района в отчетном году налог на доходы физических лиц зачислялся по нормативу 90 процентов от налога на доходы физических лиц, взимаемого на территории городского поселения и по нормативу 98 процентов налога на доходы физических лиц, взимаемого на территориях сельских поселений. Норматив зачисления налога на доходы физических лиц в бюджеты сельских поселений - 2 процента, в бюджет городского поселения - 10 процентов.

Налоговые и неналоговые доходы прогнозировались на основании данных главных администраторов доходов.

Бюджетная политика в отчетном году была направлена на:

- снижение рисков неисполнения первоочередных и социально значимых обязательств, недопущение принятия новых расходных обязательств, не обеспеченных доходными источниками;
- повышение эффективности бюджетных расходов на основе оценки достигнутых результатов;
- достижение целевых показателей, утвержденных муниципальными программами Парфинского муниципального района;
- оказание мер социальной поддержки с учетом критериев нуждаемости;
- обеспечение предварительного и последующего финансового контроля при реализации процедур проведения закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд муниципального района.

Комитетом финансов в 2017 году осуществлялась реализация муниципальной программы Парфинского муниципального района «Управление муниципальными финансами Парфинского муниципального района на 2015-2020 годы» целью, которой является проведение

эффективной государственной политики в сфере управления финансами, обеспечение долгосрочной сбалансированности, устойчивости бюджетной системы Парфинского района.

Объем финансирования мероприятий программы в бюджете муниципального района в 2017 году составил 18087,8 тыс. рублей или 100,0% от плана, из них за счет средств:

- федерального бюджета в сумме 514,7 тыс. рублей;
- областного бюджета в сумме 17150,2 тыс. рублей;
- бюджета муниципального района в сумме 422,9 тыс. рублей.

Согласно произведенных расчетов показателей оценки эффективности реализации программа признана эффективной. Интегральная оценка эффективности её реализации составила 100 баллов.

В рейтинге муниципальных образований, ежегодно составляемом департаментом финансов Новгородской области по результатам комплексной оценки качества управления муниципальными финансами муниципальному району за 2012-2016 годы была присвоена первая степень качества управления муниципальными финансами.

В целях совершенствования системы межбюджетных отношений и повышения качества управления муниципальными финансами был проведен мониторинг оценки качества управления муниципальными финансами поселений за 2016 год. Мониторинг осуществляется в целях контроля за выполнением требований Бюджетного кодекса Российской Федерации, а также формирования стимулов в муниципальных образованиях к повышению качества управления муниципальными финансами.

По результатам оценка качества управления муниципальными финансами средств городского и сельских поселений Парфинскому городскому поселению соответствует 1 Степень качества, Полавскому сельскому поселению соответствует 2 Степень качества, что характеризует надлежащее качество управление муниципальными финансами. Федоровскому сельскому поселению - 3 Степень качества, что свидетельствует о ненадлежащем качестве управления муниципальными финансами, необходимости принятия мер по устранению недостатков в управлении муниципальными финансами.

В соответствии с методикой балльной оценки качества финансового менеджмента главных распорядителей бюджетных средств бюджета муниципального района, проведен мониторинг качества финансового менеджмента главных распорядителей бюджетных средств бюджета муниципального района за 2016 год. По результатам оценки качества составлен рейтинг главных распорядителей средств бюджета муниципального района и размещен на официальном сайте администрации муниципального района.

В процессе исполнения расходной части бюджетов у всех муниципальных образований района фактический норматив расходов на оплату труда составил ниже установленного норматива.

Норматив формирования расходов на оплату труда сложился:

- в муниципальном районе – 15,04%, при утвержденном 19,41%;
- в Полавском сельском поселении – 14,04%, при утвержденном 15,99%;
- в Федорковском сельском поселении – 10,54%, при утвержденном 15,31%.

В 2017 году в консолидированный бюджет муниципального района поступило доходов в сумме 379094,3 тыс. рублей, что составляет 99,8% к уточненному плану (379845,1 тыс. рублей) и 104,0% к факту 2016 года (364568,5 тыс. рублей) (Приложение 1).

Значительный удельный вес в составе доходов консолидированного бюджета муниципального района в отчетном году занимают налоговые и неналоговые доходы – 36,0%, из них, налоговые доходы 33,2%, неналоговые доходы 2,8%.

Налоговых и неналоговых доходов получено в 2017 году в сумме 136626,0 тыс. рублей или 102,0% к уточненному плану (133986, тыс. рублей) и 94,9 % к факту 2016 года (143910,1 тыс. рублей).

Налоговые доходы поступили в сумме 125880,3 тыс. рублей или 101,6 % к уточненному плану (123887,1 тыс. рублей) и 93,0 % к факту 2016 года (135323,2 тыс. рублей).

Неналоговые доходы поступили в сумме 10745,7 тыс. рублей или 106,4 % к уточненному плану (10099,8 тыс. рублей) и 125,1 % к факту 2016 года (8586,9 тыс. рублей).

Наибольший удельный вес в составе налоговых и неналоговых доходов в отчетном году занимает налог на доходы физических лиц - 80,2%. Исполнение по данному налогу составило 101,6% к плановым назначениям и 93,0% к факту 2016 года.

В 2017 году плановые поступления в бюджет муниципального района и бюджеты городского и сельских поселений по всем видам налоговых и неналоговых доходов, за исключением единого сельскохозяйственного налога, выполнены в полном объеме. В декабре отчетного года произведен возврат налога из бюджетов муниципального района и Полавского сельского поселения в сумме 13,0 тыс. рублей или 70,0 % и 30,0% соответственно.

Больше, чем в 2016 году поступило налоговых и неналоговых доходов в сумме 3865,3 тыс. рублей, из них:

- налога на имущество физических лиц в сумме 178,7 тыс. рублей. Рост поступления доходов связан с увеличением начисленного налога в 1,5 раза (за 2015 год - 783,0 тыс. рублей, 2016 год – 1171,0 тыс. рублей);
- земельного налога в сумме 564,7 тыс. рублей. Увеличение связано с переносом срока уплаты налога с 1 сентября на 1 декабря в 2016 году в связи с этим платежи, начисленные за 2015 год, уплачены в 1 квартале 2017 года;

- арендной платы за земли в сумме 201,1 тыс. рублей в связи с активизацией претензионной работы с задолжниками арендной платы за предыдущие годы;

- доходов от сдачи в аренду имущества в сумме 282,1 тыс. рублей в связи с получением в муниципальную собственность имущества ВКХ и передачи его в аренду ООО «МП Водоканал Парфинского района»;

- прочих доходов от использования имущества в сумме 139,1 тыс. рублей в связи с увеличением уровня собираемости платы за наем муниципального жилищного фонда;

- прочих доходов от оказания платных услуг и компенсации затрат государства в сумме 12,1 тыс. рублей. В отчетном году увеличилось поступление доходов от возврата субвенций прошлых лет, которые подлежали возврату в областной бюджет;

- доходов от продажи земельных участков в сумме 1123,9 тыс. рублей в связи с зачислением в первые 5 рабочих дней доходов от продажи земельных участков за 2016 год в сумме 833,7 тыс. рублей. Также в муниципальном районе проводились мероприятия стимулирующие граждан на осуществление выкупа земельных участков под объектами недвижимости;

- штрафов в сумме 1239,7 тыс. рублей в основном в связи с поступлением штрафных санкций за нарушение условий муниципальных контрактов;

- прочих неналоговых доходов на 123,9 тыс. рублей в связи с введением платы за выдачу разрешения на установку нестационарных объектов с июля 2016 года.

Вместе с тем, к факту 2016 года уменьшилось поступление отдельных видов налоговых и неналоговых доходов в сумме 11149,4 тыс. рублей, из них:

- налога на доходы физических лиц в сумме 8200,6 тыс. рублей. В 2017 году в консолидированный бюджет муниципального района поступило налога на доходы физических лиц в сумме 109607,5 тыс. рублей или 101,6 % к уточненному плану (107925,7 тыс. рублей) и 93,0 % к факту 2016 года (117808,1 тыс. рублей);

- доходов от уплаты акцизов на автомобильный бензин, прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимые на территории Российской Федерации в сумме 1676,2 тыс. рублей в связи с уменьшением нормативов зачисления с 01 января 2017 года;

- единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности в сумме 219,7 тыс. рублей. Снижение поступления налога связано с закрытием 9 торговых точек, занятых потребительской кооперацией;

- единого сельскохозяйственного налога в сумме 65,6 тыс. рублей в связи со снижением налогооблагаемой базы;

- налога, взимаемого в связи с применением патентной системы налогообложения в сумме 7,0 тыс. рублей из-за снижения количества налогоплательщиков;

- государственной пошлины в сумме 15,7 тыс. рублей;

- задолженности по отмененным налогам и сборам в сумме 1,5 тыс. рублей;

- арендной платы за земли в собственности поселений в сумме 17,1 тыс. рублей;

- платы за негативное воздействие на окружающую среду в сумме 534,2 тыс. рублей. В 2017 году администратором доходов уменьшены платежи, зачисляемые в бюджет муниципального района в связи с уточнением платежей за 2016 год. Имеется задолженность у ООО «МП Водоканал Парфинского района»;

- доходов от реализации имущества в сумме 411,8 тыс. рублей по сельским поселениям в связи с сокращением объектов муниципальной собственности, подлежащих приватизации.

Показатель эффективности деятельности органов местного самоуправления муниципального района - доля налоговых и неналоговых доходов местного бюджета (за исключением поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений) в общем объеме собственных доходов бюджета муниципального образования (без учета субвенций) перевыполнен. В отчетном году он насчитывает 29,24% при плане 28,90%.

В течение 2017 года работала комиссия по легализации «теневого» заработанной платы и выработке предложений по мобилизации доходов в бюджеты всех уровней с территории муниципального района.

Проведено восемь заседаний комиссии и по результатам её работы поступило налогов и сборов в бюджеты всех уровней в сумме 9637,4 тыс. рублей.

В составе доходных источников консолидированного бюджета муниципального района в 2017 году преобладают безвозмездные поступления, их удельный вес составил 64,0%.

Безвозмездные поступления в консолидированном бюджете муниципального района насчитывают 242468,3 тыс. рублей или 98,6 % к уточненному плану (245858,2 тыс. рублей). В отчетном году безвозмездных поступлений получено на 21809,9 тыс. рублей больше, чем в 2016 году.

Наибольший удельный вес в структуре доходов бюджета муниципального района в 2017 году занимают субвенции – 174204,3 тыс. рублей или 46,0%. Удельный вес субсидий – 12,2%, иных межбюджетных трансфертов -3,4%, дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности - 1,5%.

В 2017 году дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности поступила в сумме 5817,3 тыс. рублей или 100,0% от уточненного плана. К

факту 2016 года поступление дотации увеличилось на 3620,8 тыс. рублей или в 1,3 раза.

Бюджету муниципального района в отчетном году выделена дотация на поддержку мер по сбалансированности бюджетов в сумме 3,0 млн. рублей, в 2016 году дотация не была предусмотрена.

Субсидии в 2017 году поступили в объеме 46375,3 тыс. рублей или 100,0% от уточненного плана. К факту 2016 года поступление субсидий уменьшилось на 82,0 тыс. рублей (46457,3 тыс. рублей) или на 0,2%.

Субвенции в бюджет муниципального района в 2017 году поступили в объеме 174204,3 тыс. рублей или 98,1 % от уточненного плана (177602,2 тыс. рублей).

Прочие безвозмездные поступления составили в сумме 345,0 тыс. рублей, что на 236,6 тыс. рублей больше, чем в 2016 году (108,4 тыс. рублей).

В 2017 году поступили доходы от возврата бюджетными и автономными учреждениями остатков субсидий прошлых лет в сумме 89,4 тыс. рублей, что на 172,8 тыс. рублей меньше, чем в 2016 году (262,2 тыс. рублей).

В отчетном году произведен возврат остатков субсидий и субвенций прошлых лет, потребность в которых в 2017 году не возникла, в сумме (минус) 122,0 тыс. рублей, что на 239,3 тыс. рублей меньше чем в 2016 году ((минус) 361,3 тыс. рублей).

Расходная часть консолидированного бюджета муниципального района исполнена в сумме 392572,6 тыс. рублей или 97,0% к уточненным бюджетным назначениям (404865,7 тыс. рублей) и 117,5% к уровню 2016 года (334073,5 тыс. рублей).

За 2017 год в структуре расходов консолидированного бюджета муниципального района, как и в 2016 году наибольший удельный вес занимают расходы на образование 44,5% (174612,8 тыс. рублей) и социальную политику 19,8% (77657,5 тыс. рублей).

Консолидированный бюджет муниципального района в 2017 году исполнен с дефицитом 25020,6 тыс. рублей, который покрыт остатками доходов на счете местных бюджетов на 01 января 2017 года (33580,8 тыс. рублей).

В целом консолидированный бюджет муниципального района 2017 года имеет ярко выраженную социальную направленность. На финансирование отраслей социально-культурной сферы израсходовано 288380,3 тыс. рублей или 73,5% от общих расходов, при уточненном плане 73,1% (295896,9 тыс. рублей).

В течение всего отчетного года заработная плата в муниципальных учреждениях выплачивалась в установленные сроки, страховые взносы перечислялись своевременно.

Муниципальный район выполнил свои обязательства по оплате коммунальных услуг в полном объеме.

Из бюджета муниципального района и бюджетов Парфинского городского, Полавского и Федорковского сельских поселений в 2017 году финансировалось 23 муниципальных программы на сумму 228200,9 тыс. рублей или 68,3% в общей сумме расходов (в 2015 году 66,5 %).

Муниципальный район в 2017 году принял участие в реализации мероприятий 10 государственных программ.

Муниципальный долг на 01.01.2018 насчитывает в сумме 9047,3 тыс. рублей. Он составляет 24,7 % от общего годового объема доходов бюджета муниципального района без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений. Не превысил предельный объем, установленный частью 3 статьи 107 Бюджетного кодекса Российской Федерации и верхний предел, установленный решением о бюджете муниципального района на 2017 год (35659,9 тыс. рублей).

В целях выравнивания финансовых возможностей Полавского и Федорковского сельских поселений по осуществлению органами местного самоуправления поселений полномочий по решению вопросов местного значения комитет финансов Администрации муниципального района выполнял государственное полномочие по расчету и предоставлению дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений за счет средств областного бюджета, исходя из численности жителей и (или) бюджетной обеспеченности. Дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений за счет средств областного бюджета предоставлена сельским поселениям в 2017 году в сумме 16750,2 тыс. рублей или 100,0% от плана.

В комиссию при Администрации муниципального района по предоставлению субсидии коммерческим организациям, зарегистрированным и осуществляющим свою деятельность на территории Парфинского муниципального района, в 2017 году поступило два заявления на предоставление субсидии за 2016 год от ООО «ПФК-Сервис» в сумме 75,6 тыс. рублей и ООО «Базис-Парфино» в сумме 43,2 тыс. рублей. В предоставлении субсидии было отказано в соответствии с утвержденными нормативными документами области и муниципального района.

Контрольно-ревизионная деятельность

Комитетом финансов, в соответствии с планом проведения контрольных мероприятий, утвержденным распоряжением Администрации Парфинского муниципального района от 28.12.2016 № 392-рг, в 2017 году проведены проверки соблюдения бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативно-правовых актов, регулирующих бюджетно-правовые правоотношения, выполнения плана финансово-хозяйственной деятельности, полноты и достоверности отчетности об использовании средств субсидий на иные цели в Автономном муниципальном

общеобразовательном учреждении «Основная школа д. Сергеево», в Муниципальном бюджетном учреждении дополнительного образования «Парфинская детская школа искусств».

В учреждениях выявлены нарушения финансовой дисциплины: допускалось неправомерное и неэффективное использование бюджетных средств, искажение финансовых показателей в Планах финансово-хозяйственной деятельности и Сведениях об операциях с целевыми субсидиями учреждения, недоплата и переплата заработной платы, недостача и излишки материальных запасов. Имело место несоответствие учета нефинансовых активов требованиям действующего законодательства. В нарушение Гражданского кодекса Российской Федерации заключались договоры на оказание услуг (выполнение работ), договоры гражданско-правового характера. В нарушение Трудового кодекса Российской Федерации оплата отпусков осуществлялась позднее, чем за 3 дня до их начала, окончательный расчет при увольнении осуществлялся с задержкой.

По результатам проверок выявлены финансовые нарушения на сумму 84765,9 тыс. рубля, в том числе:

- 1) неэффективное использование материальных и денежных ресурсов в сумме 37,5 тыс. рублей;
- 2) недостача материальных ресурсов в сумме 1,7 тыс. рубля;
- 3) излишки материальных ценностей в сумме 1,6 тыс. рублей;
- 4) неправомерное расходование денежных и материальных средств в сумме 139,0 тыс. рублей;
- 5) нарушения порядка учета и отчетности в сумме 10674,0 тыс. рублей;
- 6) другие нарушения в сумме 73912,1 тыс. рублей, из них нарушения:
 - порядка составления и утверждения Плана финансово-хозяйственной деятельности муниципального учреждения в сумме 64781,1 тыс. рублей;
 - Гражданского кодекса Российской Федерации при заключении договоров в сумме 375,1 тыс. рублей;
 - Трудового кодекса Российской Федерации в сумме 1120,4 тыс. рублей;
 - при проведении инвентаризации муниципального имущества в сумме 6947,1 тыс. рублей;
 - при регистрации хозяйственных операций в сумме 56,5 тыс. рублей;
 - при использовании муниципального имущества в сумме 630,2 тыс. рублей;
 - при оплате командировочных расходов (недоплата) в сумме 1,7 тыс. рублей.

Неправомерно израсходованные средства, предъявленные к возмещению, возмещены в полном объеме в сумме 78,3 тыс. рублей, из них средства областного бюджета в сумме 7,7 тыс. рублей, средства бюджета муниципального района в сумме 60,5 тыс. рублей, внебюджетные средства в сумме 10,1 тыс. рублей.

За ненадлежащее исполнение трудовых обязанностей 5 должностных лиц привлечены к дисциплинарной ответственности, из них 2- к взысканию в виде замечания, 3 – к взысканию в виде выговора.

Административные расследования по итогам проверок не проводились, административные взыскания не налагались.

Кроме этого, комитетом финансов осуществлялся предварительный контроль, предусмотренный частью 5 статьи 99 Федерального закона 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», за соответствием:

- информации об объеме финансового обеспечения, включенной в планы закупок;

- информации об объеме финансового обеспечения для осуществления закупок, утвержденном и доведенном до заказчика;

- информации об идентификационных кодах закупок и об объеме финансового обеспечения для осуществления данных закупок, содержащейся:

- а) в планах-графиках, информации, содержащейся в планах закупок;

- б) в извещениях об осуществлении закупок, в документации о закупках, информации, содержащейся в планах графиках;

- в) в протоколах определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей), информации, содержащейся в документации о закупках;

- г) в условиях проектов контрактов, заключенных заказчиками, условиям контрактов.

Всего в 2017 году комитетом финансов осуществлено 869 проверок, из них 54 проверки контроль не прошли.

**Председатель комитета
финансов Администрации
муниципального района**

О. В. Михайлова