

О Т Ч Е Т

о результатах деятельности комитета финансов Администрации Парфинского муниципального района за 2016 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 2016-2018 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 2016-2018 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 2016 год сформировано 4 бюджета: бюджет Парфинского муниципального района, бюджет Парфинского городского поселения и бюджеты Федорковского и Полавского сельских поселений.

Налоговая политика в 2016 году осуществлялась с целью:

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

В 2016 году муниципальному району увеличен норматив зачисления налога на доходы физических лиц в бюджет муниципального района на 13% в связи с этим в отчетном году налог на доходы физических лиц зачислялся в консолидированный бюджет муниципального района по нормативу 100%, в 2015 году по нормативу 87%.

Кроме того, с 01 января 2016 года в бюджет муниципального района зачислялась плата за негативное воздействие на окружающую среду по нормативу 55%, в 2015 году по нормативу 40%.

Бюджетная политика в 2016 году была направлена на обеспечение долгосрочной сбалансированности и устойчивости бюджетной системы муниципального района и поселений, как базового принципа ответственной бюджетной политики.

В течение 2016 года проводились мероприятия, направленные на обеспечение поступления в консолидированный бюджет муниципального района доходов по налоговым и неналоговым платежам в запланированных на 2016 год объемах, мобилизацию доходов в бюджет муниципального района и бюджеты поселений за счет сокращения недоимки по налоговым и неналоговым платежам, продолжение режима жесткой экономии бюджетных средств, недопущение задолженности и задержек по выплате заработной платы, осуществление контроля за эффективным использованием бюджетных средств.

Комитетом финансов в 2016 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 2016 году составил 15652,8 тыс. рублей или 100% от плана, из них за счет средств:

- федерального бюджета в сумме 536,1 тыс. рублей;
- областного бюджета в сумме 14432,3 тыс. рублей;
- бюджета муниципального района в сумме 684,4 тыс. рублей.

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

В целях совершенствования системы межбюджетных отношений и повышения качества управления муниципальными финансами был проведен мониторинг оценки качества управления муниципальными финансами поселений за 2015 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, Федорковскому сельскому поселению соответствует 2 Степень качества, что характеризует надлежащее качество управление муниципальными финансами. Полавскому сельскому поселению - 3 Степень качества, что свидетельствует о ненадлежащем качестве управления муниципальными финансами, необходимости принятия мер по устранению недостатков в управлении муниципальными финансами.

В рейтинге муниципальных образований, ежегодно составляемом департаментом финансов Новгородской области по результатам комплексной оценки качества управления муниципальными финансами муниципальному району за 2012-2015 годы была присвоена первая степень качества управления 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 2015 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 – 13,64%, при утвержденном 19,49%;

- в Полавском сельском поселении – 13,91%, при утвержденном 14,63%;

- в Федорковском сельском поселении – 13,03%, при утвержденном 15,09%.

В 2016 году план по доходам по консолидированному бюджету муниципального района перевыполнен. В отчетном году в консолидированный бюджет муниципального района поступило доходов в сумме 364568,5 тыс. рублей, что составляет 101,4% к уточненному плану (359398,9 тыс. рублей) и 94,7% к факту 2015 года (385006,5 тыс. рублей).

Удельный вес налоговых и неналоговых доходов в общем объеме доходов составил 39,5% (в 2015 году - 32,2%). Их получено за отчетный год 143910,1 тыс. рублей или 104,5% к уточненному плану (137668,4 тыс. рублей). Первоначальный план по налоговым и неналоговым доходам удалось исполнить за 11 месяцев. В сопоставимых условиях 2015 года темп роста поступления доходов к предыдущему году рассчитан 103,3%.

Налоговые доходы поступили в объеме 135323,2 тыс. рублей или 104,3% к уточненному плану (129794,9 тыс. рублей) и 115,2% к факту 2015 года (117456,5 тыс. рублей).

Неналоговые доходы поступили в объеме 8586,9 тыс. рублей или 109,1% к уточненному плану (7873,5 тыс. рублей) и 128,5% к факту 2015 года (6682,1 тыс. рублей).

Наибольший удельный вес в составе налоговых и неналоговых доходов занимает налог на доходы физических лиц – 81,9 % (117808,1 тыс. рублей). Исполнение по данному налогу в 2016 году составило 104,4 % к уточненному плану (112822,5 тыс. рублей) и 115,6 % к факту 2015 года (101877,1 тыс. рублей).

За 2016 год плановые поступления в бюджет муниципального района и бюджеты городского и сельских поселений по всем видам налоговых и неналоговых доходов выполнены в полном объеме за исключением сельскохозяйственного налога на 98,9%. По Федорковскому сельскому поселению недопоступило 1,0 тыс. рублей.

Рост поступления налоговых и неналоговых доходов в отчетном году по сравнению с 2015 годом составил 19771,5 тыс. рублей.

Больше, чем за 2015 год поступило налоговых и неналоговых доходов на сумму 20751,5 тыс. рублей в связи с ростом поступления платежей, увеличением нормативов зачисления налога на доходы физических лиц в бюджет муниципального района и акцизов, из них:

налога на доходы физических лиц на 15931,0 тыс. рублей. За 2016 год в консолидированный бюджет муниципального района поступило налога на доходы физических лиц в сумме 117808,1 тыс. рублей или 104,4 % к уточненному плану (112822,5 тыс. рублей) и 115,6% к факту 2015 года;

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 на 2249,9 тыс. рублей;

земельного налога на 499,4 тыс. рублей;

задолженности по отмененным платежам на 0,3 тыс. рублей;

арендной платы за земли на 308,5 тыс. рублей;

доходов от сдачи в аренду имущества поселений на 11,1 тыс. рублей;

прочих поступлений от использования имущества на сумму 611,1 тыс. рублей;

платы за негативное воздействие на окружающую среду на сумму 60,8 тыс. рублей;

доходов от продажи земельных участков на сумму 207,9 рублей;

штрафов на сумму 758,0 тыс. рублей. В бюджет городского поселения поступили пени за несвоевременное исполнение муниципального контракта в сумме 886,5 тыс. рублей. Кроме того, из бюджета муниципального района произведен возврат штрафов в сумме 93,9 тыс. рублей в связи с уточнением кода бюджетной классификации;

прочих неналоговых поступлений на 113,5 тыс. рублей в связи с поступлением платы за выдачу разрешения на установку нестационарных объектов, введенной с июля 2016 года.

Вместе с тем, к 2015 году уменьшилось поступление отдельных видов налоговых и неналоговых доходов на сумму 980,0 тыс. рублей, из них:

единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности на 323,6 тыс. рублей;

единого сельскохозяйственного налога на 20,1 тыс. рублей;

налога, взимаемого в связи с применением патентной системы налогообложения на 5,3 тыс. рублей;

налога на имущество физических лиц на 236,0 тыс. рублей;

государственной пошлины на 228,9 тыс. рублей;

доходов от сдачи в аренду имущества муниципального района на 36,9 тыс. рублей;

прочих доходов от оказания платных услуг и компенсации затрат государства на 75,5 тыс. рублей;

доходов от реализации иного имущества, кроме продажи земельных участков на 53,7 рублей.

За 2016 год целевой показатель (поступление налога на доходы физических лиц по нормативу 2015 года) к фактическому поступлению за отчетный год составил 100,6% при плане 83,3%.

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 2016 году он составил 31,51% при плане 31,08%, с ростом к факту 2015 года на 7,15 процентных пункта.

На 01 января 2017 года недоимка в консолидированный бюджет муниципального района по налогам и сборам зафиксирована в объеме 2693,8 тыс. рублей, с ростом к 2015 году на 626,8 тыс. рублей или в 1,3 раза. В основном за счет увеличения недоимки по земельному налогу на 561,5 тыс. рублей. В общей сумме недоимки имущественные налоги занимают 92,1%, налог на доходы физических лиц 2,6%. На начало отчетного года 3 крупных налогоплательщика имели задолженность по налогу на доходы физических лиц более 2,0 млн. рублей и в течение года рассчитались с бюджетом в полном объеме.

В течение 2016 года проведено 6 заседаний комиссии по легализации «теневого» заработной платы и выработке предложений по мобилизации доходов в бюджеты всех уровней с территории муниципального района. По результатам работы комиссии в консолидированный бюджет муниципального района поступило 4798,9 тыс. рублей.

Безвозмездные поступления в консолидированном бюджете муниципального района насчитывают 220658,4 тыс. рублей или 99,5% от уточненного плана. За 2015 год безвозмездных поступлений получено в объеме 260867,9 тыс. рублей или на 40209,5 тыс. рублей больше, чем в отчетном году.

Безвозмездные поступления из областного бюджета за 2016 год составили 220649,1 тыс. рублей или 99,3% от уточненного плана. За отчетный год получено безвозмездных поступлений из областного бюджета на 40531,4 тыс. рублей меньше, чем в 2015 году (261180,5 тыс. рублей) за счет уменьшения объема дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципального района на 5858,1 тыс. рублей, субсидий на 33182,2 тыс. рублей и субвенций на 2947,5 тыс. рублей.

Наибольший удельный вес в структуре доходов консолидированного бюджета муниципального района занимают субвенции, поступление которых составило 169440,7 тыс. рублей. Следует отметить, что удельный вес данного источника в общем объеме доходов за отчетный год увеличился на 1,5% и составил 46,5%, за 2015 год - 45,0%. Исполнение по субвенциям составляет 99,4% к уточненному плану и 97,7% к факту 2015 года (173388,2 тыс. рублей).

Расходная часть консолидированного бюджета за 2016 год исполнена на сумму 334073,5 тыс. рублей или 94,4 % к уточненному плану (354013,1 тыс. рублей) и 84,0% к фактическому исполнению за 2015 год (397550,0 тыс. рублей). Основной причиной невыполнения плана отчетного года является неиспользование в полном объеме средств муниципального дорожного фонда в сумме 18 342,8 тыс. рублей, из которых 17800,0 тыс. рублей перейдут в муниципальный дорожный фонд 2017 года.

По сравнению с 2015 годом расходы бюджета уменьшились на 63476,5 тыс. рублей или на 16,0% за счет уменьшения объема субсидий, субвенций и межбюджетных трансфертов, бюджету муниципального района из бюджета городского поселения на выполнение части полномочий по

решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями.

Консолидированный бюджет муниципального района 2016 года имеет ярко выраженную социальную направленность. На финансирование отраслей социально-культурной сферы израсходовано 248331,6 тыс. рублей или 74,3% от общих расходов, при плане 70,4% (249188,3 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.

Однако не удалось избежать образования просроченной кредиторской задолженности по оплате коммунальных услуг в связи с недостаточным поступлением субсидии из областного бюджета.

Из бюджета муниципального района и бюджетов Парфинского городского, Полавского и Федорковского сельских поселений в 2016 году финансировалось 23 муниципальных программы на сумму 228200,9 тыс. рублей или 68,3% (в 2015 году 66,5 %) в общей сумме расходов. Муниципальный район в 2016 году принял участие в реализации мероприятий 10 государственных программ.

На протяжении ряда лет наш район живет по средствам, не допуская разбалансированности бюджета. Консолидированный бюджет муниципального района исполнен за 2016 год с профицитом 30495,0 тыс. рублей. В 2015 году дефицит бюджета составил 12543,5 тыс. рублей.

Муниципальный долг на 01.01.2017 рассчитан в сумме 9047,4 тыс. рублей и сократился к уровню 2015 года на 1089,4 тыс. рублей или на 10,7%. Он составляет 24,3 % 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 законом о бюджете муниципального района на 2016 год (35391,9 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 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 поселениям в 2016 году в сумме 14094,3 тыс. рублей или 100,0% от плана, в том числе: Полавскому сельскому поселению в сумме 7428,9 тыс. рублей и Федорковскому сельскому поселению в сумме 6665,4 тыс. рублей.

В комиссию при Администрации муниципального района по предоставлению субсидии коммерческим организациям, зарегистрированным и осуществляющим свою деятельность на территории Парфинского муниципального района в 2016 году заявлений от коммерческих организаций не поступало.

Задолженность по субсидии ООО «ПФК-Сервис», предоставленной в 2015 году за 2 полугодие 2014 года на возмещение части затрат, связанных с производством и реализацией товаров (работ, услуг) в сумме 407,5 тыс. рублей перечислена организации в 4 квартале 2016 года.

Контрольно-ревизионная деятельность

Комитетом финансов, в соответствии с планом проведения контрольных мероприятий, за 2016 год проведены проверки:

- выполнения плана финансово-хозяйственной деятельности, полноты и достоверности отчетности об использовании средств субсидий на иные цели в Автономном муниципальном общеобразовательном учреждении средняя общеобразовательная школа п. Парфино;

- соблюдения бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативно-правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения (по вопросам, определенным программой) в Муниципальном автономном учреждении дополнительного образования «Центр детского творчества», в Муниципальном бюджетном учреждении «Межпоселенческий культурно-досуговый центр», в Муниципальном автономном учреждении «Центр финансово-экономического, технического и методического сопровождения учреждений образования Парфинского муниципального района»;

- соблюдения законодательных в сфере закупок в Муниципальном бюджетном учреждении «Центр финансово-экономического, методического и технического обслуживания учреждений сферы культуры и дополнительного образования детей Парфинского муниципального района.

По результатам проверок в учреждениях выявлены нарушения законодательства: допускалось нецелевое, неправомерное и неэффективное использование бюджетных средств, искажение финансовых показателей в Планах финансово-хозяйственной деятельности учреждения, нарушения Трудового кодекса Российской Федерации в части оформления трудовых договоров, переплата и недоплата заработной платы, нарушения Гражданского кодекса Российской Федерации в части оформления договоров на оказание услуг (выполнение работ), нарушения порядка составления и утверждения Сведений об операциях с целевыми субсидиями, требований по учету нефинансовых активов.

По результатам проверок выявлены финансовые нарушения на сумму 393402,5 тыс. рублей, в том числе:

- неэффективное использование материальных и денежных ресурсов – 86,1 тыс. рублей;

- нецелевое использование бюджетных средств – 63,9 тыс. рублей;
- нехватка материальных ресурсов – 9,8 тыс. рублей;
- излишки материальных ценностей – 79,2 тыс. рублей;
- неправомерное расходование денежных и материальных средств – 162,4 тыс. рублей;
- нарушения порядка учета и отчетности – 308863,1 тыс. рублей;
- другие нарушения – 84138,0 тыс. рублей.

Неправомерно израсходованные средства в сумме 263,8 тыс. рублей, возмещены в бюджет муниципального района.

За ненадлежащее исполнение трудовых обязанностей 12 должностных лиц привлечены к дисциплинарной ответственности, 4 должностных лица депремированы на сумму 7,9 тыс. рублей.

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

**Председатель комитета
финансов Администрации
муниципального района**

О. В. Михайлова