

О Т Ч Е Т
о результатах деятельности комитета финансов
Парфинского муниципального района
за 2013 год

Работа комитета финансов муниципального района организована в соответствии с целями и задачами, определенными Положением о комитете финансов Парфинского муниципального района, утвержденным решением Думы муниципального района от 28.04.2011 года № 44.

Комитет финансов муниципального района является органом местного самоуправления муниципального района. Численность работников комитета по состоянию на 01.01.2014 года составила 10 человек.

Кроме комитета финансов муниципального района организацией исполнения местных бюджетов занимаются должностные лица поселений.

Основными задачами комитета финансов муниципального района являются:

1. Проведение единой налоговой, финансовой и бюджетной политики, формирование основных направлений межбюджетных отношений на территории муниципального района;

2. Разработка проекта бюджета муниципального района и обеспечение его исполнения в установленном порядке;

3. Разработка предложений по мобилизации доходов в бюджет муниципального района за счет налоговых и неналоговых поступлений;

4. Концентрация финансовых ресурсов на приоритетных направлениях развития муниципального района, целевое финансирование расходов бюджета муниципального района;

5. Осуществление в пределах своих полномочий финансового контроля за целевым, рациональным и эффективным использованием бюджетных средств.

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 18 декабря 2008 года № 317 «Об утверждении Положения о бюджетном процессе в Парфинском муниципальном районе». В связи с внесением изменений в Бюджетный кодекс Российской Федерации, решением Думы муниципального района от 30 октября 2013 года № 193, Положение о бюджетном процессе в Парфинском муниципальном районе утверждено в новой редакции.

Основные направления бюджетной и налоговой политики муниципального района на 2013 год были разработаны в соответствии со

статьей 172 Бюджетного кодекса Российской Федерации, стратегическими целями развития страны, сформулированными в Посланиях Президента Российской Федерации Федеральному Собранию Российской Федерации, с основными положениями Бюджетного послания Президента Российской Федерации «О бюджетной политике в 2013-2015 годах», с концепцией социально-экономического развития муниципального района на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 годов.

В соответствии с Федеральным законом от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» в муниципальном районе на 2013 год сформировано 4 бюджета: бюджет муниципального района, бюджет Парфинского городского поселения и бюджеты Федорковского и Полавского сельских поселений.

Налоговая политика в муниципальном районе проводилась с учетом изменений, планируемых на федеральном и региональном уровне.

В консолидированный бюджет муниципального района в 2013 году зачислялось 100 % налога на доходы физических лиц и 100 % единого сельскохозяйственного налога (в 2012 году 70 %).

В рамках проводимой Правительством Российской Федерации работы по совершенствованию специальных налоговых режимов для малого предпринимательства Правительством Новгородской области был принят областной закон от 31.10.2012 № 149-ОЗ «О патентной системе налогообложения» в соответствии с которым, в бюджет муниципального района с 1 января 2013 года зачислялся налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения. Поступление указанного налога в 2013 году составило 14,3 тыс. рублей или 100 % к уточненному плану.

Бюджетная политика в 2013 году главным образом была нацелена на укрепление экономической стабильности и обеспечение бюджетной устойчивости, создание условий для оказания качественных муниципальных услуг, обеспечение условий для формирования и исполнения бюджета муниципального района на 2014-2016 годы в программном формате, совершенствование системы управления муниципальными активами и обязательствами муниципального района, обеспечение прозрачности и открытости бюджетного процесса.

В целях своевременного и оперативного изменения законодательства муниципального района с учетом происходящих экономических процессов, в 2013 году принимались решения Думы муниципального района, вносящие изменения в бюджет муниципального района, утвержденный решением Думы муниципального района от 28.11.2012 № 138 «О бюджете Парфинского муниципального района на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 годов». Указанные решения Думы муниципального района уточняли основные характеристики бюджета муниципального района с учетом фактического поступления доходов в бюджет муниципального района и прогнозом социально-экономического развития муниципального района на 2013 год.

В течение 2013 года осуществлялись мероприятия, направленные на обеспечение поступления в консолидированный бюджет муниципального района доходов по налоговым и неналоговым платежам в запланированных на 2013 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 муниципального района в целях повышения эффективности бюджетных расходов в муниципальном районе осуществлялись мероприятия по реализации муниципальной целевой программы "Повышение эффективности бюджетных расходов Парфинского муниципального района на 2011-2013 годы", утвержденной постановлением Администрации муниципального района от 06 октября 2011 года № 707.

В рамках реализации муниципальной целевой программы комитетом финансов муниципального района выполнен ряд мероприятий:

в целях совершенствования системы межбюджетных отношений и повышения качества управления муниципальными финансами, проведен мониторинг оценки качества управления муниципальными финансами поселений за 2012 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 оценки качества управления муниципальными финансами средств городского и сельских поселений за 2012 год Парфинскому городскому и Полавскому сельскому поселению соответствует 1 Степень качества, что характеризует надлежащее качество управление муниципальными финансами. Федорковскому 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 ГРБС бюджета муниципального района за 2012 год. При максимальной оценке качества финансового менеджмента главных распорядителей бюджетных средств 50 баллов наибольшее количество баллов рассчитано по отделу образования муниципального района -30,0 наименьшее количество баллов рассчитано по комитету культуры, спорта и молодежной политики муниципального района -28,0;

в целях реализации статьи 136 Бюджетного кодекса Российской Федерации и обеспечения контроля за соблюдением органами местного самоуправления утвержденных нормативов формирования расходов на содержание органов местного самоуправления муниципальных образований

области в 2013 году обеспечено формирование расходов на содержание органов местного самоуправления муниципального района в пределах норматива, установленного Администрацией области на 2013 год – 28,95 % от налоговых и неналоговых доходов и дотаций. Фактический норматив расходов на содержание органов местного самоуправления муниципального района за 2013 год составил 20,57 % и снижен по сравнению с утвержденным нормативом на 8,38 %;

проведен комплексный анализ осуществления внутреннего финансового контроля в органах местного самоуправления муниципального района;

подготовлено и принято решение Думы муниципального района от 25.12.2013 № «Об утверждении Положения о порядке осуществления муниципальных заимствований Парфинского муниципального района и управления муниципальным долгом Парфинского муниципального района».

За 2013 год в консолидированный бюджет муниципального района поступило доходов в сумме 408023,5 тыс. рублей, что составляет 101,1 % к уточненному плану.

По сравнению с 2012 годом доходы увеличились на 81792,8 тыс. рублей или на 25,1 %.

Налоговые и неналоговые доходы насчитывают 112367,2 тыс. рублей или 106,6 % к уточненному плану и 118,6 % к факту 2012 года при целевом показателе, установленном Губернатором Новгородской области, 100,1 %.

Основной удельный вес в их структуре занимали налоговые платежи 93,8 %. Их объем составил 105401,8 тыс. рублей, или на 17533,6 тыс. рублей больше, чем за 2012 год.

Основные источники поступления налоговых и неналоговых доходов консолидированного бюджета муниципального района:

Наименование налогов	сумма налога, тыс. рублей	доля в общем объеме налоговых и неналоговых доходов, %
- налог на доходы физических лиц	97777,1	87,0
- налоги на совокупный доход	4161,0	3,7
- налоги на имущество	2784,6	2,5
- прочие налоговые доходы	679,1	0,6
- неналоговые доходы	6965,4	6,2

Больше, чем в 2012 году поступило налоговых и неналоговых доходов на сумму 19298,6 тыс. рублей в основном налога на доходы физических лиц на 17965,7 тыс. рублей, в связи с погашением ОАО «Парфинский фанерный комбинат» задолженности по налогу за апрель 2009 года, октябрь-декабрь 2011 года, январь, апрель-ноябрь 2012 года и в полном объеме оплата текущих платежей за 2013 год. Поступления налога от предприятия, находившегося в процедуре банкротства, в 2013 году, по сравнению с 2012 годом увеличилось в 6,9 раза.

Меньше, чем в 2012 году поступило налоговых и неналоговых доходов на 1652,8 тыс. рублей в основном единого налога на вмененный доход для

отдельных видов деятельности на 599,1 тыс. рублей, в связи с уменьшением количества налогоплательщиков на 13 человек и поступлений налога от Старорусского райпо, доходов от продажи материальных и нематериальных активов на 407,9 тыс. рублей в связи с сокращением объектов муниципальной собственности подлежащих приватизации налога, на имущество физических лиц на 131,4 тыс. рублей. Одной из причин снижения поступлений налога на имущество физических лиц является не исполнение обязанности по уплате налогов в установленные сроки. Рост недоимки на 01.01.2014 года по сравнению с 01.01.2013 составил 137,1 тыс. рублей. Кроме того, увеличилось количество налогоплательщиков, которым предоставлена льгота по налогу на имущество в соответствии с законодательством на 475 человек.

Безвозмездные поступления в консолидированный бюджет муниципального района за 2013 год составили 295656,3 тыс. рублей или 99,1 % от уточненного плана, в том числе дотация на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности 40240,5 тыс. рублей, дотация на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов 6529,5 тыс. рублей, субвенции 216765,2 тыс. рублей, субсидии 32083,6 тыс. рублей, иные межбюджетные трансферты 143,1 тыс. рублей, прочие безвозмездные поступления поступили 285,9 тыс. рублей, возврат остатков субсидий и субвенций прошлых лет произведен в сумме 391,5 тыс. рублей.

Расходная часть консолидированного бюджета за 2013 год исполнена на сумму 389408,7 тыс. рублей или 97,9 % к уточненному плану.

В общей сумме расходов, произведенных в 2013 году, образование занимает – 40,7% (158495,6 тыс. рублей), социальная политика – 19,3% (74983,3 тыс. рублей), местное самоуправление - 13,5% (52679,3 тыс. рублей), жилищно-коммунальное хозяйство – 12,9% (50333,0 тыс. рублей), культура – 6,7% (26252,5 тыс. рублей), национальная экономика - 6,4% (24810,7 тыс. рублей), прочие расходы – 0,5%(1854,3 тыс. рублей).

Расходы на инвестиционные цели за 2013 год составили 4715,8 тыс. рублей, или 1,2 % расходной части бюджета.

Расходы на заработную плату работников муниципальных бюджетных и автономных учреждений и муниципальных служащих, за 2013 год насчитывают 125651,1 тыс. рублей и имеют удельный вес в составе расходов 32,3 %.

На 1 января 2014 года в муниципальном районе не имеется просроченной кредиторской задолженности по заработной плате, начислениям на оплату труда и оплате коммунальных услуг.

В 2013 году сохранилась социальная ориентация бюджета и программно-целевой подход к финансированию расходов.

На финансирование отраслей социально-культурной сферы направлено 260168,8 тыс. руб. или 66,8 % от общих расходов при плане 67,1 % (267183,8 тыс. рублей).

Из бюджета муниципального района и бюджетов Парфинского городского, Полавского и Федоровского сельских поселений

финансировались 5 федеральных, 14 областных и 23 муниципальных целевых программ на сумму 43728,2 тыс. рублей составляет 89,4 % от уточненного плана или 11,2 % от общих расходов.

По сравнению с 2012 годом расходы на программы увеличились на 868,6 тыс. рублей.

В отчетном году завершены работы по строительству водовода от водоочистных сооружений в пос. Парфино до д. Сергеево на сумму 1109,8 тыс. рублей, что позволило решить проблему по водоснабжению крупного населенного пункта района. С начала строительства водовода освоено 18230,1 тыс. рублей.

На ремонт и строительство объектов социальной сферы направлено 20210,4 тыс. рублей или в 2,2 раза больше, чем в 2012 году.

Изготовлены проектно-сметные документации на строительство газовой котельной автономного дошкольного образовательного учреждения Детский сад №1 («Теремок») и на реконструкцию дошкольной группы автономного муниципального общеобразовательного учреждения средняя общеобразовательная школа д. Федорково на сумму 2448,4 тыс. рублей.

На модернизацию системы дошкольного и общего образования направлено 11866,7 тыс. рублей, из них на капитальный ремонт зданий муниципального дошкольного образовательного учреждения Детский сад п. Пола 7000,7 тыс. рублей, автономного муниципального дошкольного образовательного учреждения Детский сад № 4 («Ну погоди») 4016,4 тыс. рублей, автономного муниципального общеобразовательного учреждения средняя общеобразовательная школа п. Парфино 533,6 тыс. рублей и автономного муниципального образовательного учреждения основная общеобразовательная школа д. Сергеево 316,0 тыс. рублей.

Приобретена в муниципальную собственность трехкомнатная квартира в многоквартирном доме р.п. Парфино для переселения граждан, проживающих на территории Парфинского городского поселения их аварийного жилого фонда на сумму 1157,6 тыс. рублей.

Осуществлен капитальный ремонт кровли многоквартирных домов № 10. по пер. Партизанский и № 11. по ул. Космонавтов в п. Парфино на сумму 1045,0 тыс. рублей.

На ремонт и содержание дорог, капитальный ремонт и ремонт дворовых территорий многоквартирных домов, проездов к дворовым территориям многоквартирных домов населенных пунктов муниципального района направлено 12036,6 тыс. рублей или на 7,8 % больше чем за 2012 год.

Муниципальный долг на 1 января 2014 года составил 19085,1 тыс. рублей и уменьшился по сравнению с 1 января 2013 года на 950,0 тыс. рублей. Вся сумма муниципального долга является внутренними долговыми обязательствами муниципального района.

Из общего объема муниципального долга задолженность по бюджетным кредитам составила 17267,0 тыс. рублей (90,5 %), задолженность по предоставленным гарантиям – 1818,1 тыс. рублей (9,5 %).

Контрольно-ревизионная деятельность

За 2013 год в соответствии с распоряжением Администрации Парфинского муниципального района от 26.12.2012 № 201-рз, проведены проверки:

- финансово-хозяйственной деятельности комитета по труду и социальной защите населения Парфинского муниципального района и комитета культуры и спорта Парфинского муниципального района;

- целевого и эффективного использования средств бюджета муниципального района в рамках муниципальной целевой программы «Культура Парфинского муниципального района на 2011-2013 годы» в муниципальном бюджетном учреждении «Центр финансово-экономического, методического и технического обслуживания учреждений сферы культуры и дополнительного образования детей Парфинского муниципального района» за 2012 год;

- целевого и эффективного использования бюджетных средств в рамках долгосрочной муниципальной целевой программы «Развитие образования в Парфинском муниципальном районе на 2011-2015 годы», долгосрочной областной целевой программы «Развитие образования и науки в Новгородской области на 2011-2015 годы», модернизации региональных систем общего образования в автономном муниципальном образовательном учреждении средняя общеобразовательная школа п. Парфино за 2012 год.

В соответствии с распоряжением Администрации Парфинского муниципального района 29.05.2013 № 60-рз, проведена проверка выполнения предписания по результатам проверки финансово-хозяйственной деятельности, анализ использования фонда оплаты труда в комитете по труду и социальной защите населения Парфинского муниципального района за 2013 год.

По результатам проведенных четырех плановых и одной внеплановой проверок выявлены финансовые нарушения на сумму 6109,6 тыс. рублей, в том числе:

- неэффективное использование материальных и денежных ресурсов – 2154,3 тыс. рублей;

- недостача подотчетных сумм – 8,2 тыс. рублей;

- неправомерное расходование денежных и материальных средств – 226,0 тыс. рублей;

- нарушения порядка учета и отчетности – 3049,7 тыс. рублей;

- нецелевое использование средств – 102,3 тыс. рублей;

- другие нарушения – 569,1 тыс. рублей;

Учреждениями внесены изменения в учет и отчетность на сумму 3049,7 тыс. рублей, излишки материальных ценностей оприходованы. Возмещено средств, использованных с нарушением законодательства:

- взыскано с физических лиц - 63,8 тыс. рублей;
- возмещено нецелевое использование средств – 102,2 тыс. рублей.

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

По реализации материалов проверок девять должностных лиц привлечены к дисциплинарной ответственности.

По фактам выявленных в комитете культуры и спорта муниципального района недостоверных первичных документов, информация представлена в отделение полиции ОМВД по Парфинскому району для проведения дополнительной проверки.

Законность и достоверность использования бюджетных средств АМОУ средняя общеобразовательная школа п. Парфино на культурно-массовые мероприятия не установлена, так как в рамках проводимой проверки определить сторону, совершившую махинацию с первичными документами не представилось возможным. Информация представлена в отделение полиции ОМВД по Парфинскому району для проведения дополнительной проверки.

**Председатель комитета
финансов муниципального района**

О. В. Михайлова