

Отчет о работе финансового отдела администрации Кромского района за 2014 год

Финансовый отдел, являясь структурным подразделением администрации Кромского района, осуществлял свою работу в соответствии с Планом работы, Бюджетным кодексом Российской Федерации, законом №131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», иными федеральными законами, законами Орловской области, нормативными актами Орловской области, Положением о бюджетном процессе в Кромском районе, Положением о финансовом отделе и нормативными правовыми актами района.

Являясь участником бюджетного процесса, финансовый отдел осуществляет составление проекта бюджета, организацию его исполнения, составление консолидированной отчетности об исполнении бюджета. Кроме того, является органом внутреннего муниципального финансового контроля в сфере бюджетных правоотношений и контроля за соблюдением законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд.

Деятельность Финансового отдела направлена на решение следующих тактических задач:

- ✓ - обеспечение сбалансированности бюджета;
- ✓ - обеспечение роста собственных доходов и их доли в общей сумме доходов бюджета;
- ✓ - повышение точности прогнозирования доходов бюджета.

Финансовый отдел в своей работе взаимодействует со всеми структурными подразделениями администрации Кромского района, с администрациями сельских и городского поселений, Кромским районным Советом народных депутатов, с предприятиями, организациями и учреждениями Кромского района, с Департаментом финансов и другими Департаментами и Управлениями Орловской области, Межрайонной инспекцией №8 ФНС РФ по Орловской области, с Управлением Федерального Казначейства по Орловской области.

В 2014 году финансовым отделом была проведена работа по исполнению бюджета района 2014 года и планированию бюджета на 2015 год и плановый период 2016-2017 годов. Отчет о текущем исполнении бюджета ежеквартально утверждался постановлением администрации Кромского района и представлялся в районный Совет народных депутатов. Информация о ходе исполнения бюджета, сведения о численности работников органов местного самоуправления и работников бюджетной сферы и расходах на оплату труда ежеквартально размещались на официальном сайте администрации района. Отчет об исполнении бюджета за 2013 год сдан в Департамент финансов Орловской области в составе консолидированной отчетности, внесен в районный Совет народных депутатов в установленные сроки. Проект бюджета района на 2015

год и плановый период 2016-2017 годов внесен в районный Совет народных депутатов в установленные сроки и утвержден до начала 2015 года, уведомления о бюджетных обязательствах и лимитах бюджетных обязательств доведены до главных распорядителей также до начала 2015 года.

Всего, в течение 2014 года, в рамках полномочий финансового отдела, были подготовлены нормативные документы и муниципальные правовые акты в количестве **347**, из них:

- ❖ **115** проектов решений районного Совета народных депутатов;
- ❖ **133** проекта распоряжений и постановлений администрации;
- ❖ **99** приказов финансового отдела по основной деятельности и личному составу;

В течение года постоянно велась работа по экспертизе проектов нормативных актов районного Совета народных депутатов и администрации, связанных с вопросами финансовой сферы.

В течение года осуществлялся контроль за сроками исполнения входящей и исходящей корреспонденции:

- ❖ получено входящей корреспонденции - **2321**,
- ❖ отправлено исходящей корреспонденции - **1293**.

За 2014 год специалистами отдела были отработаны:

- ❖ **1651** заявка на финансирование, из них отклонено по причине неверного заполнения документов **70**.

Ежедневно, при получении выписок из казначейства проводились операции по обработке выписок, сверке остатков по счетам. Документы операционного дня подшиты в дело в хронологическом порядке.

Подготовлены и проведены публичные слушания отчёта об исполнении бюджета Кромского района за 2013 год, и по проекту решения о бюджете Кромского района на 2015 год и на плановый период 2016-2017 годов.

Исполнение бюджета начинается с одной из составных и основных частей бюджета – доходов.

Деятельность Финансового отдела в данной сфере предусматривает:

- - мониторинг изменений в федеральном и областном законодательстве о налогах и сборах, бюджетном законодательстве Российской Федерации и иных нормативных актах, которые изменяют распределение доходов между бюджетами бюджетной системы Российской Федерации, размеры платежей (ставки), льготы, оценка выпадающих и дополнительных доходов;
- - подготовку прогноза основных параметров бюджетной системы на основе параметров прогноза социально-экономического развития района, проекта бюджета на очередной финансовый год и плановый период;
- - осуществление постоянного мониторинга доходов бюджетов, анализ их динамики, изучение опыта других районов;
- - формирование отчетов об исполнении бюджета, анализ исполнения плана по доходам (в том числе по администраторам) и причин в случае его не выполнения;

- - актуализацию используемых методик планирования (модели прогнозирования) поступлений по отдельным налогам, неналоговым доходам бюджетов, а также методик расчета выпадающих и дополнительных доходов бюджетов в связи с изменением федерального и областного законодательства;
- - обновление прогноза по доходам бюджета, оперативная подготовка уточнений в кассовый план и бюджет (их принятие).

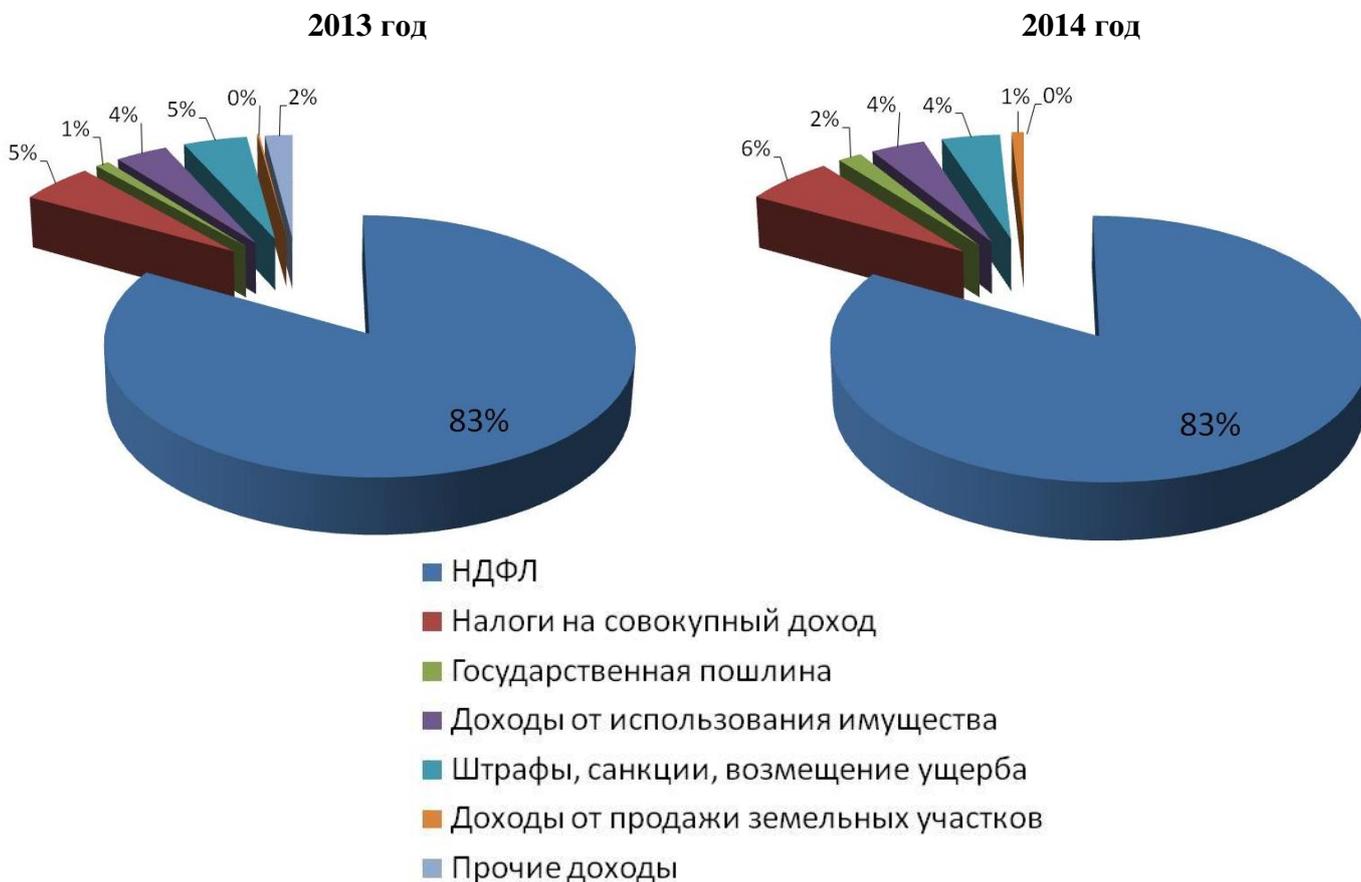
Индикатором эффективной бюджетной политики в части доходов консолидированного бюджета Кромского района является систематический устойчивый рост собственных доходов бюджета с учетом имеющихся реальных возможностей мобилизации доходов. Рост налоговых доходов возможен в результате реализации эффективных мер по стимулированию экономического роста и увеличению налогооблагаемой базы района, эффективного налогового администрирования. Рост неналоговых доходов должен быть обеспечен, прежде всего, качественным учетом муниципальной собственности, ее эффективным использованием и администрированием соответствующих доходов.

По состоянию на 1 января 2015 года плановые показатели бюджета района по доходам составил **349270,288** тыс.руб., что на **59915,311** тыс.руб. больше первоначального утвержденного бюджета.

По итогам 2014 года собственная доходная часть уточненного бюджета муниципального района выполнена на **103,9 %**. (фактическое исполнение – 78112,902 тыс. руб.).

По отношению к отчетным данным 2012 года в бюджет района в 2014 году поступило на **76911,371** тыс. рублей больше, при этом объем поступлений собственных (налоговых и неналоговых) доходов увеличился на **10437,099** тыс. рублей или на **116 %**.

Структура налоговых и неналоговых доходов районного бюджета



В результате проведенной работы в 2014 году в бюджет района мобилизовано собственных доходов - **78112,902** тыс. рублей, или 103,9 % от утвержденного годового плана .

Значительную часть в общем объеме налоговых доходов составляют:

– налог на доходы физических лиц – **64732,833** тыс.руб. (2012-55,415 млн. руб.; 2013-66,453 млн. руб.), что составляет **91,1 %** в общей сумме налоговых доходов. План года выполнен на **103,5%**;

– налоги на совокупный доход(единый налог на вмененный доход, патентная система, единый сельхозналог) – **4932,773** тыс. руб., что составляет **6,9 %** в общей сумме налоговых доходов. План года выполнен на **100,5 %**.

– госпошлина – **1321,663** тыс. руб., что составляет **0,1%** в общей сумме налоговых доходов. План года по данному доходному выполнен.

Фактические поступления по неналоговым доходам составили **7125,633** тыс.руб. (2012-6,665млн. руб.; 2013-8,215млн. руб.)

Значительную часть в общем объеме неналоговых доходов составляют:

- штрафы, санкции, возмещение ущерба – **3192,214** тыс.руб. , что составляет **44,8 %** в общей сумме неналоговых доходов;

- доходы от использования имущества – **2969,490** тыс. руб., что составляет **41,7 %** в общей сумме неналоговых доходов .

Удельный вес собственных доходов в общем объеме поступлений доходов бюджета Кромского района в 2014 году составил **22,4** процента.

В целях улучшения администрирования доходов бюджета реализован ряд мероприятий по:

1) достижению уровня собираемости налогов и сборов, подлежащих зачислению в бюджет района в 2014 году на уровне 100 процентов;

2) сокращению задолженности по налогам и сборам в бюджет:

- задолженность по налогам и сборам в районный бюджет по состоянию на 01.01.2015 составила 397,9 тыс. рублей (ЕНВД- 179,5 тыс.руб. ; НДФЛ-218,0 тыс.руб.);

- снижение задолженности по результатам работы межведомственной комиссии – 8721,5 тыс. рублей (ОАО «Кромские Черноземы» – 3120,0 тыс.рублей, ОАО «Орловские Черноземы»- 2201,5 тыс.рублей, ООО «Кромской комбикормовый завод» -1200,0 тыс.рублей, ОАО «Пассажирская транспортная компания» - 1500,0 тыс.рублей, Кромское райпо – 200,0 тыс.рублей).

- собираемость по арендной плате за пользование объектами муниципальной собственности составила 101,3 процента (17 договоров аренды имущества);

- собираемость по арендной плате за земельные участки сложилась на уровне 104,8 процента (338 договоров аренды).

3) координации деятельности главных администраторов и администраторов неналоговых доходов бюджета:

- разъяснительная работа по порядку осуществления учреждениями полномочий администраторов доходов бюджета.

Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в 2014 году составили **271162,034** тыс. рублей при плане **291284,900** тыс. рублей, исполнение – **93,1** %.(недопоступили субсидии из областного Дорожного фонда по объектам: - мост Ока ; - станция Паньково).

Удельный вес безвозмездных поступлений от других бюджетов в общем объеме поступлений доходов бюджета Кромского района в 2014 году составил **77,6** процентов.



Работа с доходами бюджета включала в себя:

- - составление и ведение ежемесячного кассового плана поступления собственных доходов в разрезе доходных источников и главных администраторов доходов;
- - ведение накопительной информационной базы ежемесячного поступления собственных доходов в разрезе доходных источников;
- - мониторинг поступления собственных доходов района и поселений, подготовка ежедневной оперативной информации, справок и отчетов;
- - ведение кассового плана доходной части бюджета, внесение в него изменений по решению совета и представлениям главных администраторов доходов , в том числе и по уточнению плановых

показателей по целевым средствам, субвенциям, субсидиям, иным трансфертам, средствам от платных услуг);

- - постоянную работу с главными администраторами доходов районного бюджета, в том числе с территориальными органами федеральных структур и органами исполнительной власти Орловской области (всем направляются уведомления о плановых назначениях и кассовом плане исполнения, в случае неисполнения плановых показателей направляются соответствующие запросы, принимаются отчеты);
- - ведение долговой книги района;
- - работу по уточнению невыясненных поступлений районного бюджета и поселений. Так за 2014 год было подготовлено 47 уведомлений об уточнении вида и принадлежности платежа;
- - ежедневную обработку выписок путем выгрузки и обработки входящих пакетов информации из системы СУФД в «Бюджет - СМАРТ», в том числе:
 - - по единому счету районного бюджета – 288 пакетов;
 - - по 13 единым счетам бюджетов поселений – 1763 пакета;
 - - по счету учета средств бюджетных учреждений – 1940 пакетов.

Плановые показатели по расходам районного бюджета составили в 2014 году 37004,666 тыс. рублей, фактически кассовые расходы произведены в сумме 348666,781 тыс. рублей или 94,2% от плановых назначений, или увеличены на 63954,766 к первоначальному плану.

В ходе корректировок бюджетных назначений увеличены первоначально запланированные объемы финансирования в большей степени по следующим разделам классификации расходов бюджета:

- «Культура, кинематография» на **2 103,3** тыс.рублей, или на **18,7 %**;
- «Образование» на **12 491,1** тыс. рублей, или на **6,2%**;
- «Жилищно-коммунальное хозяйство» на **4 325,1**тыс. рублей, или на **10,9%**;
- «Национальная экономика» на **38 400,2** тыс. рублей, или на **564,8%**.
- «Социальная политика» на **3 097,5** тыс.рублей, или на **12,5%**.

При планируемом дефиците в сумме **3 519,8** тыс.руб., бюджет исполнен с профицитом в сумме **603,5** тыс. рублей.

Структура расходов за 2014 год по разделам бюджетной классификации представлена на диаграмме



Работа с расходами бюджета включала в себя:

- - подготовку приказов об изменении росписи и лимитов , кассового плана и т.д.;
- - ведение сводной бюджетной росписи районного бюджета;
- - доведение объемов финансирования по поступившим целевым средствам - субвенциям и субсидиям;
- - ежемесячный контроль сбалансированности бюджета;
- - доведение объемов финансирования и исполнение кассовых заявок главных распорядителей районного бюджета;
- - участие в формировании отчетности об исполнении консолидированного бюджета района и иной отчетности, представляемой в администрацию, совет района, Департаменты Орловской области и другие органы.

Кроме того, одним из направлений работы являлось составление и ведение Реестра расходных обязательств района за отчетный год и на плановый 3-х

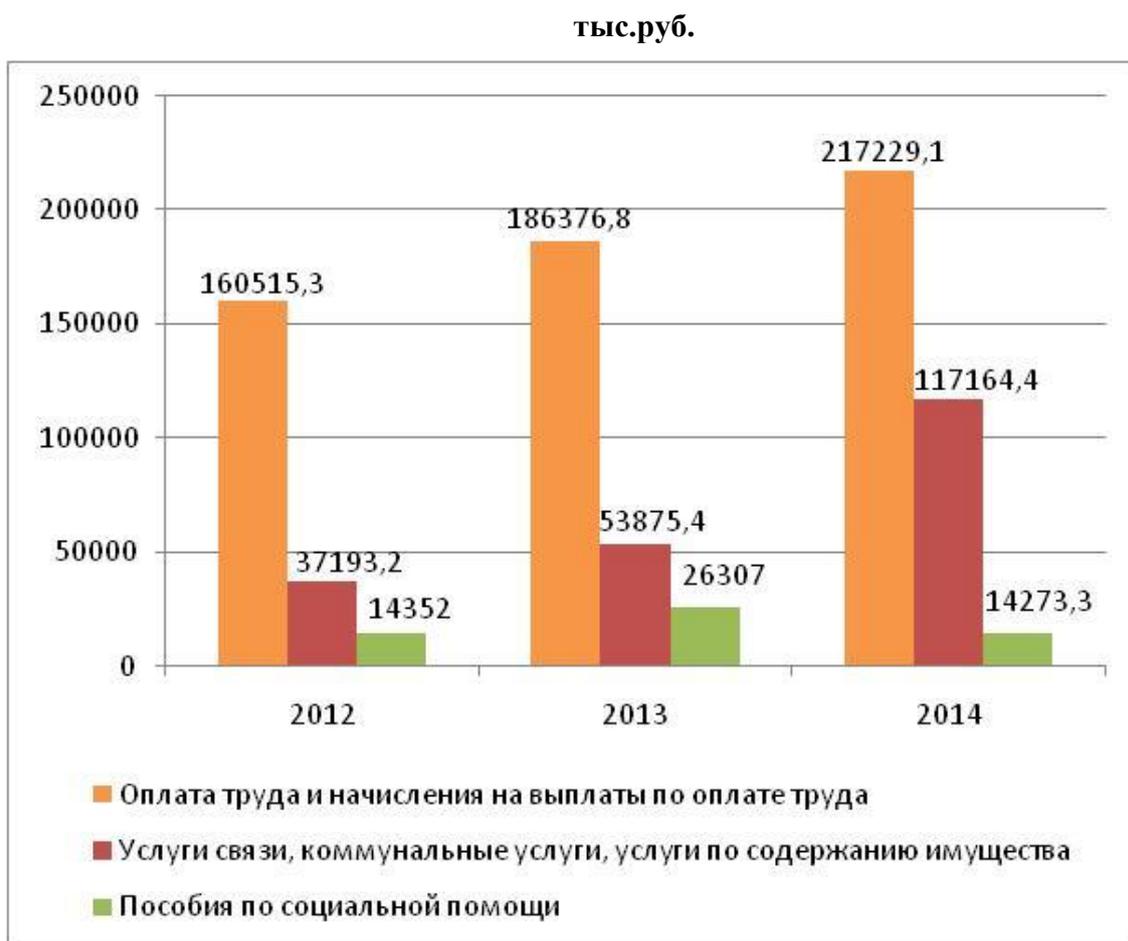
летний период. В соответствии с установленными требованиями дважды в год формировался Реестр обязательств бюджета района, а также обеспечивалось представление реестров расходных обязательств поселений в Департамент финансов.

В ходе исполнения бюджета сохранена его социальная направленность. На финансирование отраслей социальной сферы было направлено **252214,579** тыс. рублей или **72,3 %** общих расходов бюджета. Из них на образование - **211472,756** тыс. рублей, или **60,6%**, культуру – **13353,483** тыс. рублей, или **4%**, социальную политику – **26498,573** тыс. рублей, или **8%**, физическую культуру и спорт – **889,767** тыс.рублей.

Расходы на жилищно-коммунальное хозяйство составили – **8221,817** тыс. рублей, на национальную экономику – **26760,467** тыс. рублей, общегосударственные вопросы – **43284,588** тыс.рублей, национальную оборону- **687,700** тыс.рублей, на средства массовой информации – **104,000** тыс.рублей, межбюджетные трансферты – **17393,630** тыс.рублей.

В первоочередном порядке производилось финансирование расходов, связанных с выплатой заработной платы, расходов на питание детей в школах и детских садах, оплату муниципальными учреждениями коммунальных услуг и на другие социально-значимые для жизнедеятельности нашего района бюджетные обязательства .

Как видно из диаграммы наибольший удельный вес в структуре расходов составляют расходы на оплату труда.



Финансовым отделом проводилась работа с главными распорядителями и получателями бюджетных средств, на предмет качественного исполнения бюджета. В этой связи осуществлялся анализ доведенных предельных объемов бюджетных ассигнований до главных распорядителей и получателей бюджетных средств и проводилась работа по их эффективному использованию.

Систематически проводилась работа по недопущению и погашению кредиторской задолженности по оплате жилищно-коммунальных услуг, страховых взносов в ПФ, ФСС, ФФОМС, а также по прочим налогам. В рамках мероприятий последующего контроля проверялись платежные документы на соответствие КБК назначению платежа, принимались меры по корректному отражению операций по исполнению бюджета в программном продукте «Бюджет- СМАРТ».

Необходимость повышения эффективности использования бюджетных средств создает предпосылки для перехода к новым методам бюджетного планирования, ориентированным на конечные общественно значимые результаты. Основным инструментом повышения эффективности бюджетных расходов как составной части эффективности деятельности органов муниципальной власти и местного самоуправления осуществляется путем перехода со сметного метода планирования бюджетных расходов к программно-целевому методу. Для оценки эффективности управления бюджетными средствами применяется показатель – *доля расходов бюджета, формируемых в рамках программно-целевого метода планирования, в общем объеме расходов бюджета района.*

Так, в 2011 году расходы бюджета, запланированные, применяя вышеназванный принцип, составляли **20251,1** тыс. руб. или **7,6%** от общего объема расходов районного бюджета, то в 2012 году составили **34808,4** тыс.руб. или возросли до **12,7%**, а в 2013 году составили **221603,6** тыс.руб. или **69,6%**.

Бюджет 2014 года исполнен на основе муниципальных программ в сумме **274559,5** тыс.руб. , более чем на **80%**.

Бюджет на 2015год и плановый период 2016 и 2017 годов утвержден на 80 % по программно-целевому методу.

Сегодня большое внимание уделяется сфере предоставления муниципальных услуг. Это направление - одна из приоритетных задач в бюджетном планировании.

С 2012 года с учетом изменений в бюджетном законодательстве наиболее эффективным показателем оценки является *доля бюджетных ассигнований бюджета района на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) физическим и (или) юридическим лицам в соответствии с муниципальными заданиями в общей сумме бюджетных ассигнований для обеспечения деятельности муниципальных учреждений.*

Начиная с 2012 года, финансирование на основе муниципального задания осуществляется из бюджета района в объеме 100% по всем бюджетным учреждениям.

В целях повышения эффективности расходования бюджетных средств ведется контроль за расходованием бюджетных средств на стадии принятия получателями средств бюджета района бюджетных обязательств путем осуществления контроля за учетом и оплатой названных обязательств, возникающих в результате заключения муниципальных контрактов (гражданско-правовых договоров).

Помимо этого главным распорядителям и получателям средств бюджета района рекомендовано отказаться от авансирования закупаемых товаров (работ, услуг), предусматривать отлагательные условия по оплате за счет средств бюджета района.

В условиях ограниченности бюджетных расходов имеет огромное значение качество управления муниципальными финансами.

Постоянный мониторинг в течение года поступлений и выбытий с единого счета районного бюджета, анализ наличия остатков, доведение предельных объемов финансирования до ГРБС в соответствии с прогнозом поступлений позволили отработать 2014 год без образования кассовых разрывов. Итогом чего в 2014 году стали:

- ✚ своевременная оплата денежных обязательств районного бюджета и безусловное обеспечение приоритетных расходов;
- ✚ отсутствие необходимости привлечения кредитных ресурсов на покрытие временных кассовых разрывов.

В течение 2014 года осуществлялся контроль за состоянием дебиторской и кредиторской задолженности учреждений района и осуществляемыми ими расходами. В результате, по данным бюджетной отчетности главных распорядителей:

- - просроченная дебиторская задолженность во всех учреждениях района отсутствует;
- - просроченная кредиторская задолженность на конец года составила 83187 рублей.

Кроме того, в связи с необходимостью повышения качества бюджетного процесса проведена определенная работа в данном направлении:

- ✚ - реализован проект «Открытый бюджет» для граждан;
- ✚ - разработаны нормативные акты администрации по повышению качества муниципальных услуг, их мониторингу и т.д.;
- ✚ - приняты иные необходимые муниципальные правовые акты в данном направлении.

Финансовый отдел выполняет координирующую функцию в сфере повышения финансово-бюджетной прозрачности, обеспечения стабильности бюджетной системы, создания условий для использования среднесрочного бюджетного планирования, а также внедрения элементов бюджетирования, ориентированного на результат, и организации внутреннего муниципального финансового контроля.

В соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации и Положением о финансовом отделе, осуществляется внутренний муниципальный финансовый контроль за использованием средств районного бюджета получателями бюджетных средств и контроля в сфере закупок .

Всего за полугодие 2014 года (со времени наделения полномочиями) проведено **8** контрольных мероприятий, в том числе:

- **6** проверок по закупкам и **2** проверки правомерности и эффективности использования бюджетных средств.

Основными выявленными нарушениями являются:

- нарушение Федерального закона №44-ФЗ при проведении муниципальных закупок в сумме 18598 рублей;

- неправомерное расходование бюджетных средств – 8803 рубля.

По результатам проведенных контрольных мероприятий направлено **2** представления и полностью возмещена сумма по нарушениям.

Отделом в 2014 году уделялось значительное внимание реализации на территории района Указа Президента РФ от 07.05.2012 г. №597 «О мероприятиях по реализации государственной социальной политики». В рамках данного мероприятия осуществлялась методическая помощь и контроль за правильностью составления учреждениями района форм статистического наблюдения в сфере оплаты труда отдельных категорий работников социальной сферы и науки , в отношении которых предусмотрены мероприятия по повышению средней заработной платы в соответствии с Указом Президента Российской Федерации от 7 мая 2012 г. N 597. Только после проведенной сверки данных первичного учета – расчетно-платежных ведомостей, и заполненных форм «ЗП-ОБРАЗОВАНИЕ» и «ЗП-КУЛЬТУРА», на предмет их корректного заполнения эти отчеты передавались в территориальный орган государственной статистики. По итогам 2014 года :

- - уровень заработной платы **педагогических работников учреждений общего образования** сложился в сумме **20573** рубля , или **99 %** от средней заработной платы по Орловской области (20803);
- - уровень заработной платы **педагогических работников дошкольных учреждений** сложился в сумме **17630** рублей , или **100 %** от средней заработной платы в сфере общего образования Орловской области (17673);
- - уровень заработной платы **педагогических работников учреждений дополнительного образования** сложился в сумме **16400** рублей , или **76 %** , то есть установленный дорожными картами показатель, от средней заработной платы учителей в Орловской области (21565);
- - уровень заработной платы **работников учреждений культуры** сложился в сумме **13714** рублей , или **66 %** , то есть на 1% выше , чем установлено дорожными картами , от средней заработной платы по экономике в Орловской области (20803).

Уделяется внимание повышению профессионального уровня участников бюджетного процесса района. Постоянно проводятся индивидуальные консультации для главных распорядителей, бюджетополучателей и поселений по интересующим их вопросам. Кроме того, было проведено и принято участие в следующих мероприятиях:

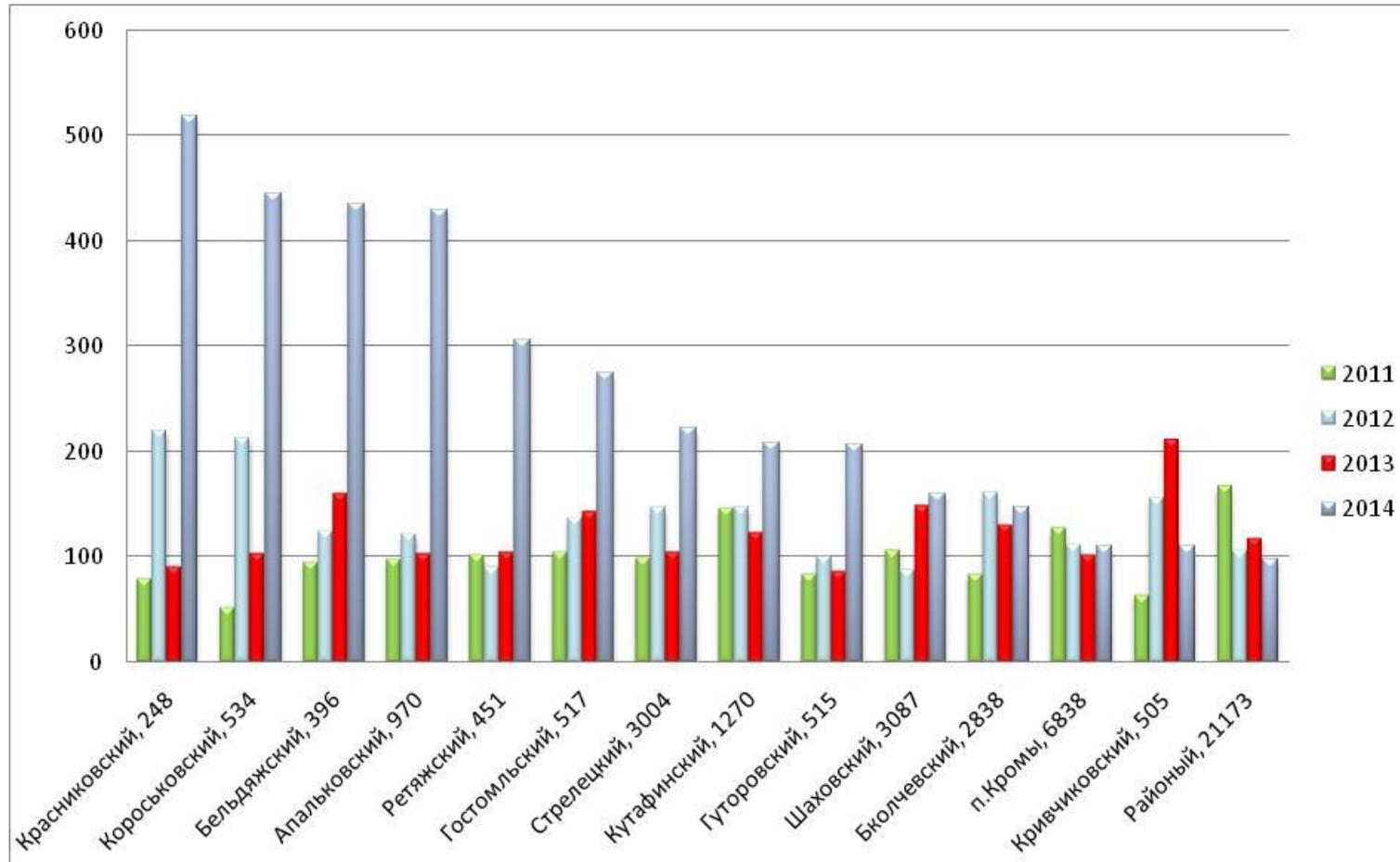
- 24.04.2014 г. – проведено семинар по итогам формирования годовой бюджетной отчетности;
- 05.06.2014 г. – проведено семинар по законодательству в сфере закупок по 44 -ФЗ;
- 23.05.2014 г. – проведено совещание с руководителями и главными бухгалтерами образовательных учреждений, посвященное финансовым аспектам их деятельности;
- 26.09.2014 г. – принято участие в совещании с руководителями и главными бухгалтерами учреждений образования, с освещением основных нарушений, допускаемых учреждениями в финансово-хозяйственной деятельности;
- 14.08.2014 г. – проведена учеба с главными бухгалтерами, по вопросам изменения бюджетного законодательства, составления проекта бюджета на 2015 год.
- 20.11.2014 г. – проведено совещание с главными бухгалтерами, по вопросам изменения бюджетного законодательства, составления проекта бюджета на 2015 год.

Кроме 31 учреждения районных, мы работаем и с учреждениями поселений, их количество – 25.

В 2014 году финансовым отделом проведен мониторинг качества бюджетного процесса в поселениях, дана оценка качества по итогам 2014 года, по результатам которой в адрес глав администраций будут направлены заключения и рекомендации по повышению качества управления бюджетным процессом.

Рейтинг

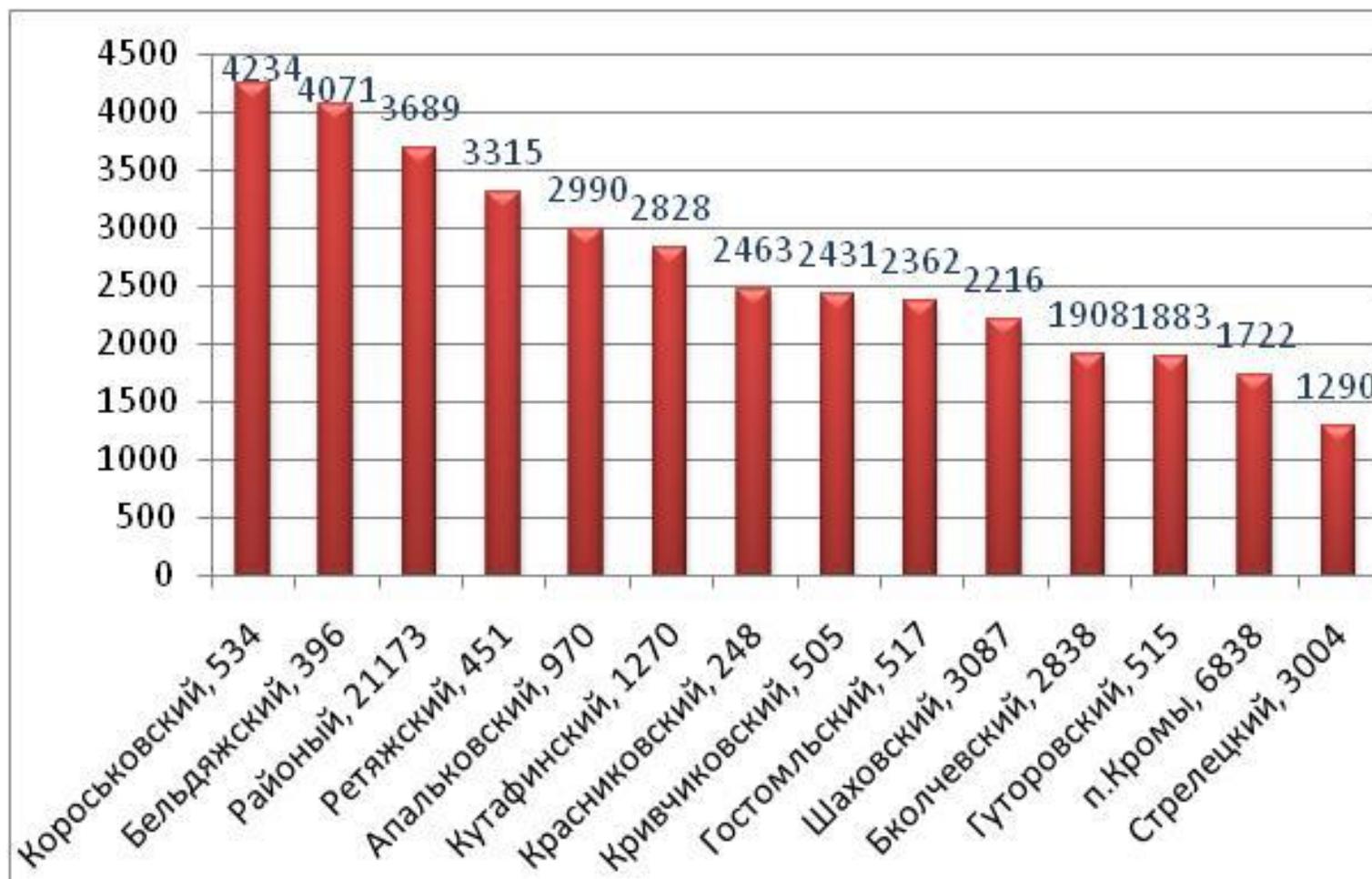
бюджетов Кромского района по темпам роста собственных доходов за 2012-2014 годы, %



Бюджеты Кромского района, численность жителей

Рейтинг

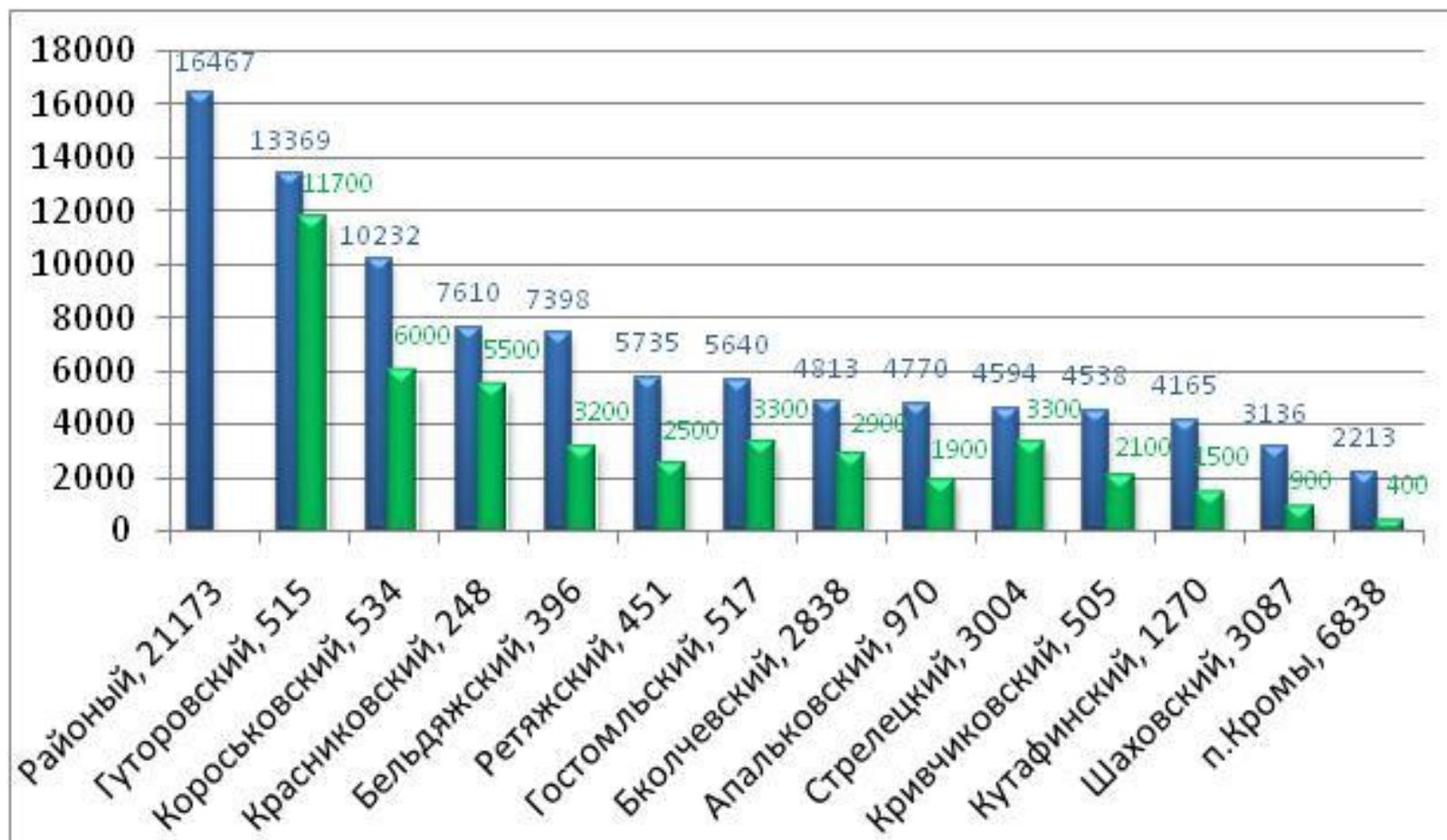
доходов бюджетов Кромского района за 2014 год
за счет собственных доходов в расчете на одного жителя, руб.



Бюджеты Кромского района, численность жителей

Рейтинг

расходов бюджетов Кромского района за 2014 год
в расчете на одного жителя, руб.

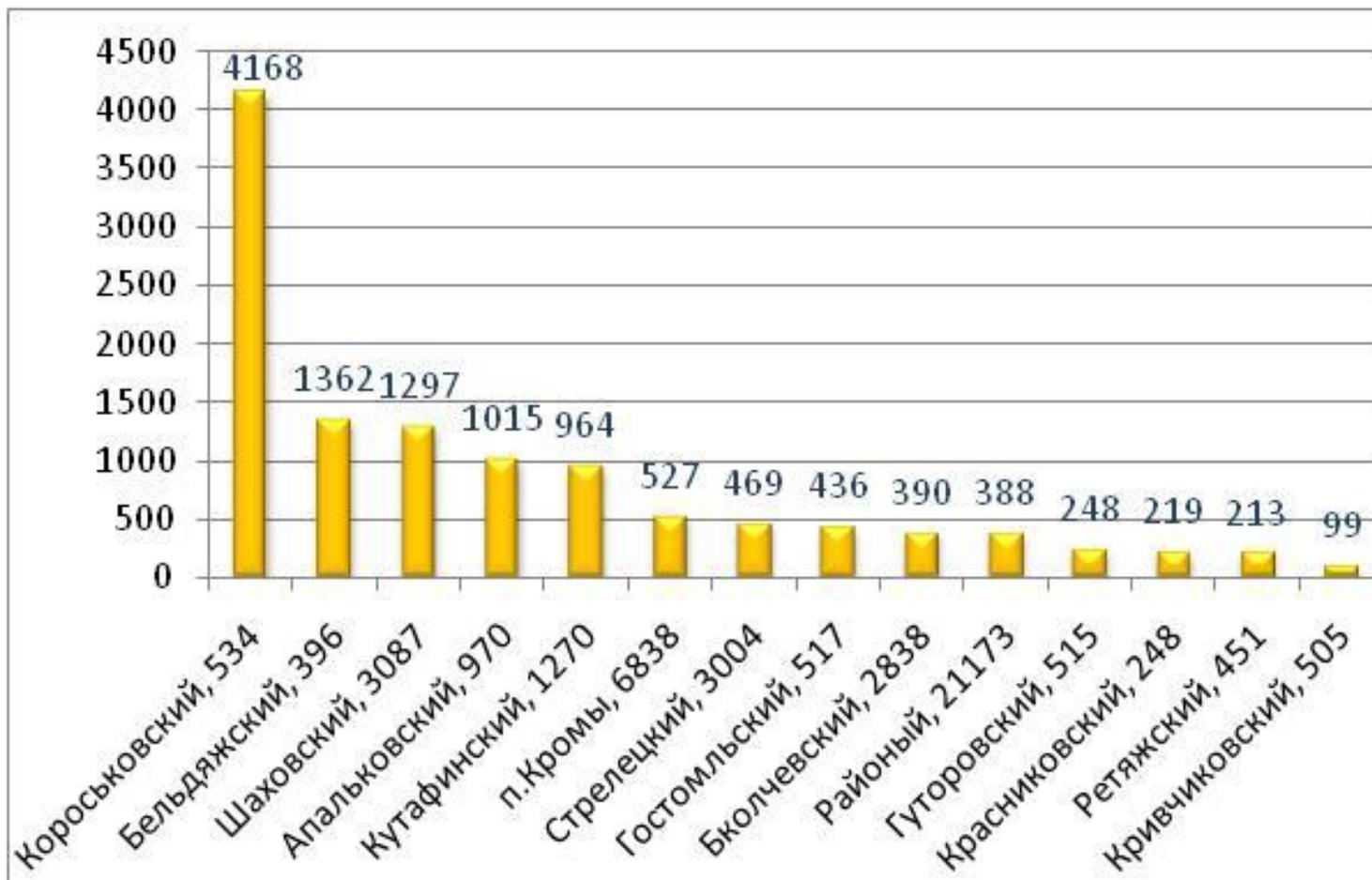


Бюджеты Кромского района, численность жителей

■ В том числе за МБТ

Рейтинг

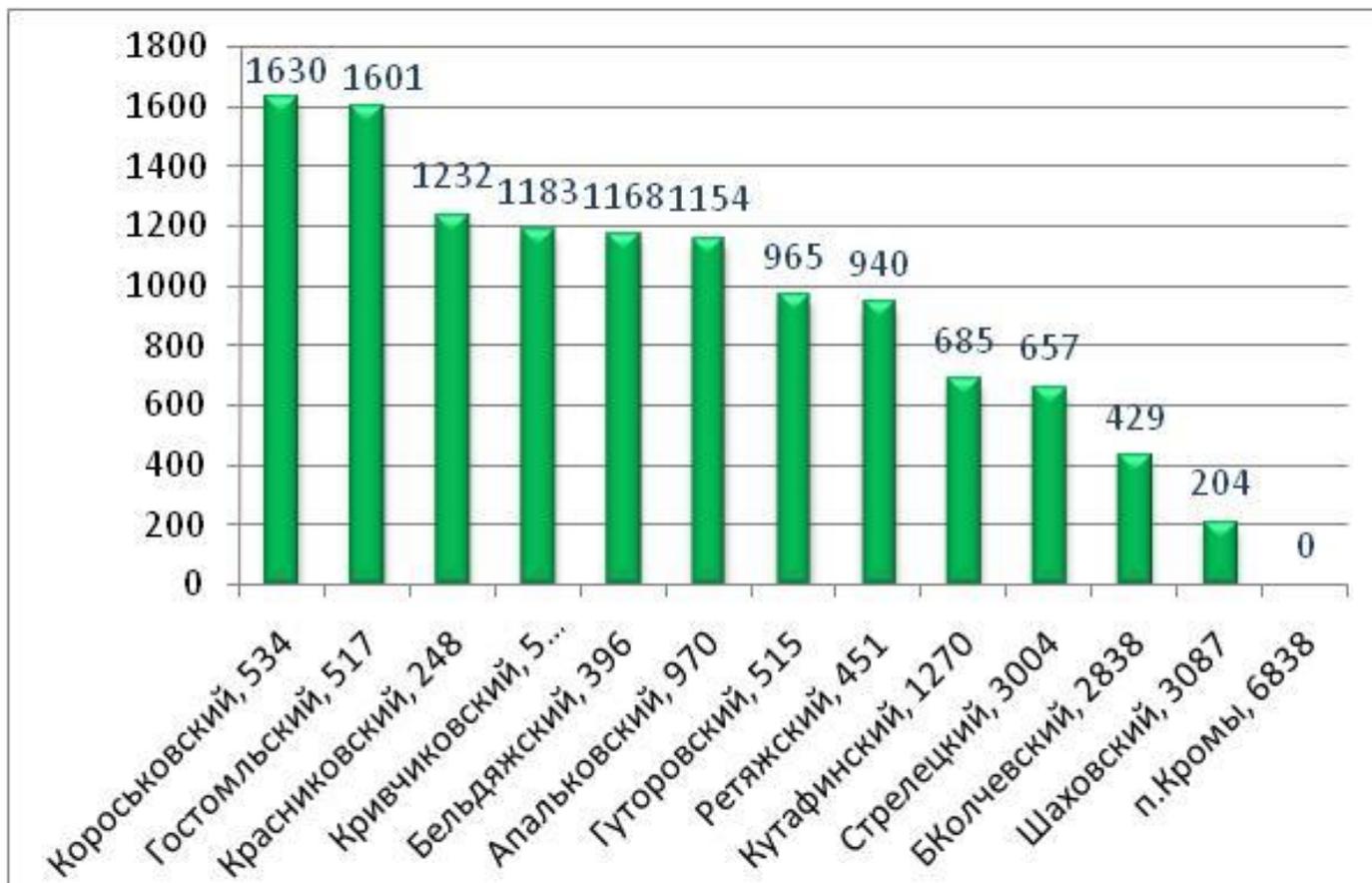
расходов бюджетов муниципальных образований Кромского района
по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство»
за 2014 год в расчете на одного жителя, руб.



Бюджеты Кромского района, численность жителей

Рейтинг

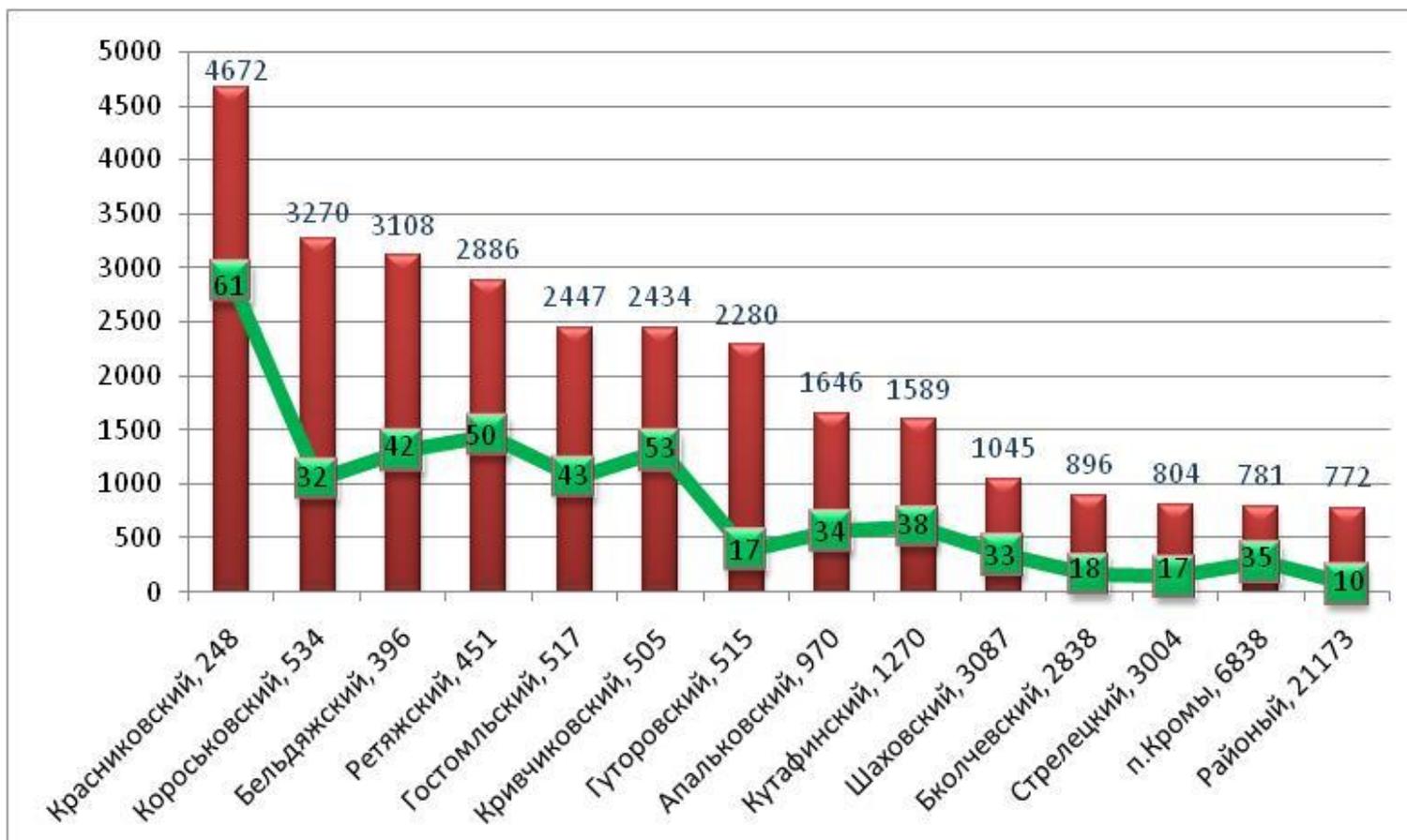
расходов бюджетов муниципальных образований Кромского района
по разделу «Культура, кинематография»
за 2014 год в расчете на одного жителя, руб.



Бюджеты Кромского района, численность жителей

Рейтинг

расходов бюджетов Кромского района на органы управления
за 2014 год в расчете на одного жителя, руб.



Бюджеты Кромского района, численность жителей

■ Процент расходов на органы управления

- Важнейшей системной задачей считаем - переход к построению бюджета на основе муниципальных программ с четкими показателями результативности и возможностями общественного мониторинга за их исполнением. Фактически бюджет новой трехлетки сформирован уже по программно-целевому принципу .
- Неукоснительное исполнение майских Указов Президента Российской Федерации .
- Приоритетными направлениями расходов консолидированного бюджета Кромского района на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов являются социальная политика, образование, ЖКХ, культура, национальная экономика.
- При увеличении расходов бюджета необходимо принять во внимание уровень исполнения расходов, а также эффективность их использования за предыдущие годы.
- Планируется завершить инвестиционные проекты по которым имеется подготовленная ПСД, а также продолжить работу по дальнейшему включению района в целевые программы, направленные на социально-экономическое развитие района и улучшение качества жизни населения.
- Привлечение инвестиций, рост налоговой базы, увеличение количества качественных рабочих мест – вот вопросы , которые должны стать основой оценки деятельности органов местного самоуправления.

Конечно же , докладом не может быть охвачен весь объем работы, проводимой отделом в 2014 году.