

Отчет о деятельности финансового отдела администрации Александровского района за 2019 год

Финансовый отдел администрации Александровского района действует на основании Положения о финансовом отделе, утвержденного постановлением администрации Александровского района от 30.11.2011 года № 989-п.

Финансовый отдел в своей деятельности руководствуется Конституцией Российской Федерации, Федеральными законами, законами Оренбургской области и нормативными правовыми актами муниципального образования Александровский район.

Основными задачами финансового отдела являются:

- реализация единой муниципальной политики в области финансов, бюджетов и налогов на уровне муниципального района;
- развитие и совершенствование бюджетного процесса и межбюджетных отношений на территории Александровского района, совершенствование методов финансово-бюджетного планирования, порядка финансирования и составления отчетности;
- исполнение бюджета Александровского района;
- организация казначейского исполнения бюджета Александровского района.

Наиболее важный вопрос - это организация и обеспечение своевременной и качественной подготовки проекта решения о бюджете и прогноза консолидированного бюджета, исполнение бюджета и формирование бюджетной отчетности.

В соответствии с Положением о бюджетном процессе в Александровском районе финансовый отдел организует непосредственное составление проекта бюджета Александровского района, а также осуществляет предварительный, текущий и последующий контроль за исполнением районного бюджета.

Бюджет муниципального образования Александровский район на 2019 год и на плановый период 2020-2021 годов утвержден решением Совета депутатов Александровского района 26 декабря 2018 года N 186 по доходам и расходам в сумме 427,8 млн.рублей, дефицит бюджета не предусмотрен.

В течение 2019 года поправки в решение о бюджете вносились 6 раз за счет внутреннего перераспределения и получения дополнительных собственных доходов, дополнительно полученных безвозмездных поступлений из областного бюджета, остатков средств на едином счете бюджета на 01.01.2019 года и перераспределения бюджетных ассигнований между главными распорядителями.

В течение 2019 года финансовым отделом совместно с налоговым органом проводилась работа по вопросам своевременности и полноты поступления налогов и других обязательных платежей в бюджет района от налогоплательщиков и снижению задолженности по платежам в бюджет.

Межведомственной комиссией по вопросам оплаты труда, уплаты налогов и страховых взносов, противодействия «теневому» сектору экономики, а также повышения уровня рентабельности и сокращения количества убыточных организаций по Александровскому району, за 2019 год проведено 9 заседаний комиссии, на которых рассматривались вопросы:

1. по выявлению причин неплатежей налогоплательщиками по платежам в бюджет и внебюджетные фонды;
2. выявление причин убыточности предприятий, организаций;
3. контроль за своевременностью и полнотой уплаты налога на доходы физических лиц.
4. выявление причин задолженности по арендной плате;
5. по организациям, выплачивающим заработную плату ниже установленного МРОТ.

В консолидированный бюджет района за 2019 год поступило всего доходов 616,2 млн. руб. при плане 620,9 млн. рублей или 99,2 % к уровню уточненного годового плана.

Поступление доходов в районный бюджет составило 541,1 млн. руб. при плане 541,1 млн. руб., что составило 99,9 % от уточненного плана на год.

В бюджеты сельских поселений поступило доходов в сумме 164,4 млн. руб. при плане 172,8 млн. руб., что составляет 95,2 % к плановым показателям года.

В структуре поступлений доходов на 2019 год в консолидированный бюджет района доля налоговых и неналоговых доходов составляет 23,6 %, безвозмездных поступлений – 76,4 %.

Поступления за 2019 год по налоговым и неналоговым доходам составили 145,1 млн. руб. при плане 149,2 млн. руб., что составило 97,3% от уточненного плана, по безвозмездным поступлениям составили 471,0 млн. руб. при плане 471,7 млн. руб., что составило 99,8% от уточненного плана.

Основным доходным источником бюджета является налог на доходы физических лиц, его удельный вес в структуре налоговых и неналоговых доходов составляет 47,4 %. Поступления в консолидированный бюджет составили 68,7 млн. руб. или 101,2 % от плановых годовых назначений.

Расходы консолидированного бюджета Александровского района за 2019 год составили 615,0 млн. руб., что составляет 97,2 % от уточненных плановых назначений (632,8 млн. руб.) и 132,1% к уровню 2018 года, которые составили 465,6 тыс. рублей, в том числе: районный бюджет: план – 542,6 млн. руб., исполнено – 535,4 млн. руб. или 98,7 % от плановых назначений (в 2018 году было исполнено 455,2 млн. руб.).

Бюджет муниципального образования Александровский район социально направлен – 67,5% расходов бюджета 2019 года (415,3 млн. руб.) направлено на содержание социальной сферы и решение социальных вопросов.

Исполнение утвержденных назначений консолидированного бюджета по разделам колеблется от 90,4% до 100,0% при сложившемся среднем

проценте исполнения 97,5%.

В структуре расходов наибольшую долю занимают расходы на образование 329,8 млн. руб. (53,6% от всех расходов консолидированного бюджета).

На финансирование расходов на культуру направлено 55,7 млн. руб. или 9,1% от общих расходов бюджета.

На финансирование вопросов социальной сферы направлено 25,7 млн. руб. или 4,2% от общих расходов консолидированного бюджета.

На финансирование расходов на физическую культуру и спорт направлено 3,9 млн. руб. или 0,6% от общих расходов бюджета.

Расходы на общегосударственные вопросы (функционирование главы района, Совета депутатов муниципального образования, органов местного самоуправления муниципальных образований, резервные фонды администраций и др.) составили 80,6 млн. руб., или 95,7 % от уточненных бюджетных назначений (13,1 % от общего объема расходов).

Расходы по разделу «Национальная экономика» составили 45,1 млн. руб., это 90,4 % от плановых назначений (7,3 % от общего объема расходов).

На жилищно-коммунальное хозяйство направлено 65,9 млн. руб., исполнение по данному разделу составило 93,1 % (10,7 % от общего объема расходов).

За отчетный период расходы на заработную плату и начисления на выплаты по оплате труда по муниципальным учреждениям составили – 312,7 млн. руб., или 50,8% от всей суммы расходов бюджета, аналогичные расходы районного бюджета составили 283,0 млн. руб., или 52,9% от общей суммы расходов районного бюджета.

2019 финансовый год был завершён с профицитом консолидированного бюджета в размере 1,2 млн. рублей.

В течение 2019 года в первоочередном порядке производилось финансирование расходов, связанных с выплатой заработной платы, расходов на питание детей в школах и дошкольных учреждениях, оплата бюджетными и автономными учреждениями коммунальных услуг.

В соответствии с Порядком исполнения сводной бюджетной росписи в 2018 году специалистами финансового отдела совместно с главными распорядителями бюджетных средств в течение года производились уточнения, перемещение бюджетных ассигнований по каждому получателю. В ходе исполнения расходных обязательств в течение 2019 года в финансовый отдел были предъявлены главными распорядителями бюджетных средств района обращения на уточнение бюджетной росписи. Соответственно финансовым отделом были внесены восемь изменений в сводную бюджетную роспись местного бюджета на основании решений о внесении изменений в решение Совета депутатов муниципального образования Александровский район от 26.12.2018 года № 186 «О бюджете муниципального образования Александровский район на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов».

Финансовым отделом своевременно подготовлены:

1. Проект решения Совета депутатов муниципального образования Александровский район «О бюджете муниципального образования Александровский район на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов»;

2. Проект постановления «Об утверждении основных направлений бюджетной политики муниципального образования Александровский район на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов»;

3. Проект постановления «Об утверждении основных направлений налоговой политики муниципального образования Александровский район на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов»;

4. 6 проектов решений Совета депутатов муниципального образования Александровский район об уточнении бюджета и предоставлены на рассмотрение;

5. Проекты постановлений администрации Александровского района об исполнении бюджета МО Александровский район за первый, второй, третий квартал 2019 года.

Готовились отчеты и информации по запросам Министерства финансов Оренбургской области, других министерств и управлений.

Контроль за правомерным, в том числе целевым и эффективным использованием бюджетных средств, соблюдением требований бюджетного законодательства является неотъемлемой частью работы финансового отдела по обеспечению исполнения расходных обязательств. Такой контроль обеспечивает соблюдение финансовой дисциплины, ответственности и подотчетности в использовании бюджетных средств, способствуя повышению эффективности и прозрачности управления муниципальными финансами.

В отделе отдела учета и отчетности по бюджету по состоянию на 31 декабря 2019 года работают 5 специалистов. Из их числа 3 человека – специалисты по обеспечению деятельности поселений, которые осуществляют ведение бюджетного учета и представление отчетности пяти сельских советов: Георгиевский, Новомихайловский, Романовский, Султакаевский и Яфаровский.

В течение года работники отдела принимали участие в семинарах и вебинарах: «Работа на ИФ «Отчет об исполнении» в ПК «Web-планирование»; «Заработная плата и налоги. Готовимся к значительным изменениям»; «Годовая отчетность государственных (муниципальных) учреждений в 2019 году с учетом требований федеральных стандартов учета для организаций государственного сектора» и других. Финансирование мероприятий по организации обучающих курсов и семинаров произведено в рамках программы повышения эффективности бюджетных расходов.

В декабре-месяце начальником отдела учета и отчетности по бюджету организован обучающий семинар-совещание по вопросам подготовки и сдачи бухгалтерской бюджетной отчетности за 2019 год для специалистов по

ведению бухгалтерского учета сельских поселений.

Бюджетный учет по исполнению бюджета полностью автоматизирован и ведется с использованием программных продуктов: 1С Предприятие бухгалтерский учёт (бюджет) ред. 8.2 "Бухгалтерия государственного учреждения", УРМ; WEB-Консолидация; Web-планирование.

Кроме того, начальник отдела учета и отчетности по бюджету осуществляет консультирование в области бухгалтерского бюджетного учета. Сотрудниками отдела регулярно проводится техучеба по изучению нормативных документов и методических рекомендаций.

Проводилась работа по усовершенствованию учета доходов бюджета в программах 1С Предприятие: Бухгалтерия государственного учреждения и АС Бюджет.

Заместителем начальника отдела учета и отчетности по бюджету, на которого возложены обязанности контрактного управляющего, производится размещение на текущий год Плана закупок и Плана-графика, а также их уточнение в течение года. Кроме того, готовятся все текущие документы и отчеты по закупкам в рамках возложенных функций и закона 44-ФЗ. В ноябре-декабре 2019 года были произведены конкурсные процедуры путем организации электронного аукциона на закупку услуг на техническое сопровождение программных продуктов АС Бюджет, Удаленное рабочее место, Сервер обмена данными на 2020 год, а также осуществление закупки у субъектов малого предпринимательства (предметом которой является приобретение проектора) на 2019 год. Остальные договора на 2019 год заключены в соответствии со ст.93 ч.1 п.4 (закупки у единственного поставщика).

В результате проведения мероприятий по оптимизации бюджетных расходов бюджетный эффект составил 45,04 тыс. руб. В составе мероприятий по оптимизации: нормирование расходов на приобретение канцелярских принадлежностей; регулярный контроль за лимитами и фактическим потреблением материальных запасов; оптимизация расходов на содержание органов местного самоуправления; сокращение расходов на услуги связи, а также в связи с возложением обязанностей по ведению бухучета и составлению отчетности на ведущего бухгалтера ввиду увольнения основного сотрудника, ответственного за этот участок, в июле-месяце текущего года.

Кроме того, учреждение приняло следующие меры по повышению расходования бюджетных средств:

-установлены нормативы обеспечения сотрудников канцтоварами, экономия на 2019 год составила 8,0 тыс.руб.;

-введены месячные нормы продолжительности междугородних телефонных разговоров, на два телефонных номера установлен безлимитный тарифный план "Оптимальный", экономия за 2019 год составила 8,0 тыс.руб.

По состоянию на 1 декабря 2019г организована инвентаризация финансовых активов и обязательств, в том числе проведено тестирование на

обесценение активов учреждения и оценка статуса активов. Расхождений данных бухгалтерского учета от фактических данных не зафиксировано.

Специалистами отдела учета и отчетности по бюджету была организована работа с кредиторской задолженностью муниципальных учреждений, подведомственных органам местного самоуправления Александровского района.

Еженедельно производился запрос информации о суммах кредиторской задолженности ГРБС, сложившейся по состоянию на понедельник каждой недели; мониторинг сложившейся кредиторской и дебиторской задолженности; составление сводного отчета по задолженности.

Ежедневно осуществляется:

- проведение внутреннего контроля поступивших первичных документов: предварительный контроль, прием, отклонение и обработка документов исполнения;

- предварительный контроль, обработка платежных поручений;

- распечатка и выдача выписок;

- зачисление, обработка и сверка доходов.

Финансовым отделом ежемесячно проводилась камеральная проверка представленной месячной бюджетной отчетности распорядителями средств районного бюджета и поселениями района, а также бухгалтерской отчетности бюджетных и автономных учреждений.

Составлялся отчет об исполнении консолидированного бюджета Александровского района и представлялся в Министерство финансов Оренбургской области своевременно.

Ежеквартально осуществлялся прием отчетности от муниципальных учреждений и поселений района, проводилась проверка, составлялся и представлялся отчет об исполнении консолидированного бюджета района. Перед составлением квартальной и годовой отчетности, а также по мере необходимости оказывалась методическая помощь специалистам сельских поселений и бухгалтерам ГРБС путем проведения совещаний, телефонных переговоров, а также рассылок по электронной почте.

Ежемесячно проводилась сверка по поступившим доходам и произведенным кассовым расходам данных финансового отдела администрации Александровского района с данными Управления Федерального казначейства по Оренбургской области. Готовились отчеты и информации по запросам от Министерств и Комитетов Оренбургской области. Ежемесячно составлялись отчеты об использовании субвенций, субсидий и иных межбюджетных трансфертов, полученных из областного бюджета.

Контроль за правомерным, в том числе целевым и эффективным использованием бюджетных средств, соблюдением требований бюджетного

законодательства является неотъемлемой частью работы финансового отдела по обеспечению исполнения расходных обязательств. Такой контроль обеспечивает соблюдение финансовой дисциплины, ответственности и подотчетности в использовании бюджетных средств, способствуя повышению эффективности и прозрачности управления муниципальными финансами.

По состоянию на 01.01.2020г. в финансовом отделе на обслуживании находилось 5 ГРБС.

Кассовое исполнение бюджета на территории района осуществляется в казначейской системе исполнения бюджетов, основным принципом которой является сосредоточение всех средств на едином счете бюджета, что позволяет повысить маневренность в управлении ресурсами, ускорить оборачиваемость бюджетных средств. При этом операции отражаются на лицевых счетах получателей бюджетных средств, в разрезе кодов бюджетной классификации. Финансовый отдел ежедневно получает информацию от органов Федерального казначейства в виде отчетных форм по кассовым операциям со средствами бюджета. Полученная информация обрабатывается и анализируется. Результаты анализа применяются для координирования направлений расходов и достижения намеченных целей бюджетной политики. В 2019 году финансовым отделом в системе АС «Бюджет» обработано 14 811 платежных поручения, проведено 262 исправительных операции.

Ежедневно обрабатывались банковские выписки по балансовым счетам 40204, 40302, формировались выписки из лицевых счетов клиентов с приложениями к ним.

В первоочередном порядке, в соответствии с определенными решениями о бюджете приоритетными направлениями использования средств районного бюджета, финансовым отделом финансировались расходы на выплату заработной платы, обеспечение мер по выполнению социальной политики, питание детей в образовательных организациях, на оплату коммунальных услуг, предоставление межбюджетных трансфертов Александровского района.

В течении 2019 года осуществлялось формирование Реестра участников бюджетного процесса, а также юридических лиц, не являющихся участниками бюджетного процесса, а также своевременно вносились изменения в программном модуле «Электронный бюджет». Также осуществлялся контроль по ч. 5 ст. 99 Федерального закона 44-ФЗ в ЕИС в сфере закупок.

На постоянной основе проводились консультации учреждений по применению законодательства по вопросам, входящим в компетенцию отдела казначейского исполнения бюджета.

Осуществлялась работа по ведению долговой книги муниципального образования Александровский район Оренбургской области.

Ежемесячно размещалась информация о долговых обязательствах на сайте администрации Александровского района. Ежеквартально информация о долговых обязательствах представлялась в Министерство финансов Оренбургской области на бумажном носителе.

Заключены соглашения в электронном бюджете на предоставление субсидии из областного бюджета.

Заключены соглашения о предоставлении межбюджетных трансфертов из бюджета района бюджетам поселений и учреждениям района.

Ежеквартально «Сведения об использовании средств федерального дорожного фонда, дорожных фондов субъектов РФ, муниципальных дорожных фондов» по форме № 1-ФД формировались и представлялись в ГУ «Главное управление дорожного хозяйства Оренбургской области».

Ежемесячно формировались отчеты в программе «Web- консолидация» по форме R56 002 «Источники формирования дорожных фондов», R56 20 «Средства на реализацию региональных проектов Оренбургской области», R56 23 «Средства на реализацию региональных проектов Оренбургской области».

В течение года вносились изменения в муниципальную программу «Управление муниципальными финансами и муниципальным долгом на 2019-2024 годы», подпрограмму «Развитие транспортной системы Александровского района на 2019-2024 годы», ежеквартально составлялся отчет о ходе реализации программы, подпрограммы и размещался на сайте администрации района.

Между администрацией Александровского района и администрациями сельских поселений заключены соглашения о передаче осуществления части полномочий, проводилась работа по:

- составление проекта бюджета поселений;
- составление сводной бюджетной росписи бюджета поселения в разрезе получателей средств бюджета администрации поселения и кодов бюджетной классификации;
- составление и представление в отделении по Александровскому району Федерального казначейства по Оренбургской области Перечня участников бюджетного процесса поселения;
- подготовка документов на открытие в отделение по Александровскому району Федерального казначейства по Оренбургской области лицевого счета бюджета поселений в порядке, установленном Федеральным казначейством;
- совершение операций на лицевом счете бюджета поселения, открытом в отделении по Александровскому району Федерального казначейства по Оренбургской области, по распоряжению администрации поселения;
- осуществление учета налоговых и иных доходов, а также безвозмездных перечислений из бюджетов других уровней в разрезе кодов бюджетной классификации РФ и предоставление администрации поселения

информации по данному вопросу ежемесячно или в любое другое время по устному запросу;

- формирование лимитов бюджетных обязательств на основании данных администрации поселения;

- составление и ведение кассового плана;

- ведение учета по исполнению бюджета поселения в соответствии с нормативными документами по учету исполнения местных бюджетов и представлению отчетности;

- составление сводной годовой или периодической отчетности об исполнении бюджета поселения;

- подготовка документов на открытие в УФК по Оренбургской области лицевого счета администратора доходов бюджета, для отражения операций по администрированию поступлений доходов в бюджет поселения в части переданных полномочий;

- осуществление электронного обмена документов с отделением Федерального казначейства по Оренбургской области в Александровском районе;

- формирование выписок поселения на основании денежных документов, полученных от отделения Федерального казначейства;

- осуществление ежегодного контроля свободного остатка средств с учетом целевых поступлений для распределения финансирования;

- информирование поселения о невыясненных поступлениях на счетах, открытых в отделении Федерального казначейства и уточнение их кода доходов;

- осуществление классификационного перевода кассовых расходов внутри счета, открытого в отделении Федерального казначейства, в результате ошибочного списания по вине поселения, либо в связи с уточнением бюджета поселения;

- формирование документов операционного дня и ежемесячных отчетов поселения о движении средств;

- формирование и предоставление поселению выписки из сводного реестра поселения и выбытия средств бюджета, расчетных документов прилагаемых к выписке;

- ввода главных распоряжений через программу казначейского исполнения бюджета (расходная часть) согласно распоряжениям поселения;

- по мере поступления выписок по единому счету бюджета поселения из отделения Федерального казначейства, представлять информацию о движении и остатке средств на счетах поселения в электронном виде или бумажном носителе;

- ведение бухгалтерского учета в сельских поселениях в соответствии с требованиями действующего законодательства РФ, инструкцией по бюджетному учету и действующими нормативными актами;

- учет и администрирование доходов сельских поселений;

- учет и администрирование средств во временном распоряжении поселений;

- кассовое исполнение принятых обязательств поселений в соответствии с заключенными договорами и соглашениями, осуществление контроля за заключением соглашений в рамках лимитов бюджетных обязательств;

- осуществление контроля в сельских поселениях за движением основных средств, использованием материальных запасов в соответствии с утвержденными нормами, осуществления контроля за целевым использованием бюджетных средств;

- формирование месячных, квартальных, годовых форм бюджетной отчетности;

- формирование квартальных отчетов по начислению взносов во внебюджетные фонды, социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний;

- составление налоговой отчетности;

- формирование месячных, квартальных, годовых статистических отчетов о численности, заработной плате и движении работников, о численности и оплате труда работников органов государственной власти по категориям персонала;

- формирование отчетов по сети, штатам учреждений;

- отражение в бюджетном учете доведенных ассигнований, лимитов бюджетных обязательств, их изменений в течение года;

- составление аналитической информации об исполнении бюджета 2018 года сельских поселений.

На сайте Александровского района имеется рубрика «Бюджет района», где размещаются информационные материалы об исполнении бюджета, решения о внесении изменений в бюджет, иная информация в части бюджетного процесса.

Начальник финансового отдела
администрации Александровского
района

Н.А.Данилова