

Отчет о результатах деятельности финансового отдела администрации Александровского района за 2018 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 2018 год и на плановый период 2019-2020 годов утвержден решением Совета депутатов Александровского района 27 декабря 2017 года N 144 по доходам и расходам в сумме 407,1 млн. рублей, дефицит бюджета не предусмотрен.

В течение 2018 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 01.01.2018 года и перераспределения бюджетных ассигнований между главными распорядителями.

В течение 2018 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, а также повышения уровня рентабельности и сокращения количества убыточных организаций по Александровскому району, за 2018 год проведено 5 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.

В консолидированный бюджет района за 2018 год поступило всего доходов 466,1 млн. руб. при плане 473,1 млн. рублей или 98,5 % к уровню уточненного годового плана.

Поступление доходов в районный бюджет составило 455,4 млн. руб. при плане 458,3 млн. руб., что составило 99,3 % от уточненного плана на год.

В бюджеты сельских поселений поступило доходов в сумме 100,5 млн. руб. при плане 105,8 млн. руб., что составляет 94,9 % к плановым показателям года.

В структуре поступлений доходов на 2018 год в консолидированный бюджет района доля налоговых и неналоговых доходов составляет 29,1 %, безвозмездных поступлений – 70,9 %, поступления за 2018 год по налоговым и неналоговым доходам составили 95,9%, по безвозмездным поступлениям 99,6%.

Основным доходным источником бюджета является налог на доходы физических лиц, его удельный вес в структуре налоговых и неналоговых доходов составляет 51,4 %. Поступления в консолидированный бюджет составили 69,9 млн. руб. или 98,4 % от плановых годовых назначений.

Расходы консолидированного бюджета Александровского района за 2018 год составили 465,6 млн. руб., что составляет 96,1 % от уточненных плановых назначений (484,6 млн. руб.) и 111,2% к уровню 2017 года, которые составили 418,6 тыс. рублей, в том числе: районный бюджет: план – 459,5 млн. руб., исполнено – 455,2 млн. руб. или 99,1 % от плановых назначений (в 2017 году было исполнено 404,5 млн. руб.).

Бюджет муниципального образования Александровский район социально направлен – 74,5% расходов бюджета 2018 года (347,1 млн. руб.) направлено на содержание социальной сферы и решение социальных вопросов.

Исполнение утвержденных назначений консолидированного бюджета по разделам колеблется от 79,6% до 100,0% при сложившемся среднем проценте исполнения 95,1%.

В структуре расходов наибольшую долю занимают расходы на

образование – 256,8 млн. руб. (55,2% от всех расходов консолидированного бюджета).

Расходы на культуру составили 56,1 млн. руб., или 12,1% от общего объема расходов.

На финансирование вопросов социальной политики направлено 26,8 млн. руб. (5,7% от общих расходов бюджета).

На финансирование расходов на физическую культуру и спорт направлено 7,3 млн. руб. или 1,6% 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 66,0 млн. руб., или 93,8 % от уточненных бюджетных назначений (14,2 % от общего объема расходов).

Расходы по разделу «Национальная экономика» составили 22,1 млн. руб., это 81,0 % от плановых назначений (4,7 % от общего объема расходов).

На жилищно-коммунальное хозяйство направлено 23,3 млн. руб., исполнение по данному разделу составило 79,5 % (5,0 % от общего объема расходов).

За отчетный период консолидированные расходы на оплату труда по муниципальным учреждениям с учетом начислений начисления на оплату труда составили 281,8 млн. руб. (60,5 % от всех расходов бюджета), аналогичные расходы районного бюджета составили 258,4 млн. руб., или 56,8% от общей суммы расходов районного бюджета.

2018 финансовый год был завершён с профицитом консолидированного бюджета в размере 0,5 млн. рублей.

В течение 2018 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 2018 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 27.12.2017 года № 144 «О бюджете муниципального образования Александровский район на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов».

Финансовым отделом своевременно подготовлены:

1. Проект решения Совета депутатов муниципального образования

Александровский район «О бюджете муниципального образования Александровский район на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов»;

2. Проект постановления «Об утверждении основных направлений бюджетной политики муниципального образования Александровский район на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов»;

3. Проект постановления «Об утверждении основных направлений налоговой политики муниципального образования Александровский район на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 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 2018 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 отдела учета и отчетности по бюджету по состоянию на 31 декабря 2018 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: «Работа в программе Web-планирование», «Годовая отчетность государственных (муниципальных) учреждений в 2018 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 бюджетных расходов.

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 и WEB-Консолидация.

Организована и завершена работа по заключению соглашений о

представлении бюджетной отчетности федеральными администраторами доходов по операциям администрирования поступлений в бюджет муниципального образования. Проводилась работа по переходу на федеральные стандарты бухгалтерского учета для организаций государственного сектора. Кроме того, регулярно осуществлялась техучеба по изучению нормативных документов и методических рекомендаций.

Проведена 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 2018 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 2019 год. Остальные договора на 2018 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 40,0 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.

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

-установлены нормативы обеспечения сотрудников канцтоварами, экономия на 2018 год составила 13,0 тыс.руб.;

-введены месячные нормы продолжительности междугородних телефонных разговоров, на два телефонных номера установлен безлимитный тарифный план "Оптимальный", экономия за 2018 год составила 8,0 тыс.руб.

По состоянию на 1 декабря 2018г организована инвентаризация финансовых активов и обязательств, в том числе проведено тестирование на обесценение активов учреждения и оценка статуса активов. По результатам инвентаризации выявлены объекты основных средств, не удовлетворяющие признакам актива, что подтверждено актами технической экспертиза специализированной организации. Произведено списание и утилизация данных объектов. Кроме того, осуществлена безвозмездная передача четырех объектов нефинансовых активов в администрацию района.

Специалистами отдела учета и отчетности по бюджету была организована работа с кредиторской задолженностью муниципальных учреждений, подведомственных органам местного самоуправления Александровского района, а также проводился оперативный контроль (мониторинг) за состоянием текущей и просроченной кредиторской задолженности, инвентаризация просроченной кредиторской задолженности в соответствии с постановлением администрации Александровского района от 22.09.2015 г. №582-п «Об организации работы с кредиторской задолженностью муниципальных учреждений, подведомственных органам местного самоуправления Александровского района».

Ежегодно до 1 февраля года, следующего за отчетным составляется сводный Отчет о суммах кредиторской задолженности по состоянию на конец текущего года с последующим размещением отчета на официальном сайте администрации 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 проверка представленной месячной отчетности распорядителями средств районного бюджета и поселениями района.

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.

Ежемесячно проводилась сверка по поступившим доходам и произведенным кассовым расходам данных финансового отдела администрации Александровского района с данными Управления Федерального казначейства по Оренбургской области.

По состоянию на 01.01.2019г. в финансовом отделе на обслуживании находилось 6 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 2018 году финансовым отделом в системе АС «Бюджет» обработано 12053 платежных поручения, проведено 424 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 2018 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.

Заклучены 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 формировался отчет по форме R56 002 «Источники формирования дорожных фондов».

В течение года вносились изменения в муниципальную программу «Совершенствование муниципального управления и профилактика правонарушений на 2014-2020 годы», подпрограмму «Развитие транспортной системы Александровского района на 2015-2020 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