

**Отчет Финансового управления
администрации муниципального образования «Котлас»
о результатах деятельности
за 2019 год**

С целью решения вопросов местного значения в сфере бюджетного процесса и регулирования бюджетных правоотношений на территории муниципального образования «Котлас» учреждено Финансовое управление администрации муниципального образования «Котлас» (далее — Финансовое управление МО «Котлас»), деятельность которого связана с осуществлением функций финансового органа муниципального образования «Котлас».

Непосредственное составление проекта бюджета МО «Котлас», организация исполнения бюджета, составление отчетности об исполнении бюджета и осуществление контроля за его исполнением осуществляется Финансовым управлением МО «Котлас».

1. В 2019 году было обеспечено составление проекта бюджета МО «Котлас» на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов, а также его внесение с необходимыми документами и материалами на рассмотрение Собрания депутатов МО «Котлас» с соблюдением установленных сроков и порядков составления местного бюджета.

В целях организации работы по формированию проекта бюджета муниципального образования «Котлас» на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов в 2019 году изданы:

- постановление администрации МО «Котлас» от 15.07.2019 № 1286 «О разработке прогноза социально-экономического развития муниципального образования «Котлас» на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов, проекта решения «О бюджете муниципального образования «Котлас» на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов», в котором определены сроки и действия участников бюджетного процесса по формированию прогноза социально-экономического развития МО «Котлас» и проекта бюджета МО «Котлас»;

- постановление администрации МО "Котлас" от 16.10.2019 № 1947 «Об основных направлениях бюджетной политики МО «Котлас» и основных направлениях налоговой политики МО «Котлас» на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов», в котором определены приоритеты в области формирования доходного потенциала и расходования бюджетных средств.

В целях предварительного обсуждения бюджетных приоритетов распоряжением администрации МО «Котлас» от 18.07.2019 № 138-р была создана рабочая комиссия по согласованию основных параметров проекта бюджета МО «Котлас» на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов (далее – рабочая комиссия) под председательством Главы МО «Котлас». В состав рабочей комиссии вошли представители администрации МО «Котлас» и Собрания депутатов МО «Котлас».

В период формирования проекта бюджета МО «Котлас» на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов проведено 2 заседания рабочей комиссии, на которых были рассмотрены все значимые вопросы формирования бюджета МО «Котлас» и межбюджетных отношений.

В ходе работы по рассмотрению проекта бюджета МО «Котлас» на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов Собранием депутатов МО «Котлас» главные распорядители средств бюджета МО «Котлас» принимали участие в заседаниях депутатских комиссий по вопросам рассмотрения проекта бюджета.

В соответствии с требованиями бюджетного законодательства, в целях соблюдения принципа прозрачности (открытости) и доступности для общества информации о бюджетной политике и характеристиках местного бюджета администрацией МО «Котлас» были организованы и проведены публичные слушания по проекту бюджета МО «Котлас» 22 ноября 2019 года. Кроме того, подробная информация по проекту бюджета МО «Котлас» была представлена на официальном сайте МО «Котлас» в доступной для граждан форме - «Бюджет для граждан».

Проект бюджета МО «Котлас» рассмотрен Собранием депутатов МО «Котлас» в двух чтениях и утвержден на сессии Собрания депутатов МО «Котлас» 19 декабря 2019 года.

2. Процесс исполнения бюджета МО «Котлас» организован в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации.

1.1. В 2019 году общее поступление доходов в бюджет МО «Котлас» составило 2 465 097,3 тыс.руб., или 83,2 % к уточненному годовому плану (уточненный план – 2 961 178,9 тыс.руб.). По сравнению с 2018 годом общий объем доходов бюджета МО «Котлас» в 2019 году увеличился на 389 188,1 тыс.руб., или на 18,7 % (поступило в 2018 году – 2 075 909,2 тыс.руб.).

Налоговые и неналоговые доходы в 2019 году поступили в сумме 824 727,0 тыс.руб., или 106,6% к уточненному годовому плану (уточненный план – 773 737,4 тыс.руб.).

В течение 2019 года администрацией МО «Котлас» проводилась активная работа по привлечению дополнительных средств из вышестоящих бюджетов (федерального, областного бюджетов и из Фонда содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства), в том числе путем участия в конкурсах на предоставление субсидий, проводимых областными министерствами. В результате проведенной работы первоначальный план по безвозмездным поступлениям от других бюджетов в течение 2019 года был откорректирован в сторону увеличения на 1 067 684,3 тыс. руб., из них можно отметить следующие привлеченные средства:

- субсидия на мероприятие по переселению граждан из аварийного жилищного фонда – 315 745,9 тыс.руб.

- субсидия на строительство школы на 860 мест в г Котласе – 101 727,9 тыс.руб.

- субсидия на строительство детского сада на 220 мест в г. Котласе – 142 857,1 тыс.руб.
- межбюджетные трансферты на строительство детского сада на 280 мест в г. Котласе – 226 946,0 тыс.руб.
- межбюджетные трансферты на создание комфортной среды в малых городах и исторических поселениях – победителях Всероссийского конкурса лучших проектов создания комфортной городской среды – 85 000,0 тыс.руб.
- дотация на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов – 43 845,5 тыс.руб.
- субсидия на погашение кредиторской задолженности по строительству автомобильной дороги "Восточное Шоссе" – 28 000,0 тыс.руб.
- субсидия на реализацию программ формирования современной городской среды – 25 187,8 тыс.руб.
- субвенция на реализацию образовательных программ – 21 262,8 тыс.руб.
- субвенция на предоставление компенсации расходов на оплату жилых помещений, отопления и освещения педагогическим работникам образовательных организаций в сельских населенных пунктах, рабочих поселках (поселках городского типа) – 1 104,6 тыс.руб.
- субвенция на компенсацию родительской платы за присмотр и уход за ребенком в образовательных организациях, реализующих образовательную программу дошкольного образования – 14 180,8 тыс.руб.
- субвенция на предоставление жилых помещений детям -сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа по договорам найма специализированных жилых помещений – 11 287,6 тыс.руб.
- межбюджетные трансферты на создание модельных муниципальных библиотек – 10 500,0 тыс.руб.
- субсидия на поддержку творческой деятельности и укрепление материально-технической базы муниципальных театров в населенных пунктах с численностью населения до 300 тысяч человек – 5 838,8 тыс.руб.
- субсидия на оснащение образовательных учреждений в сфере культуры (школы искусств) музыкальными инструментами, оборудованием и материалами для творчества в соответствии с современными стандартами профессионального и дополнительного образования в сфере культур – 5 577,6 тыс.руб.
- субсидия на софинансирование капитальных вложений по мероприятию «Проектирование и строительство автодороги по пр. Мира на участке от ул. Невского до объездной автодороги Котлас-Коряжма» - 5 000,0 тыс.руб.
- субсидия на софинансирование капитальных вложений в объекты муниципальной собственности на строительство футбольного поля и

беговых дорожек на стадионе "Салют", расположенном по адресу: г.Котлас, пр.Мира, 45 – 4 373,0 тыс.руб.

- средства резервного фонда Правительства Архангельской области – 3 740,2 тыс.руб., в том числе:

- 2 745,6 тыс. руб. - на проведение ремонтных работ в здании библиотеки, расположенной по адресу: г. Котлас, ул. Кузнецова, д. ба;

- 500,0 тыс.руб. - на строительство теневого навеса в МДОУ «Детский сад комбинированного вида № 8 «Журавлик»;

- 300,0 тыс. руб. – на разработку проектно-сметной документации по ремонту крыши МОУ «Средняя общеобразовательная школа № 18»;

- 194,6 тыс. руб. - на приобретение книг краеведческой тематики для пополнения фондов общедоступных библиотек;

- субсидия на реализацию мероприятий по обеспечению жильем молодых семей – 2 577,7 тыс.руб.

- субсидия на реализацию мероприятий в сфере обращения с отходами производства и потребления – 1 923,2 тыс.руб.

- субсидия на обеспечение развития и укрепления материально-технической базы домов культуры в населенных пунктах с числом жителей до 50 тысяч человек – 1 728,0 тыс.руб.

- субсидия на ремонт зданий муниципальных учреждений культуры – 1 525,0 тыс.руб.

- субсидия на установку ограждений территории муниципальных образовательных организаций 1 320,0 тыс.руб.

- субсидия на оснащение муниципальных общеобразовательных организаций специальными транспортными средствами для перевозки детей – 1 000,0 тыс.руб.

- субсидия на создание и обеспечение деятельности технозон Детского Арктического Технопарка Архангельской области в муниципальных образовательных организациях – 700,0 тыс.руб.

- субсидия на софинансирование приобретения спортивного инвентаря и оборудования для муниципальных учреждений физкультурно-спортивной направленности – 613,6 тыс.руб.

- субсидия на реализацию программ поддержки социально-ориентированных некоммерческих организаций – 560,9 тыс.руб.

- субсидия на реализацию мероприятий по содействию трудоустройству несовершеннолетних граждан – 550,0 тыс.руб.

- субсидия на обустройство плоскостных спортивных сооружений муниципальных образований – 510,0 тыс.руб.

- субсидия на общественно значимые культурные мероприятия в рамках проекта "ЛЮБО-ДОРОГО" – 500,0 тыс.руб.

- субсидия на реализацию мероприятий по установке и обслуживанию систем видеонаблюдения в муниципальных образовательных организациях – 426,7 тыс.руб.

- субсидия на поддержку деятельности муниципальных учреждений по работе с молодежью – 400,0 тыс.руб.

- поощрение за прирост поступления в областной бюджет налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения – 330,9 тыс.руб.

- и другие.

В отчетном году в целях обеспечения поступления запланированных доходов в бюджет МО «Котлас» на регулярной основе осуществлялся комплекс мер, направленный на проведение мониторинга исполнения доходной части бюджета МО «Котлас», осуществление контроля за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью поступления платежей в бюджет, а также на выявление внутренних резервов, позволяющих обеспечить увеличение поступлений в местный бюджет. Среди ключевых моментов можно отметить следующие:

1) В целях выполнения обязательств, установленных соглашениями с Министерством финансов Архангельской области о предоставлении бюджету МО «Котлас» дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности и субсидии на софинансирование вопросов местного значения, администрацией МО «Котлас» реализуется План мероприятий по росту доходного потенциала бюджета муниципального образования «Котлас» на период 2019 – 2021 годов, утвержденный распоряжением администрации МО «Котлас» от 28.09.2017 № 207-р (с изменениями от 23.04.2019 № 88-р). Планом мероприятий предусмотрен комплекс мер, направленных на улучшение администрирования налоговых и неналоговых доходов бюджета МО «Котлас», на повышение взаимодействия органов местного самоуправления по обеспечению роста доходного потенциала, сокращения задолженности по обязательным платежам и легализации объектов налогообложения. Отчет о выполнении плана мероприятий направляется ежеквартально и по итогам за год в Министерство финансов Архангельской области.

2) В рамках работы межведомственной комиссии по легализации заработной платы на территории МО «Котлас» и совершенствованию системы платежей в бюджет за 2019 год проведено 9 заседаний межведомственной комиссии по легализации заработной платы на территории МО «Котлас» и совершенствованию системы платежей в бюджет, на которых рассмотрены вопросы соблюдения платежной дисциплины 112 налогоплательщиков, из них 90 налогоплательщиков, имеющих задолженность по налоговым и неналоговым платежам, и 22 плательщика, выплачивающих заработную плату ниже среднеотраслевой.

По результатам работы комиссии за 2019 год погашена задолженность по налоговым и неналоговым платежам в размере 11 506,2 тыс. руб., из них:

- по страховым взносам – 6 283,6 тыс. руб.,
- НДФЛ – 2 942,3 тыс. руб. (в т.ч. в местный бюджет – 1 029,8 тыс. руб.).

2.2. Объем кассовых расходов бюджета МО «Котлас» за 2019 год составил 2 404 678,0 тыс. руб. или 79,6 % к утвержденному плану (план на 2019 год – 3 020 102,0 тыс. руб.).

Исполнение бюджета МО «Котлас» по расходам за счет собственных источников составило 94,1 % от уточненного годового плана, или 1 039 618,4 тыс. руб.

За счет безвозмездных поступлений, имеющих целевое назначение, исполнение по расходам бюджета составило 71,3 % от уточненного годового плана, или 1 365 059,6 тыс. руб.

В соответствии с требованиями законодательства исполнение бюджета МО «Котлас» в 2019 году осуществлялось на основе сводной бюджетной росписи и кассового плана, сформированных и утвержденных в установленные сроки.

Кассовое обслуживание исполнения местного бюджета осуществлялось Управлением Федерального казначейства по Архангельской области и НАО на основании заключенного соглашения. Все расходы местного бюджета санкционируются органами Федерального казначейства.

В целях организации работы по своевременному исполнению бюджета МО «Котлас» ежегодно издается постановление администрации МО «Котлас» о мерах по реализации решения Собрании депутатов МО «Котлас» «О бюджете муниципального образования «Котлас».

В запланированных объемах в 2019 году были профинансированы все первоочередные и приоритетные бюджетные обязательства, в том числе связанные с реализацией «майских» указов Президента Российской Федерации. Обеспечено бесперебойное функционирование бюджетной сферы, своевременная выплата заработной платы, предоставление социальных выплат, осуществление иных социально-значимых расходов.

Для решения наиболее важных и значимых вопросов, требующих бюджетного финансирования, в 2019 году было подготовлено 9 изменений в решение о бюджете муниципального образования «Котлас» на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов. Корректировками бюджета обеспечивалась сбалансированность бюджета МО «Котлас» за счет дополнительных доходов и оптимизации (экономии) расходов местного бюджета, а также уточнения объема безвозмездных поступлений в соответствии с поступившими уведомлениями о бюджетных ассигнованиях из областного бюджета.

В целях оптимизации расходов бюджета МО «Котлас» в муниципальном образовании «Котлас» реализуется Программа оптимизации расходов бюджета муниципального образования «Котлас» на 2017-2019 годы, утвержденная постановлением администрации МО

«Котлас» от 29.06.2017 № 1459. В целях выполнения обязательств, установленных соглашением с Министерством финансов Архангельской области о предоставлении финансовой помощи из областного бюджета ежегодно мероприятия программы актуализируются и годовой отчет о выполнении программы направляется в Министерство финансов Архангельской области.

1.2. По итогам исполнения за 2019 год сложился профицит бюджета МО «Котлас» в сумме 60 419,3 тыс. руб.

При исполнении бюджета МО «Котлас» в 2019 году соблюдены требования Бюджетного Кодекса Российской Федерации в части предельных размеров объема муниципального долга и расходов на его обслуживание.

Муниципальный долг МО «Котлас» по состоянию на 01 января 2020 года по сравнению с 01 января 2019 года снизился на 39 000,0 тыс.руб. и составил 180 000,0 тыс.руб., или 21,8 % к объему доходов без учета безвозмездных поступлений (на 01 января 2019 года составлял 219 000,0 тыс.руб., или 26,7 % к объему доходов без учета безвозмездных поступлений).

Кредитные средства кредитных организаций привлекались в 2019 году в целях обеспечения своевременного исполнения расходных обязательств МО «Котлас» и муниципальных учреждений МО «Котлас» в рамках кредитных линий, открытых по результатам проведенных электронных аукционов.

С целью снижения долговой нагрузки на местный бюджет проводилась работа по снижению стоимости обслуживания долговых обязательств и оптимизации структуры муниципального долга:

1) использовались возобновляемые кредитные линии, позволяющие оперативно управлять муниципальным долгом. По муниципальным контрактам по кредитам в кредитных организациях в 2019 году процентные ставки за пользование кредитными средствами составляли от 9,14 % до 10,0 % годовых.

2) привлекались краткосрочные бюджетные кредиты на пополнение остатков средств на счете местного бюджета. За 2019 год было привлечено три краткосрочных бюджетных кредита по договору с Управлением Федерального казначейства по Архангельской области и Ненецкому автономному округу по 72 658,0 тыс.руб. сроком на 266 дней под 0,1 процента годовых. Таким образом, более «дорогие» по стоимости кредиты кредитных организаций были замещены более «дешевыми» бюджетными кредитами.

Расчетная сумма экономии расходов по обслуживанию муниципального долга в 2019 году за периоды замещения кредитов кредитных организаций данными бюджетными кредитами исходя из наименьшей ставки по муниципальным контрактам с кредитными организациями (9,14 % годовых) составила 4 786,7 тыс.руб.

3) осуществлялось использование временно свободных остатков средств муниципальных бюджетных и автономных учреждений МО «Котлас» на лицевых счетах, открытых в органах Федерального казначейства, в соответствии с соглашением, заключенным с Управлением Федерального казначейства по Архангельской области и НАО. Применение данного механизма заимствования позволяет покрывать временные кассовые разрывы без привлечения в соответствующих объемах кредитных ресурсов.

Результатами реализации мер по снижению долговой нагрузки в 2019 году стало значительное сокращение расходов на обслуживание долговых обязательств по сравнению с плановыми назначениями. Так, расходы на обслуживание муниципального долга составили 12 086,0 тыс. руб., что на 15 625,8 тыс.руб. меньше уточненного плана (уточненный план – 27 711,8 тыс. руб.). Из общей суммы, расходов на обслуживание муниципального долга 12 033,0 тыс.руб. составили расходы на уплату процентов за пользование кредитами кредитных организаций, 53,0 тыс.руб. – расходы на обслуживание бюджетных кредитов. Сэкономленные в течение финансового года средства позволили сократить муниципальный долг МО «Котлас» по сравнению с утвержденным размером верхнего предела муниципального долга.

3. Отчетность об исполнении бюджета МО «Котлас» формируется в соответствии с требованиями бюджетного законодательства.

Ежеквартальные отчеты об исполнении бюджета МО «Котлас» в 2019 году утверждались постановлениями администрации МО «Котлас» и направлялись в Собрание депутатов «Котлас» и в Контрольно-счетную палату МО «Котлас» в установленном порядке.

Годовой отчет об исполнении бюджета МО «Котлас» за 2018 год был подготовлен в 1 квартале 2019 года и после его внешней проверки, проведенной Контрольно-счетной палатой МО «Котлас», и в установленные бюджетным законодательством сроки был внесен на рассмотрение Собрания депутатов МО «Котлас».

Публичные слушания по отчету об исполнении бюджета МО «Котлас» за 2018 год были организованы и проведены администрацией МО «Котлас» 30 апреля 2019 года. Кроме того, подробная информация по отчету об исполнении бюджета МО «Котлас» за 2018 была представлена на официальном сайте МО «Котлас» в доступной для граждан форме - «Бюджет для граждан».

По результатам рассмотрения годовой отчет об исполнении бюджета муниципального образования «Котлас» за 2018 год был утвержден решением Собрания депутатов МО «Котлас» от 20 июня 2019 года № 44-н «Об исполнении бюджета муниципального образования «Котлас» за 2018 год».

4. Контрольные мероприятия за исполнением бюджета МО «Котлас» в течение 2019 года обеспечивались на всех стадиях бюджетного процесса — от планирования ассигнований до отчетности о расходовании бюджетных средств.

Мониторинг текущего исполнения бюджета МО «Котлас» проводился ежедневно с целью своевременного реагирования и принятия эффективных решений по устранению возможных негативных явлений.

Последующий контроль за использованием бюджетных средств осуществлялся Контрольно-ревизионным отделом Финансового управления МО «Котлас» являющегося органом внутреннего муниципального финансового контроля.

В 2019 году Контрольно-ревизионным отделом Финансового управления МО «Котлас» проведено 39 контрольных мероприятий, из них:

- в сфере финансово-бюджетного контроля - 19 контрольных мероприятий;

- в сфере закупок для обеспечения муниципальных нужд – 17 проверок;

- анализ осуществления главными администраторами бюджетных средств внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита – 2 контрольных мероприятия;

- административное расследование – 1 мероприятие.

Объем проверенных в 2019 году финансовых средств при контроле в сфере бюджетных правоотношений составил 511 958,7 тыс.руб., в том числе:

- средств бюджета МО «Котлас» - 453 112,1 тыс.руб. или 19,6 % всех расходов бюджета МО «Котлас» за проверяемый период;

- внебюджетных средств – 58 846,6 тыс.руб.

5. Особое внимание в деятельности Финансового управления МО «Котлас» уделяется автоматизации бюджетных процессов исполнения бюджета.

Процесс исполнения бюджета МО «Котлас» производится в программном комплексе «АС Бюджет». Формирование отчетности об исполнении бюджета МО «Котлас» осуществляется в программном комплексе «Свод-СМАРТ». Информационный обмен с органами Федерального казначейства осуществляется посредством программного комплекса «СУФД».

В соответствии с требованиями Минфина России на Едином портале бюджетной системы Российской Федерации "Электронный бюджет» Финансовым управлением МО «Котлас» обеспечивается ведение реестра участников бюджетного процесса.

В 4 квартале 2019 года в целях обеспечения выполнения требований Минфина России о формировании и размещении с 01 января 2020 года финансовыми органами муниципальных образований информации на едином портале бюджетной системы Российской Федерации (далее –

ЕПБС), была осуществлена регистрация уполномоченных лиц Финансового управления МО «Котлас» с соответствующими полномочиями в системе «Электронный бюджет» для работы на ЕПБС.

6. В целях повышения профессионализма и уровня знаний в 2019 году 8 специалистов Финансового управления МО «Котлас» прошли повышение квалификации и приняли участие в семинарах по соответствующим направлениям деятельности.

В целях организации совместной работы и повышения финансовой грамотности специалистами Финансового управления МО «Котлас» в постоянном режиме оказывалась методологическая помощь специалистам главных распорядителей средств бюджета МО «Котлас» и муниципальных учреждений МО «Котлас» по вопросам формирования, исполнения и составления отчетности бюджета МО «Котлас».

Начальник Финансового
управления МО «Котлас»

Н.Г. Кошутина