

Отчет о работе финансового отдела администрации Александровского района за 2017 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.

По состоянию на 01.01.2018 года отдел в финансовом отделе работают 13 человек, из них 9 муниципальных служащих, все имеют высшее образование.

Согласно Положению на финансовый отдел возложены следующие задачи:

- разработка и реализация единой политики в области финансов, бюджетов и налогов на уровне муниципального района;

- разработка основных направлений налоговой и бюджетной политики;

- совершенствование бюджетной системы и межбюджетных отношений в районе;

- организация, осуществление и контроль за исполнением бюджета района, управление расходами бюджета района;

- концентрация финансовых ресурсов района на приоритетных направлениях социально-экономического развития района;

- разработка проекта бюджета района и обеспечение исполнения его в установленном порядке, составление отчета об исполнении бюджета района и консолидированного бюджета района;

- осуществление в пределах своей компетенции финансового контроля;

- осуществление методического руководства по вопросам составления бюджетов района и отчетов об их исполнении;

- осуществление полномочий по формированию, исполнению и учету исполнения бюджетов поселений по соглашению с органами местного самоуправления поселений о передаче части своих полномочий по бюджетному процессу;

- осуществление предварительного и текущего контроля за соблюдением бюджетного законодательства при финансировании расходов местных бюджетов;

- организация казначейского исполнения бюджета Александровского района.

Решая основные задачи, направленные на обеспечение эффективного и ответственного управления системой муниципальных финансов Александровского района, в целях создания условий для наиболее полного освоения бюджетных средств финансовым отделом разработаны и рассмотрены Советом депутатов МО Александровский и администрацией Александровского района 22. решения и 43 постановления администрации Александровского района.

Деятельность финансового отдела в 2017 году осуществлялась в соответствии с основными направлениями бюджетной и налоговой политики Александровского района.

В целях обеспечения прозрачности и надежности использования бюджетных средств в работе финансового отдела:

-осуществлялось формирование и исполнение бюджета на очередной финансовый год и плановый период. В основу составления проектов бюджетов на 2017 год легли показатели прогноза социально-экономического развития Александровского района на 2017-2019 годы;

-ежеквартально готовились отчеты и информация об исполнении бюджета, которые рассматривались на заседаниях администрации Александровского района, размещались на сайте администрации Александровского района.

В соответствии Федеральным Законом 83-ФЗ по состоянию на 01 января 2018 года в районе функционируют 3 казенных, 8 автономных, 23 бюджетных учреждений. Формирование бюджета муниципального района на 2017 год проводилось с учетом количественных показателей на оказание муниципальных услуг. До всех бюджетных и автономных учреждений доведены муниципальные задания и нормативы на оказание муниципальных услуг, заключены Соглашения по выделению и использованию субсидий на выполнение муниципального задания.

В течение 2017 года осуществлялось ведение реестра расходных обязательств Александровского района.

В целях повышения качества исполнения бюджета и открытости финансовой информации ежемесячно проводился анализ исполнения районного бюджета и бюджетов поселений Александровского района, в том числе в разрезе каждого поселения с доведением их до глав администраций поселений и размещением на сайте администрации Александровского района. Ежедневно проводился мониторинг поступления собственных доходов в бюджет района и бюджеты поселений Александровского района.

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 2017 год утвержден решением Совета депутатов Александровского района от 28 декабря 2016 года № 83 по доходам и расходам в сумме 370 431,69420 тыс. рублей, дефицит бюджета не предусмотрен.

В течение 2017 года поправки в решение о бюджете вносились 8 раз за счет внутреннего перераспределения и получения дополнительных собственных доходов, дополнительно полученных безвозмездных поступлений из федерального и областного бюджетов, остатков средств на едином счете бюджета на 01.01.2017 года и перераспределения бюджетных ассигнований между главными распорядителями в пределах бюджетных ассигнований (лимитов бюджетных обязательств).

Анализ исполнения доходов бюджета регулярно рассматривался на совещаниях при главе района. Юридические и физические лица, имеющие задолженности по платежам в местные бюджеты района приглашались на заседания комиссии по вопросам исполнения налогового законодательства.

В течение 2017 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 2017 год проведено 6 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.

Всего на заседание комиссии было приглашено 9 организаций, индивидуальных предпринимателей и физических лиц.

Всего сумма погашенной задолженности по налогам и страховым взносам в результате проведенной работы за 2017 год составила 774,2 тыс. рублей, из них по налогам 651,2 тыс. рублей.

Основными источниками наполнения бюджета в части собственных доходов является налог на доходы физических лиц.

Поступления по НДФЛ в сравнении с 2016 годом уменьшились на 3,2% или 361,0 тыс. руб. за счет уменьшения дополнительного норматива по НДФЛ.

Расходы консолидированного бюджета Александровского района за 2017 год составили 418,6 млн. руб., что составляет 96,5 % от уточненных плановых назначений (433,9 млн. руб.) и 98,5% к уровню 2016 года, в том числе: районный бюджет: план – 406,6 млн. руб., исполнено – 404,5 млн. руб. или 99,5 % от плановых назначений (в 2016 году было исполнено 408,6 млн. руб.).

Бюджет муниципального образования Александровский район социально направлен – 71,9% расходов бюджета 2017 года (301,0 млн. руб.) направлено на содержание социальной сферы и решение социальных вопросов.

Исполнение утвержденных назначений консолидированного бюджета по разделам колеблется от 85,6% до 100,0% при сложившемся среднем проценте исполнения 96,3%.

В структуре расходов наибольшую долю занимают расходы на образование – 227,2 млн. руб. (54,3% от всех расходов консолидированного бюджета).

Расходы на культуру составили 41,9 млн. руб., или 10,0% от общего объема расходов.

На финансирование вопросов социальной политики направлено 24,8 млн. руб. (5,9% от общих расходов бюджета).

На финансирование расходов на физическую культуру и спорт направлено 7,1 млн. руб. или 1,7% 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

56,1 млн. руб., или 92,6 % от уточненных бюджетных назначений (13,4 % от общего объема расходов).

Расходы по разделу «Национальная экономика» составили 29,3 млн. руб., это 85,7 % от плановых назначений (7,0 % от общего объема расходов).

На жилищно-коммунальное хозяйство направлено 26,1 млн. руб., исполнение по данному разделу составило 87,0 % (6,2 % от общего объема расходов).

За отчетный период консолидированные расходы на оплату труда по муниципальным учреждениям с учетом начислений начисления на оплату труда составили 248,0 млн. руб. (59,3 % от всех расходов бюджета), аналогичные расходы районного бюджета составили 228,0 млн. руб., или 54,5% от общей суммы расходов районного бюджета.

2017 финансовый год был завершён с дефицитом консолидированного бюджета в размере 0,293 млн. рублей. Источником покрытия дефицита бюджета являются свободные остатки денежных средств на счетах бюджетов на 01.01.2017 года.

В течение 2017 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 2017 году специалистами финансового отдела совместно с главными распорядителями бюджетных средств в течение года производили уточнение, перемещение бюджетных ассигнований по каждому получателю. В ходе исполнения расходных обязательств в течение 2017 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 28.12.2016 года № 83 «О бюджете муниципального образования Александровский район на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов».

Финансовым отделом своевременно подготовлены:

1. Проект решения Совета депутатов Александровского района «О бюджете муниципального образования Александровский район на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов»;

2. Проект постановления «Об утверждении основных направлений бюджетной политики муниципального образования Александровский район на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов»;

3. Проект постановления «Об утверждении основных направлений налоговой политики муниципального образования Александровский район на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов»;

4. 8 проектов решений Совета депутатов Александровский район на уточнение бюджета и предоставлены на рассмотрение;

5. Проект постановлений администрации Александровского района Александровского района по исполнению бюджета МО Александровский район за первый, второй, третий квартал 2017 года.

Готовились отчеты и информации по запросам от 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 течение года финансовый отдел принимал участие в работе комиссии по соблюдению бюджетного законодательства. В 2017 году проведено 4 заседания комиссии.

Финансовый отдел ежегодно заключает Соглашения с сельсоветами «О мерах по повышению эффективности использования бюджетных средств и увеличению поступлений налоговых и неналоговых доходов бюджета» и осуществляется контроль за их исполнением. Так же финансовый отдел, осуществляет контроль за соблюдением администрациями сельсоветов норматива расходов на оплату труда муниципальных служащих сельсоветов.

При этом деятельность финансового отдела не ограничилась приведенными направлениями, указанная работа осуществлялась наряду с постоянной работой:

-согласно сводной бюджетной росписи в 2017 году из бюджета муниципального образования финансировалось 40 бюджетополучателя;

-ежедневно обрабатывались и классифицировались платежные документы, осуществлялся учет поступлений доходов в бюджет;

-проводилась работа по уточнению невыясненных поступлений в бюджет;

-поддерживалось в работоспособном состоянии программное обеспечение серверов и рабочих станций, осуществлялась техническая и программная поддержка пользователей, консультирование пользователей по вопросам работы локальной сети и программ;

-обеспечивалась сетевая безопасность (защита от несанкционированного доступа к информации, просмотра или изменения системных файлов и данных);

-обновлялось эксплуатируемое в организации программное обеспечение, что приводило к повышению стабильности работы программного обеспечения и соблюдению норм безопасности информационного пространства организации;

-вносились изменения в сводную бюджетную роспись по письмам главных распорядителей средств, проводились уточнения районного бюджета;

-в связи с вносимыми изменениями по применению бюджетной классификации проводилась работа по администрированию доходов бюджетов;

-ежемесячно в Министерство финансов предоставлялись отчеты об исполнении консолидированного бюджета района, информации по исполнению отдельных показателей бюджета;

Все бюджетополучатели района работали на Программном продукте 1С – предприятие. Финансовый отдел работает на программном продукте АС – бюджет. Для электронного обмена платежными документами с обслуживаемыми учреждениями работает блок программы «Удаленное рабочее место».

В отделе учета и отчетности по бюджету по состоянию на 31 декабря 2017 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 2017 году принимались меры по повышению квалификации работников финансового отдела администрации. Так, в июне 2017 года начальник отдела казначейского исполнения бюджета, заместитель начальника отдела учета и отчетности по бюджету, ведущий специалист отдела казначейского исполнения бюджета, три бухгалтера по обеспечению деятельности сельских поселений освоили дополнительную образовательную программу в объеме 300 академических часов по программе профессиональной подготовки "Контрактная система в сфере закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд". Кроме того, два бухгалтера по обеспечению деятельности сельских поселений прошли обучение по программе повышения квалификации "Актуальные вопросы бухгалтерского учета и отчетности в государственном секторе" в объеме 72 часов.

Таким образом, четыре специалиста прошли курсы повышения квалификации с получением Свидетельств установленного образца.

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.

В результате проведения мероприятий по оптимизации бюджетных расходов на содержание финансового отдела бюджетный эффект составил 37,0 тыс. руб. В составе мероприятий по оптимизации 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 2017 год составила 8,7 тыс.руб.;

-введены месячные нормы продолжительности междугородних телефонных разговоров, на два телефонных номера установлен безлимитный тарифный план "Оптимальный", экономия за 2017 год составила 8,0 тыс.руб.

Специалистами отдела учета и отчетности по бюджету регулярно ведется мониторинг среднемесячной заработной платы работников бюджетной сферы, в целях выполнения «майских» Указов Президента. Так же ежеквартально осуществляется мониторинг соблюдения соотношения среднемесячной заработной

платы работников и руководителей муниципальных учреждений Александровского района.

Ежегодно специалистами отдела учета и отчетности по бюджету ведется сбор и проверка отчетов о деятельности учреждений, в соответствии с постановлением администрации Александровского района от 08.07.2011 г. № 510-п.

Специалистами отдела учета и отчетности по бюджету регулярно ведется работа с кредиторской задолженностью муниципальных учреждений, подведомственных органам местного самоуправления Александровского района. В том числе проводился оперативный контроль (еженедельный 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».

Ежедневно осуществляется:

- 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 и обработка, представленной месячной отчетности главными распорядителями средств районного бюджета и поселениями района.

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

Между администрацией Александровского района и администрациями сельских поселений заключены соглашения о передаче осуществления части полномочий по составлению и исполнению бюджета, исполнение которых возложено на финансовый отдел. Данные полномочия исполняются отделом учета и отчетности финансового отдела с 01.02.2015 года.

Ежеквартально осуществлялся прием отчетности от муниципальных учреждений и поселений района, проводилась проверка, составлялся и представлялся отчет об исполнении консолидированного бюджета района. Специалистами финансового отдела оказывалась практическая помощь главным распорядителям и бюджетополучателям при составлении месячной, квартальной и годовой отчетности и предоставлялись консультации по ведению бюджетного учета и применению бюджетной классификации.

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 01.01.2018г. в финансовом отделе на обслуживании находилось 6 ГРБС и 3 казенных учреждения. Автономные и бюджетные муниципальные учреждения и администрации сельсоветов находятся на кассовом обслуживании в УФК.

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 2017 году финансовым отделом в системе АС «Бюджет» обработано 12146 платежных поручения, проведено 295 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 течение 2017 года осуществлялось формирование Реестра участников бюджетного процесса, а также юридических лиц, не являющихся участниками бюджетного процесса, а также своевременно вносились изменения в программном продукте ГИИС «Электронный бюджет».

Также специалистами отдела казначейского исполнения бюджета осуществлялся контроль в соответствии с ч. 5 ст. 99 Федерального закона 44-ФЗ в ЕИС в сфере закупок.

В течение года проводилась работа по регистрации бюджетных обязательств, финансированию получателей средств бюджета, ведению остатков средств на счете

бюджета муниципального образования, осуществлялась текущая переписка с учредителями и организациями.

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, предоставлялась выписка из долговой книги и информация о долговых обязательствах в Министерство финансов Оренбургской области, на сайт администрации Александровского района, по запросам в счетную палату муниципального образования Александровский район Оренбургской области. В результате проведенной совместной работы с администрацией Александровского района муниципальный долг погашен (списан) и по состоянию на 31.12.2017 года Александровский район не имеет муниципального долга.

Заключались соглашения о предоставлении межбюджетных трансфертов из бюджета района бюджетам поселений и учреждениям района и в течении года обеспечен контроль за их исполнением.

Проводилась камеральная проверка представленных расчетов на:

- возмещение части затрат на один килограмм реализованного молока, возмещение части затрат на содержание маточного поголовья овец и коз источником финансового обеспечения, которых являлись средства из областного и федерального бюджета;

- возмещение выпадающих доходов на осуществление муниципальных пассажирских перевозок.

В соответствии с перечнем муниципальных программ на территории Александровского района в 2017 году действовало 7 муниципальных программ. Финансовым отделом регулярно осуществлялся контроль за своевременным составлением отчетов о ходе реализации и исполнении муниципальных программ ответственными исполнителями.

На сайте Александровского района регулярно размещаются информационные материалы по составлению и исполнению районного и консолидированного бюджетов, а также иная информация в части исполнения бюджетного процесса Александровского района. Для обеспечения открытости бюджетных данных для населения создан раздел «Бюджет для граждан», где размещена в доступной для граждан форме информация о бюджете Александровского района.

Для обеспечения активности граждан и привлечения их участия в бюджетном процессе Александровского района, при финансовом отделе администрации Александровского района в 2017 году создан Общественный Совет

Финансовый отдел принимает активное участие в общественной жизни района и области. В 2017 году специалисты отдела приняли участие в неделях финансовой грамотности, в областной спартакиаде среди финансовых органов районов и областных организаций, участвовали в конкурсе муниципальных образований.

Начальник финансового отдела

