

Отчет
о деятельности Управления финансов МО «Город Можга» за 2017 год»

Управление финансов свою работу строит в соответствии с Положением об Управлении финансов, руководствуясь Положением о Бюджетном процессе в МО «Город Можга» в рамках Бюджетного Кодекса и иных нормативно правовых документов.

Доходы

За 2017 год в бюджет муниципального образования «Город Можга» поступило доходов (с учетом произведенных возвратов остатков целевых субсидий и субвенций прошлых лет) 1559909 тыс.рублей. Сумма поступивших за 2017 год доходов составила 98,6 процента предусмотренного в бюджете на 2017 год (за 2016 год – 99,4 %). По сравнению с 2016 годом поступило на 561778 тыс.рублей больше (на 56,3 %).

В доход бюджета города поступило:

- налоговых и неналоговых доходов – 200672 тыс.рублей, уд. вес 12,9 %;
- безвозмездных поступлений из других уровней бюджета – 1356952 тыс.рублей, уд. вес 87,0 %;
- прочих безвозмездных поступлений (в том числе спонсорских средств) – 648 тыс.рублей (56 тыс.рублей), уд. вес 0,0 %;
- доходов от возврата автономными учреждениями остатков субсидий прошлых лет – 8784 тыс.рублей, уд. вес 0,6%;
- возвращено из бюджета города остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов прошлых лет, имеющих целевое назначение – 7147 тыс.рублей, уд. вес -0,5 %.

За 2017 год поступило налоговых и неналоговых доходов больше, чем за 2016 год на 12194 тыс.рублей, или на 6,5 % (2016 год – 188478 тыс.рублей)

Поступившие в местный бюджет налоговые и неналоговые доходы состоят из:

- налоговых платежей (110) – 153761 тыс.рублей, или 76,6 %;
- доходов от собственности (120) – 36446 тыс.рублей, или 18,2 %;
- возврата дебиторской задолженности прошлых лет (130) – 165 тыс.рублей, или 0,1 %;
- сумм принудительного изъятия (140) – 6167 тыс.рублей, или 3,1 %;
- продажи имущества и земельных участков (410,430) – 4133 тыс.рублей, или 2,0 %.

План по налоговым и неналоговым доходам за 2017 год выполнен на 100,2%, поступило доходов больше запланированного на 392 тыс.рублей.

Перевыполнение плана произошло по таким видам доходов, как налог на доходы физических лиц, акцизы, налог на имущество физических лиц, прочие поступления от использования имущества (плата за найм), доходы от продажи материальных и нематериальных активов.

Невыполнение плана по отдельным видам доходов объясняется следующим:

по земельному налогу – несвоевременное погашение плательщиками начисленных платежей, наличие недоимки;

по арендной плате за землю – сложное финансовое положение предприятий и ИП, а также низкая дисциплина по исполнению договорных обязательств;

по платежам от муниципальных унитарных предприятий – сокращение размера прибыли по итогам 2016 года.

Снижение темпов роста по отдельным видам доходов объясняется следующим:

по акцизам – уменьшение норматива отчислений в бюджет муниципального образования в текущем году;

по налогам на совокупный доход – снижение оборота продаж и услуг по ИП и сокращение количества налогоплательщиков;

по доходам от сдачи в аренду муниципального имущества – сокращение количества налогоплательщиков, расторжение договоров аренды;

по платежам от муниципальных унитарных предприятий – сокращение прибыли, полученной в отчетном финансовом году;

по прочим поступлениям от использования имущества – несвоевременная оплата за найм муниципального жилья;

по плате за негативное воздействие на окружающую среду – в связи с переплатой у предприятий и организаций по итогам 2016 года.

Значительный темп роста по налогу на имущество физических лиц объясняется увеличением количества строений, учтенных в базе данных налогового органа и переход на начисления исходя из кадастровой стоимости строений;

по арендной плате за землю – поступление недоимки за прошлые годы от АО «МСО»;

по доходам от оказания платных услуг – возврат Дт задолженности прошлых лет по листам нетрудоспособности от ФСС за 4 кв. 2016 года;

по доходам от продажи материальных и нематериальных активов – в связи с продажей земельных участков через проведенные аукционы, а также поступлением сумм от продажи в декабре 2016 года;

по штрафным санкциям – увеличение количества нарушений и наложение штрафов.

Недоимка

По сведениям, полученным из Управления Федеральной налоговой службы России по УР, сумма недоимки юридических и физических лиц в бюджет города по состоянию на 01.01.2018 года по налоговым платежам составила 10079 тыс.рублей. За отчетный период недоимка по налоговым платежам увеличилась на 1224 тыс.рублей.

Наибольший удельный вес в общей сумме недоимки принадлежит местным налогам:

- земельному налогу 38,0 %,
- налогу на имущество физических лиц – 48,8 %,

Недоимка по этим двум налогам составила 86,8 процентов от общей суммы недоимки по налоговым платежам.

Юридические лица и физические лица-предприниматели имеют задолженность в бюджет города по арендной плате за землю в сумме 16925 тыс.рублей. (в том числе невозможная к взысканию – 3202 тыс. рублей). В течение года проведено 2 заседания комиссии по признанию безнадежной к взысканию задолженности, списана задолженность в размере 1018 тыс. рублей. В результате претензионно - исковой работы, проводимой отделом по земельным ресурсам, в бюджет города в 2017 году поступила арендная плата в сумме 1637 тыс. рублей. За 2017 год размер задолженности увеличился на 53,2 % (на 5875 тыс. рублей)

Задолженность по аренде муниципального имущества на 01.01.2018 года составляет 212 тыс.рублей, в том числе задолженность невозможная к взысканию – 171 тыс.рублей. За 2017 год размер задолженности по арендной плате муниципального имущества уменьшился на 22,3 % (на 61 тыс.рублей).

Безвозмездные поступления

Всего за 2017 год из бюджетов вышестоящего уровня поступило безвозмездных поступлений в сумме 1356952 тыс.рублей, что составило 98,2 % от годовых бюджетных назначений. По сравнению с 2016 годом поступило на 543379 тыс.рублей больше. В основном это связано с поступлением в бюджет города субсидии на строительство школы на 825 мест в сумме 528121 тыс.рублей. Темп роста к 2016 году составил 166,8 %. В бюджет города поступило:

- дотаций – 192374 тыс.рублей или 100,0 % от годовых бюджетных назначений (+32692 тыс.рублей по сравнению с 2016 годом),
- субсидий – 615704 тыс.рублей или 97,8 % (+467115 тыс.рублей), в том числе из бюджета РФ – 407434 тыс.рублей, из бюджета УР – 208270 тыс.рублей;

- субвенций – 518557 тыс.рублей или 98,0 % (+13796 тыс.рублей), в том числе из бюджета РФ – 7901 тыс.рублей, из бюджета УР – 510656 тыс.рублей;
- иных межбюджетных трансфертов – 30317 тыс.рублей или 100,0 % (+29776 тыс.рублей),

В бюджет города поступили доходы от возврата автономными учреждениями остатков субсидий прошлых лет (возврат сумм излишне уплаченного налога на имущество организаций в 2015-2016 годах, поступивших от ИФНС) в сумме 8784 тыс.рублей.

Из бюджета города возвращено остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет в бюджеты вышестоящего уровня в сумме 7147 тыс.рублей, в том числе возвращены в бюджет УР средства излишне уплаченного налога на имущество, поступившие в 2015-2016 годах в виде дотаций и субсидий в сумме 4610 тыс.рублей.

За 2017 год в бюджет города поступили прочие безвозмездные поступления в сумме 648 тыс.рублей, которые состоят из:

- поступлений от физических лиц на финансовое обеспечение дорожной деятельности, в том числе добровольных пожертвований, в отношении автомобильных дорог общего пользования местного значения – 592 тыс.рублей;
- спонсорских средств – 56 тыс.рублей.

.Расходы

Расходная часть бюджета исполнена на 96,6%, в денежном выражении это составляет 1 552 026,8 тыс. рублей при плане в 1 606 583,9 тыс. рублей, по сравнению прошлым годом увеличение до 149,9% , в денежном выражении больше на 811 046 тыс. рублей (2016 год – 1 035 622 тыс. руб.)

Расходная часть по сравнению с первоначально принятым бюджетом увеличилась на 811 045,9 тыс. рублей (795 538 тыс. рублей).

Расходы социальной направленности исполнены на 96,3 % и составили 1 361 769,1 тыс. рублей от всех расходов, они занимают 87,7 % общего исполнения бюджета города. Расходы жилищно - коммунального хозяйства – 55661,0 тыс. рублей - 3,5 %, национальная экономика – 52823,0 тыс. рублей – 3,4 %; общегосударственные вопросы – 80917 тыс. рублей - 5,2 %.

При исполнении бюджета, расходы в рамках 14 муниципальных программ составили 1 495 967,3 тыс. рублей – 96,4% всех расходов города. Непрограммные направления исполнены в сумме 56059,5 тыс. рублей -83,5% от плана.

Выплачено заработной платы в сумме 651 197,9 тыс. рублей – 42% в общей сумме расходов. в том числе за счет средств местного бюджета 189 871,2 тыс. рублей, за счет средств РБ – 459 336,6 тыс. руб., за счет средств ФБ – 1990,6 тыс. рублей. Кроме того за счет средств от предпринимательской деятельности на оплату труда направлено 8617,4 тыс. руб.

Исполнение бюджета в рамках программ (тыс. руб.)

Название муниципальной программы	план	Исполнение	%	Уд вес
МП "Развитие образования и воспитание»	1279997,1	1260874,1	98,5	84,3
МП "Развитие культуры"	86571,4	85367,6	98,6	5,7
МП "Реализация молодежной политики "	5722,7	5241,6	91,6	0,4
МП "Развитие физической культуры и спорта"	980	975,8	99,6	0,06
МП "Социальная поддержка населения"	6636,8	6487,4	97,7	0,44
МП "Создание условий для развития малого и среднего предприн-ства»	35	35	100	
МП "Безопасность"	498,7	366,1	73,4	
МП "Городское хозяйство»	110967,2	90370,5	81,4	6,1
МП "Энергосбережение и повышение энергетической эффект-ти	366,6	240,8	65,7	

МП "Муниципальное управление"	38533,2	37248,3	96,7	2,5
МП "Управление муниципальными финансами"	7117,5	7109,8	99,9	0,4
МП "Управление муниципальным имуществом"	2013,8	1615,3	80,2	0,1
МП "Комплексные меры противодействия не медицинскому потреблению наркотических средств"	15	15	100	
МП «Поддержка детей–инвалидов и детей с ограниченными возможностями здоровья»	20	20	100	
Итого в рамках программ	1539475	1495967,3	97,2	100
Непрограммные направления деятельности	67108,9	56059,5	83,5	
Всего расходы	1606583,9	1552026,8	96,6	

Источники финансирования дефицита бюджета

Бюджет муниципального образования «Город Можга» за 2017 год исполнен с профицитом, то есть доходов поступило больше, чем было произведено расходов на сумму 7882 тыс.рублей. По вопросам местного значения бюджет исполнен с профицитом в сумме 4891 тыс.рублей.

В течение 2017 года (июнь, октябрь) муниципальному образованию «Город Можга» был предоставлен бюджетный кредит в сумме 426214 тыс.рублей на покрытие временного кассового разрыва, возникшего при исполнении бюджета, для оплаты за строящееся здание школы на 825 мест со сроком возврата по 29 декабря 2017 года. Возврат всей суммы кредитных средств был произведен в бюджет УР после получения субсидий из бюджетов РФ и УР в установленные сроки.

Муниципальные долговые обязательства

По состоянию на 1 января 2018 года муниципальный долг составил 146135 тыс.рублей, что не превышает предельный объем муниципального долга, установленный решением городской Думы «О бюджете муниципального образования «Город Можга» на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов». Долговые обязательства муниципального образования «Город Можга» состоят из задолженности по бюджетным кредитам.

В мае месяце 2017 года муниципальному образованию реструктуризировали бюджетные кредиты, полученные в 2014 году в сумме 73422 тыс. рублей с одновременным частичным списанием суммы в размере 72688 тыс. рублей и предоставлением отсрочки, рассрочки погашения остатка суммы задолженности в размере 734 тыс. рублей с 2023 года по 2027 год включительно ежегодно равными долями в соответствии с графиком.

В декабре месяце 2017 года на основании постановления Администрации муниципального образования «Город Можга» была списана задолженность ООО «Можгинский мясокомбинат» перед бюджетом муниципального образования «Город Можга» по централизованным кредитам, выданным в 1995 году в сумме 91 тыс.рублей. По состоянию на 1 января 2018 года задолженность по бюджетным кредитам, выданным предприятиям и организациям из бюджета муниципального образования «Город Можга» отсутствует.

Долговые обязательства отражаются в муниципальной долговой книге, которая размещается на официальном сайте муниципального образования «Город Можга».

Кредиторская задолженность

На 01.01.2018 года кредиторская задолженность по расходам, находящимся в ведении органов местного самоуправления составила 5613 тыс. руб. (в т.ч. коммунальные услуги 3091,0 тыс. рублей, питание 1063,3 тыс. рублей, услуги по содержанию имущества (225,226) -965,9 тыс. рублей). В конце года максимально средства направлялись на выплату заработной платы за декабрь и расчетов с поставщиками в целях максимально снизить кредиторскую задолженность.

Общая кредиторская задолженность составляет 44722 тыс. руб., в том числе начисления на заработную плату 8681,2 тыс. рублей, коммунальные услуги 3091 тыс. рублей, по работам, связанным с оплатой расходов по ремонту крыши д\с № 27-1285,0 тыс. рублей, 9022,4 тыс. рублей – котельная; стадион 8 гимназии – 18232,2 тыс. рублей, задолженность по материальным запасам – 2840,5 тыс. рублей.

Деятельность Управления финансов

Задачи, которые были поставлены перед Администрацией муниципального образования на 2017 год по основным направлениям в части обеспечения сбалансированности бюджета, исполнения расходных обязательств и предоставление государственных и муниципальных услуг в рамках выделенных средств выполнены. Для обеспечения этих задач была проведена работа по выявлению резервов и перераспределению бюджетных ассигнований в пользу приоритетных направлений. По внесению изменений в решение о бюджете МО «Город Можга» принято 12 решений городской Думы. Заработная плата выплачивалась своевременно, просроченной кредиторской задолженности по выплате заработной платы нет. Показатели «дорожной карты» по выплате заработной платы по учреждениям согласно стат. отчетности выглядят следующим образом:

категории	МО «Город Можга	Министерство довело
Заработная плата педагогических работников в дошкольных учреждениях	21143,1	21099
Заработная плата в учреждениях культуры	24125,9	24034
Заработная плата педагогических работников образовательных учреждений	23560,3	23564
Заработная плата педагогических работников дополнительного образования	24499,1	23305

Расходы по обслуживанию муниципального долга составили 405,6 тыс. рублей.

В целях исполнения плана контрольно - ревизионной работы Управлением финансов и контрольно - счетным органом проведено 34 контрольных мероприятий, направленных на проверку постановки бухгалтерского учета, финансово – хозяйственной деятельности и исполнение муниципальных заданий бюджетными учреждениями. Основными финансовыми нарушениями по-прежнему остаются искажение отчетности, нарушения в ходе списания имущества.

Бюджетным отделом проводятся все необходимые мероприятия, начиная с составления проекта бюджета по доходам и расходам, рассмотрения, утверждения, внесение изменений и кассового исполнения бюджета города. Ведется реестр расходных обязательств, еженедельно анализируется поступление налоговых и неналоговых доходов, ведется долговая книга, контролируются сети и штаты, готовятся проекты решений городской Думы и проводятся публичные слушания.

Отделом казначейского исполнения бюджета проводится сам процесс финансирования и контроля за расчетно- платежными документами и проведения платежей с лицевых счетов по исполнению бюджета. За 2017 год проверено и проведено:

- 84 – первоначальных плана финансово – хозяйственной деятельности;
- 1601- внесено изменение в план финансово – хозяйственной деятельности;
- 39346 – платежных документов;
- 349 – уведомлений об уточнении произведенных операций.

Проверено и поставлено на учет: 4897 бюджетных обязательств и 1161 изменение к ним. В части исполнения контроля ч.5 ст.99 ФЗ 44 на контроль принято:

- 883 плана закупок; 656 план графиков закупок,
- 571 извещение и документация о закупках, 142 протокола определения поставщика,
- 1172 информации о контракте.

Отделом бухгалтерского учета и отчетности ежемесячно принимается и проверяется отчетность ГРБС, бюджетных и автономных учреждений города в соответствии с инструкцией. Подготовлена и принята Министерством финансов годовая бухгалтерская отчетность муниципального образования «Город Можга», состоящая из 98 форм. Ежеквартальная отчетность состоит из 61 формы, месячная отчетность отражается в 20 бухгалтерских формах.

В течение года отчеты по исполнению бюджета ежемесячно размещались на официальном сайте Администрации в разделе «Финансы и бюджет». Ежеквартально представлялись в городскую Думу, как того требует статья 264.2 Бюджетного кодекса. В табличном варианте и доступной форме жители города с исполнением бюджета могут ознакомиться в разделе «Бюджет для граждан».

Заместитель главы Администрации по финансовым вопросам-
начальник Управления финансов

Т.Ю.Разживина