Пояснительная записка к годовому отчету о финансировании, итогах реализации и оценке эффективности муниципальной программы «Управление муниципальными финансами городского округа г. Бор», утвержденной постановлением администрации городского округа г. Бор от 10.11.2014 года № 5287

за 2018 год

Цели муниципальной программы – обеспечение сбалансированности и устойчивости бюджета городского округа город Бор, повышение эффективности и качества управления муниципальными финансами городского округа город Бор.

Ответственный исполнитель муниципальной программы – Департамент финансов администрации городского округа город Бор.

Индикаторы достижения цели и показатели непосредственных результатов муниципальной программы за 2018 год

| Наименование индикатора/непосредственного результата | Ед.измерения | 2018 год |
| --- | --- | --- |
| Увеличение доходов бюджета городского округа на душу населения  | тыс. руб. | 25,8 |
| Доля расходов бюджета городского округа, формируемых в рамках муниципальных программ, в общем объеме расходов бюджета городского округа город Бор | % | 96 |
| Удельный вес муниципального долга по отношению к доходам местного бюджета без учета объема безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений | % | 21,1 |

В рамках реализации Программы «Управление муниципальными финансами городского округа г. Бор» все основные мероприятия, индикаторы и непосредственные результаты выполнены в полном объеме.

Удельный вес муниципального долга по отношению к доходам местного бюджета без учета объема безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений решениями Совета депутатов городского округа г. Бор Нижегородской области от 22.02.2011 № 9 «Об утверждении Положения о муниципальном долге городского округа город Бор Нижегородской области» и от 20 декабря 2017 года № 80 «О бюджете городского округа город Бор на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов» находится на экономически безопасном уровне и не превышает 50%.

Внедрение процедуры планирования временных кассовых разрывов и постоянный мониторинг уровня необходимого покрытия временных кассовых разрывов позволили минимизировать данный показатель до 21,1%.

Осуществление целенаправленной и планомерной работы по улучшению инвестиционного климата и формированию имиджа городского округа город Бор, как территории привлекательной для инвестиций, позволило перевыполнить плановые назначения налоговых и неналоговых доходов (исполнение 113,3 процента). Сумма дополнительно поступивших доходов составила 159 416.5 тыс. руб. Эффективное проведение следующих мероприятий на территории городского округа город Бор привело к перевыполнению налоговых и неналоговых доходов бюджета городского округа город Бор:

1. В течение отчетного года Комиссией по вопросам уплаты налогов, страховых взносов и арендных платежей проведено 6 заседаний, на которых рассмотрено 32 организации и физических лица, в результате чего в бюджет взыскано задолженности на сумму 21 374,8 тыс. руб.

2. Комиссией по повышению уровня заработной платы проведено 8 заседаний, на которых рассмотрено 37 действующих предприятий и организаций, что увеличило среднюю заработную плату на рассматриваемых Комиссией предприятиях (организациях) от 10 до 706 процентов. Среднемесячная заработная плата на рассматриваемых Комиссией предприятиях увеличилась до уровня не менее минимального размера оплаты труда.

3. Исполнение плана поступлений налога на доходы физических лиц составило 113,2 процента (план перевыполнен на 89 890,1 тыс. руб.) за счет следующих факторов:

- досрочной выплаты заработной платы и бонусных выплат на предприятиях, не работавших в выходные и праздничные дни начала 2019 года, а также учреждениях, финансируемых из областного и местного бюджетов;

- работы Комиссии по вопросам уплаты налогов, страховых взносов и арендных платежей, по итогам которой уплачено НДФЛ в размере 3 448,9 тыс. руб. во все уровни бюджетов;

- по данным территориального органа Росстата по Нижегородской области среднемесячная заработная плата по полному кругу предприятий Нижегородской области за январь-ноябрь 2018 года составила 32 036,2 руб., темп роста к соответствующему периоду прошлого года (29 672,2 руб.) составил 108%.

4. Увеличение поступлений единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности по сравнению с плановыми назначениями на 2 887,7 тыс. руб. (исполнение – 104,6%) произошло в связи с увеличением налогоплательщиков, выбравших специальный налоговый режим в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности в качестве основной системы налогобложения.

5. Увеличение поступлений налога на имущество физических лиц по сравнению с плановыми назначениями на 24 977,5 тыс. руб. (исполнение – 176,2%) произошло по причине роста коэффициента к налоговому периоду.

Согласно статье 408 Налогового кодекса Российской Федерации в субъектах Российской Федерации, в которых применяется порядок расчета налога исходя из кадастровой стоимости, для объектов, не являющихся административно-деловой и торговой недвижимостью, предусмотренной статьей 378.2 Налогового кодекса Российской Федерации, расчет налога проводится с учетом коэффициента: 0,2 - в первый период применения кадастровой стоимости; 0,4 - во второй период применения кадастровой стоимости; 0,6 - в третий период применения кадастровой стоимости. В 2017 году коэффициент к налоговому периоду составлял 0,4, в 2018 году – 0,6.

6. Определение в пределах действующего законодательства начальной цены предмета земельных торгов в размере не ниже рыночной и, соответственно, обеспечение интересов городского округа город Бор, одновременно с увеличившимся спросом на земельные участки, привели к выполнению плана по доходам от продажи земельных участков в целом на 136,7 процента или на 20 594,8 тыс. руб.

Непосредственный результат Программы в части достижения доходов бюджета городского округа город Бор на душу населения в размере 25,8 тыс. рублей в 2018 году превышает плановые назначения на 1,3 тыс. рублей.

Основные мероприятия Программы предусматривают комплекс взаимосвязанных мер, направленных на достижение цели Программы.

Исходя из необходимости решения поставленных задач сформированы соответствующие подпрограммы настоящей Программы:

- подпрограмма 1 «Организация и совершенствование бюджетного процесса в городском округе город Бор»;

- подпрограмма 2 «Повышение эффективности бюджетных расходов городского округа город Бор»;

- подпрограмма 3 «Обеспечение и осуществление финансового контроля в городском округе город Бор»;

- подпрограмма 4 «Управление муниципальным долгом городского округа город Бор»;

- подпрограмма 5 «Обеспечение реализации муниципальной программы».

 Расходы на реализацию муниципальной программы на 2018 год

тыс. рублей

| МП/ПМП | Наименование муниципальной программы (подпрограммы) | план | факт | % исполнения |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 17 0 | Муниципальная программа «Управление муниципальными финансами городского округа г. Бор» | 31 010,3 | 30 995,2 | 100,0 |
| 17 1 | Подпрограмма «Организация и совершенствование бюджетного процесса в городском округе город Бор» | 8 839,8 | 8 837,5 | 100,0 |
| 17 2 | Подпрограмма «Повышение эффективности бюджетных расходов городского округа город Бор» | 0 | 0 | 0 |
| 17 3 | Подпрограмма «Обеспечение и осуществление финансового контроля в городском округе город Бор» | 0 | 0 | 0 |
| 17 4 | Подпрограмма «Управление муниципальным долгом городского округа город Бор» | 1 714,2 | 1 707,1 | 99,6 |
| 17 5 | Подпрограмма «Обеспечение реализации муниципальной программы» | 20 456,3 | 20 450,7 | 100,0 |

Бюджетные ассигнования в 2018 году в рамках программы были направлены на:

- обеспечение функций Департамента – 20 314,3 тыс. рублей

- обеспечение деятельности подведомственного учреждения – 136,4 тыс. рублей

- управление средствами резервного фонда администрации городского округа город Бор – 6 040,2 тыс. рублей;

- оплату услуг информационной, технической и консультационной поддержки в сфере управления муниципальными финансами – 2 797,3 тыс. рублей;

- обслуживание муниципального долга городского округа – 1 707,1 тыс. рублей. Бюджетные ассигнования были направлены на уплату процентных платежей по привлеченным кредитам.

В рамках реализации Подпрограммы «Организация и совершенствование бюджетного процесса в городском округе город Бор» все основные мероприятия, индикаторы и непосредственные результаты выполнены в полном объеме.

Бюджет городского округа г. Бор на 2018 год принят решением Совета депутатов городского округа г. Бор от 20.12.2017 года № 80 «О бюджете городского округа город Бор на 2018 год и плановый период 2019 и 2020годов».

Основные параметры исполнения бюджета за 2018 год характеризуются следующими данными:

| № п/п | Наименование показателя | План, тыс. руб. | Факт, тыс. руб. | % исполнения |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | Доходы | 3 005 424,9 | 3 120 867, 5 | 103,8% |
| 2 | Расходы | 3 226 024,3 | 3 165 784, 1 | 98,1% |
| 3 | Дефицит | - 220 482,8 | - 44 916 ,6 | - |

Уровень дефицита местного бюджета по отношению к доходам местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений составил 2,0 %, что менее запланировано (не более 10,0%) и находиться в пределах, установленных Бюджетном Кодексом РФ.

Индикаторы, установленные для расходных параметров соответствуют плановым назначениям.

В соответствии с приказами Министерства финансов России от 28.10.2010 № 191-н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» и от 25.03.2011 № 33н «Об утверждении Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений» была принята от главных распорядителей бюджетных средств, составлена и предоставлена бюджетная отчетность по формам, утвержденным вышеуказанными инструкциями.

Бюджетная отчетность составлялась главными распорядителями, распорядителями, получателями бюджетных средств, администраторами доходов бюджетов, администраторами источников финансирования дефицита бюджетов, финансовыми органами на следующие отчетные даты:

- месячная отчетность: на первое число месяца, следующего за отчетным месяцем;

- квартальная: по состоянию на 1 апреля, 1 июля и 1 октября текущего года;

- годовая: на 1 января года, следующего за отчетным.

Организованна и проведена работа по своду и составлению отчетности об исполнении бюджета городского округа за 2017 год, а также помесячно, и поквартально за 2018 год.

Главные распорядители бюджетных средств и подведомственные им учреждения работают о Едином комплексе автоматизированного бюджетного учета: программе 1С: «Бухгалтерия для бюджетных учреждений», «АЦК-финансы», «АЦК-планирование».

В соответствии со статьей 81 Бюджетного Кодексом РФ, порядком использования бюджетных ассигнований резервного фонда администрации городского округа город Бор, утвержденным постановлением администрации городского округа г. Бор от 30.12.2014 № 9714 был создан резервный фонд администрации городского округа город Бор для финансового обеспечения непредвиденных расходов, не предусмотренных решением Совета депутатов о бюджете городского округа г. Бор на текущий финансовый год, которые не могут быть отложены до утверждения бюджета на следующий финансовый год. Средства, выделяемые из резервного фонда, использованы по целевому назначению, определяемому в соответствии с постановлениями администрации городского округа.

В рамках реализации Подпрограммы «Повышение эффективности бюджетных расходов городского округа город Бор» все основные мероприятия, индикаторы и непосредственные результаты выполнены в полном объеме.

Достигнуты следующие результаты:

1) Местный бюджет сформирован в программном формате, с учетом планируемых результатов по муниципальным программам;

2) Предоставленные муниципальные услуги соответствуют общероссийскому базовому (отраслевому) перечню (классификатору) государственных и муниципальных услуг, оказываемых физическим лицам и региональному перечню (классификатору) государственных (муниципальных) услуг, не включенных в общероссийские базовые (отраслевые) перечни (классификаторы) государственных и муниципальных услуг, оказываемых физическим лицам;

Удельный вес муниципальных учреждений городского округа город Бор, выполнивших в полном объеме муниципальное задание составил 97,4 %, что на 2,4 % выше запланированного значения.

3) Информация о предоставляемых муниципальных услугах, формировании и исполнении бюджета доступна для всех граждан.

По данным мониторинга посещаемости сайта в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» прирост посещаемости сайта Департамента финансов <http://www.bor-fin.ru> к предыдущему году составил 11,5 %, или 115 % от планового назначения.

Департаментом финансов в рамках реализации данной подпрограммы разработан порядок и методика балльной оценки качества финансового менеджмента главных распорядителей бюджетных средств городского округа город Бор, утвержденные постановлением администрации городского округа г. Бор от 04.12.2018 № 6907 и порядок проведения оценки потребности в оказании муниципальных услуг и методика учета результатов оценки при формировании расходной части бюджета городского округа г. Бор Нижегородской области, утвержденные постановлением администрации городского округа г. Бор от 01.08.2018 № 4484.

Средства бюджета городского округа город Бор на реализацию подпрограммы «Повышение эффективности бюджетных расходов городского округа город Бор» не предусмотрены.

В рамках реализации Подпрограммы «Обеспечение и осуществление финансового контроля в городском округе город Бор» все основные мероприятия, подлежащие реализации в 2018 году, выполнены в полном объеме.

Деятельность по осуществлению внутреннего муниципального финансового контроля и контроля в сфере закупок осуществлялась сектором контроля Управления учета, отчетности и контроля исполнения бюджета (далее - сектор контроля) на основании планов работы сектора контроля на I полугодие 2018 года, на II полугодие 2018 года, которыми запланировано проведение в 2018 году 24 проверок, их них: 12 проверок в финансово-бюджетной сфере (из них 1 проверка - внеплановая) и 12 проверок в сфере закупок а также мониторинг, анализ и разработка изменений нормативных правовых актов, регулирующих контрольную деятельность сектора контроля Департамента финансов, главных администраторов средств бюджета городского округа город Бор в соответствии с действующим законодательством.

По результатам проведенных в 2018 году проверок Департаментом финансов выдано 13 представлений для принятия мер по устранению выявленных нарушений и недостатков в ходе проверок, 11 предписаний об устранении нарушений в сфере закупок.

По состоянию на 01.01.2019: отношение количества проведенных контрольных мероприятий к количеству контрольных мероприятий, предусмотренных планами контрольной деятельности составляет 104,3%, отношение количества исполненных предписаний (представлений), вынесенных по результатам проведенных контрольных мероприятий, к общему количеству предписаний (представлений), вынесенных по результатам проведенных контрольных мероприятий в соответствующем финансовом году составляет 100%, что соответствует показателю >90% индикаторам достижения цели и показателям непосредственных результатов Подпрограммы.

Своевременно на сайте Департамента финансов размещалась информация о результатах всех проведенных проверок, на официальном сайте единой информационной системы в информационно-телекоммуникационной сети "Интернет" размещена в полном объеме информация о плановых проверках и о выданных предписаниях в сфере закупок муниципальным учреждениям городского округа город Бор.

В декабре 2018 года Департаментом финансов проведен анализ деятельности органов, осуществляющих функции и полномочия учредителя муниципальных учреждений городского округа г. Бор, по осуществлению контроля за деятельностью муниципальных автономных, бюджетных и казенных учреждений городского округа г. Бор (контроль учредителя), информация о котором размещена на сайте Департамента финансов 27.12.2018.

В целях упорядочения контрольной деятельности, ее приведения в соответствие с действующим законодательством, Департаментом финансов:

- разработаны изменения в Порядок осуществления Департаментом финансов администрации городского округа город Бор Нижегородской области полномочий по внутреннему муниципальному финансовому контролю, утвержденный постановлением администрации городского округа г. Бор от 10.04.2014 № 2301, утвержденные постановлениями администрации городского круга г. Бор "О внесении изменений в Порядок осуществления Департаментом финансов администрации городского округа город Бор Нижегородской области полномочий по внутреннему муниципальному финансовому контролю, утвержденный постановлением администрации городского округа г. Бор от 10.04.2014 № 2301" от 25.04.2018 № 2339, от 14.12.2018 № 7216 (новая редакция);

- разработаны изменения в Порядок осуществления главными распорядителями (распорядителями) средств местного бюджета, главными администраторами (администраторами) доходов местного бюджета, главными администраторами (администраторами) источников финансирования дефицита местного бюджета внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, изложив его в новой редакции, утвержденной постановлением администрации городского округа г. Бор от 14.12.2018 № 7217 "О внесении изменений в Порядок, утвержденный постановлением администрации городского округа г. Бор от 21.07.2014 № 4856";

- разработаны случаи банковского сопровождения контрактов при осуществлении закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд городского округа город Бор, определенные постановлением администрации городского округа г. Бор от 14.06.2018 № 3423 "О банковском сопровождении контрактов при осуществлении закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд городского округа город Бор";

- изданы приказы:

˅ от 15.03.2018 № 12Н "Об утверждении Порядка проведения анализа деятельности функциональных отраслевых, территориальных структурных подразделений администрации городского округа г. Бор по осуществлению ведомственного контроля в сфере закупок";

˅ от 15.03.2018 № 13Н, от 13.09.2018 № 57Н, которыми утверждены изменения в Порядок взаимодействия Департамента финансов администрации городского округа город Бор Нижегородской области с субъектами контроля, указанными в пунктах 4 и 7 Правил осуществления контроля, предусмотренного частью 5 статьи 99 Федерального закона "О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд", утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 12 декабря 2015 года № 1367", утвержденный приказом Департамента финансов администрации городского округа город Бор Нижегородской области от 03 февраля 2017 года № 6н;

˅ от 15.03.2018 № 14Н "Об утверждении Порядка проведения анализа деятельности органов, осуществляющих функции и полномочия учредителя муниципальных учреждений городского округа г. Бор, по осуществлению контроля за деятельностью муниципальных автономных, бюджетных и казенных учреждений городского округа г. Бор (контроль учредителя)";

˅ от 04.12.2018 № 82Н "Об утверждении изменений, вносимых в Порядок проведения анализа осуществления главными администраторами внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита";

˅ от 04.12.2018 № 84Н "О внесении изменений в Стандарты осуществления внутреннего муниципального финансового контроля";

˅ от 04.12.2018 № 86Н "О внесении изменений в классификатор нарушений, выявляемых в ходе осуществления внутреннего муниципального финансового контроля и контроля в сфере закупок в городском округе город Бор".

Средства бюджета городского округа город Бор подпрограммы «Обеспечение и осуществление финансового контроля в городском округе город Бор» не предусмотрены.

В рамках реализации подпрограммы «Управление муниципальным долгом городского округа город Бор» все основные мероприятия, подлежащие реализации в 2018 году, выполнены в полном объеме.

Доля расходов на обслуживание муниципального долга в общем объеме расходов местного бюджета за исключением объема расходов, которые осуществляются за счет субвенций, предоставляемых из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, составляет 0,09 %, что является подтверждением эффективности муниципальных заимствований городского округа город Бор и взаимосвязи принятия решения о заимствованиях с реальными потребностями местного бюджета в привлечении заемных средств.

В рамках реализации Подпрограммы «Обеспечение реализации муниципальной программы» осуществлялось обеспечение деятельности Департамента финансов администрации городского округа г. Бор и деятельности подведомственного ему учреждения.

В соответствии с положением о Департаменте финансов администрации городского округа город Бор Нижегородской области, утвержденным решением Совета депутатов городского округа город Бор Нижегородской области от 10.12.2010г. № 87 входит в структуру органов местного самоуправления городского округа город Бор и является функциональным органом администрации городского округа город Бор, обеспечивающим проведение единой финансовой и бюджетной политики, осуществляющим муниципальный финансовый контроль на территории городского округа город Бор Нижегородской области.

Основными задачами Департамента являются:

- разработка и реализация единой налоговой, финансовой и бюджетной политики на территории городского округа;

- установление общих принципов организации и функционирования бюджетной системы  городского округа и основ бюджетного процесса.

- разработка проекта бюджета городского округа и обеспечение его исполнения в установленном порядке;

- разработка предложений по увеличению доходных поступлений в бюджет и их более эффективного использования;

- концентрация финансовых ресурсов на приоритетных направлениях развития городского округа в рамках исполнения бюджета;

- осуществление муниципального финансового контроля в соответствии с действующим законодательством, нормативными правовыми актами Нижегородской области и городского округа;

- обеспечение единого методологического подхода к ведению финансового, бюджетного учета и отчетности в городском округе.

Департамент в соответствии с возложенными на него задачами

 В рамках решения поставленных задач департаментом финансов подготовлено 86 проектов постановлений и распоряжений администрации городского округа г. Бор, 270 проектов приказов Департамента, 18 проектов для внесения изменений в решение Совета депутатов администрации городского округа г. Бор от 20.12.2017 № 80 «О бюджете городского округа город Бор на 2018 год и плановый период 2019 и 2020годов».

На основании Постановления администрации городского округа г. Бор от 30.10.2018 № 6247 «О создании Муниципального казенного учреждения «Центр бухгалтерского обслуживания» было создано подведомственное департаменту финансов казенное учреждение в целях централизации бухгалтерского учета отраслевых (функциональных) и территориальных органов администрации городского округа г. Бор, муниципальных учреждений подведомственных им.

 В рамках реализации Подпрограммы «Обеспечение реализации муниципальной программы» все основные мероприятия, индикаторы и непосредственные результаты выполнены в полном объеме.