

ОТЧЕТ
департамента финансов администрации муниципального образова-
ния «Город Кирово-Чепецк» Кировской области
за 2019 год

1. Основная характеристика сферы, которую курирует подразделение.

Департамент финансов администрации муниципального образования «Город Кирово-Чепецк» Кировской области (далее - департамент финансов) является функциональным органом администрации муниципального образования «Город Кирово-Чепецк» Кировской области (далее - муниципальное образование) межотраслевой компетенции, осуществляющим составление и организацию исполнения бюджета муниципального образования.

Бюджет муниципального образования является главным финансовым документом муниципального образования. За 2019 год бюджет исполнен по доходам в сумме 1598457,0 тыс. руб., по расходам 1650629,1 тыс.руб., с дефицитом 52172,1 тыс.рублей.

Уточненный план по доходам бюджета муниципального образования в сумме 1600038,6 тыс. руб. выполнен на 99,9%. В том числе по налоговым и неналоговым доходам план выполнен на 100,1%. По безвозмездным поступлениям выполнение составило 99,7%. По состоянию на 01.01.2020 доходы бюджета муниципального образования сложились с ростом к 2018 году на 12,9% или на 182026,8 тыс. рублей, в том числе за счет увеличения безвозмездных поступлений на 35,4% или на 237518,2 тыс. рублей, собственные доходы снизились на 7,4% или на 55491,4 тыс. рублей.

Поступление налоговых доходов составило 578701,6 тыс. рублей или 100,3% к уточненному плану. По сравнению с прошлым годом произошел прирост объема налоговых доходов на 4455,1 тыс. рублей (на 0,8%), в основном за счет увеличения поступлений по налогу на доходы физических лиц (на 21546,0 тыс. рублей).

Неналоговых доходов поступило 112060,5 тыс. рублей (99,2% уточненного плана). Снижение к прошлому году составило 59946,5 тыс. рублей (34,9%) в результате того, что в 2018 году поступила компенсационная стоимость за снос зеленых насаждений (52026,9 тыс.рублей), снизились поступления арендных платежей.

Объем безвозмездных поступлений составил 907694,9 тыс. рублей (99,7% к плану). Поступило в бюджет муниципального образования от уточненного годового плана дотаций – 100%, субсидий – 99,94%, субвенций – 99,98%, иных межбюджетных трансфертов – 97,2%.

Бюджет муниципального образования по расходам за 2019 год составил 1650629,1 тыс. рублей. По отношению к аналогичному периоду прошлого года абсолютная сумма расходов увеличилась на 264738,3 тыс. рублей или на 19,1%.

Наибольший вес в структуре расходов бюджета муниципального образования занимают расходы на образование - 932448,4тыс. рублей или 56,5 %

от общего объема расходов. Расходы на национальную экономику составили 347914,2 тыс. рублей (21,0% от общего объема расходов). Расходы на общегосударственные вопросы составили 125046,9 тыс. рублей (7,6% от общих расходов бюджета), на жилищно-коммунальное хозяйство - 94813,3 тыс. рублей или 5,7%, на физическую культуру и спорт - 52073,4 тыс. рублей или 3,2% от общих расходов бюджета муниципального образования.

Бюджет на 2019 год был сформирован по программному принципу. На реализацию 18 муниципальных программ направлено 1641376,3 тыс. рублей, в том числе на реализацию 5 программ социальной направленности - 1080113,3 тыс. рублей, на реализацию 7 муниципальных программ на поддержку отраслей экономики - 429757,1 тыс. рублей и на программы общего характера - 131505,9 тыс. рублей.

На начало 2019 года задолженность муниципального образования по кредитным обязательствам отсутствовала. В 2019 году объем привлечения заимствований составил 176000,0 тыс. рублей, в том числе бюджетных кредитов в размере 96000,0 тыс. рублей и коммерческих кредитов в размере 80000,0 тыс. рублей. За этот же период погашено 126000,0 тыс. рублей, в том числе произведен возврат бюджетных кредитов в полном объеме 96000,0 тыс. рублей, коммерческих - 30000,0 тыс. рублей. По состоянию на 01.01.2020 долговые обязательства муниципального образования составили 50000,0 тыс. рублей.

2. Кадровый состав и структура подразделения

Штатным расписанием администрации муниципального образования установлено 22 штатных единицы в департаменте финансов, в том числе 21 единица муниципальных служащих и 1 единица работника по техническому обеспечению деятельности администрации. По состоянию на 01.01.2020 штат полностью укомплектован. 2 специалиста обучились на курсах повышения квалификации.

Департаментом финансов руководит заместитель главы администрации муниципального образования, начальник департамента финансов. В составе департамента финансов в 2019 году было 4 структурных подразделения:

- Отдел планирования и анализа доходов;
- Отдел планирования и анализа расходов;
- Отдел казначейского исполнения бюджета;
- Отдел бухгалтерского учета и финансового контроля.

3. Задачи, которые были поставлены на 2019 год, причины их выполнения, невыполнения

На 2019 год перед департаментом финансов была поставлена цель по обеспечению финансовых потребностей бюджета муниципального образования в объемах, необходимых для реализации вопросов местного значения

С этой целью необходимо принятие мер по сохранению, укреплению и развитию налогового потенциала, по формированию устойчивой собственной доходной базы и создание условий для её увеличения.

В доходной части были определены следующие основные направления:

1) укрепление налоговой дисциплины и снижение задолженности по платежам в бюджеты всех уровней путем проведения межведомственных комиссий по обеспечению поступления доходов в бюджет - в результате проведенной работы поступило задолженности в бюджет в сумме 19653 тыс.рублей, несмотря на это задолженность в бюджет муниципального образования по итогам года увеличилась;

2) установление моратория на установление новых налоговых льгот и преференций, за исключением инвестиционной деятельности организаций и индивидуальных предпринимателей, получивших статус резидента территории опережающего социально-экономического развития - решением Кирово-Чепецкой городской Думы о бюджете мораторий установлен;

3) увеличение налогооблагаемой базы по налогу на доходы физических лиц путем проведения политики соблюдения трудового законодательства в части своевременности и полноты выплаты заработной платы, легализации «теневого» заработной платы - в результате проведенной работы дополнительные поступления налога на доходы физических лиц в бюджет составили 1371,9 тыс.рублей;

4) проведение политики, направленной на сокращение теневой экономики, выявление скрытых от налогообложения доходов потенциальных плательщиков, снижение числа убыточных организаций - в результате проведенной работы дополнительные поступления в бюджет составили 1378 тыс.рублей.

В расходной части были определены следующие стратегические приоритеты:

- ориентация бюджетной политики на обеспечение сбалансированности расходных полномочий и финансовых ресурсов на их исполнение;

- недопущение принятия расходных обязательств, не обеспеченных доходными источниками, а также увеличения расходов по принятым ранее решениям;

- усиление внутреннего муниципального финансового контроля.

Основными задачами в сфере управления муниципальным долгом на 2019 год являлись:

- поддержание параметров муниципального долга в рамках, установленных бюджетным законодательством Российской Федерации;

- минимизация расходов на обслуживание муниципального долга путем замещения кредитов кредитных организаций бюджетными кредитами (сокращение расходов на уплату процентов по кредиту за расчетный период – 1 месяц составляет 218,6 тыс.рублей или 98,9%);

- соблюдение требований статьи 106 Бюджетного кодекса Российской Федерации по предельному объему муниципальных заимствований.

Поставленные задачи в сфере расходов и управления муниципальным долгом выполнены. Это позволило не допустить образование просроченной кредиторской задолженности казенных учреждений по расходным обязательствам бюджета муниципального образования за счет собственных доходов, обеспечить своевременную выплату заработной платы работникам бюджетной сферы.

4. Работа подразделения в прошлом году

4.1. Информация по исполнению муниципальных программ, достижению показателей эффективности

В соответствии с перечнем муниципальных программ муниципального образования, утвержденного постановлением администрации муниципального образования от 14.06.2013 № 585 «Об утверждении перечня муниципальных программ на территории муниципального образования «Город Кирово-Чепецк» Кировской области» (с изменениями) департамент финансов является ответственным исполнителем муниципальной программы «Управление муниципальным долгом». В рамках программы запланированы расходы на обслуживание муниципального долга (уплата процентов за пользование кредитом). На 01.01.2019 исполнение по программе составляет 302,2 тыс. рублей. Основные показатели эффективности реализации программы (*Отношение объема муниципального долга к общему годовому объему доходов бюджета муниципального образования без учета объема безвозмездных поступлений, отношение расходов на обслуживание муниципального долга к общему объему расходов муниципального бюджета за исключением субвенций, просроченная задолженность по муниципальному долгу на конец отчетного периода*) выполнены.

4.2. Количество обращений: обращения от физических лиц в департамент финансов в 2019 году не поступали.

4.3. Специфика деятельности департамента финансов не направлена непосредственно на потребителей услуг.

4.4. Информация о работе с нормативными документами, количество подготовленных и принятых МПА:

В течение 2019 года департаментом финансов были подготовлены, согласованы и приняты следующие муниципальные правовые акты, в том числе:

4.4.1. Подготовлено к принятию 19 проектов решений Кирово-Чепецкой городской Думы:

- «О внесении и утверждении изменений в Положение «О земельном налоге» (в части отмены возможности налогоплательщикам-организациям не уплачивать авансовые платежи по налогу при начисленной сумме налога за

прошедший год менее 5000 рублей, внесения изменений на основании изменений внесенных в Налоговый Кодекс РФ);

- «О внесении изменений в решение Кирово-Чепецкой городской Думы от 26.11.2014 № 15/82 «Об установлении и введении в действие налога на имущество физических лиц» (в части увеличения ставок налога для имущества, облагаемого исходя из кадастровой стоимости и приведения в соответствии терминологии в сфере садоводства и огородничества в соответствии с Законом от 29.07.2017 № 217-ФЗ);

- «Об исполнении бюджета муниципального образования «Город Кирово-Чепецк» Кировской области за 2018 год»;

- 7 проектов решений «О внесении изменений в решение Кирово-Чепецкой городской Думы «О бюджете муниципального образования «Город Кирово-Чепецк» Кировской области на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов» (в целях уточнения доходов и расходов бюджета, балансировки бюджета муниципального образования, а также для обеспечения софинансирования средствами бюджета муниципального образования к федеральным и областным средствам);

- «О бюджете муниципального образования «Город Кирово-Чепецк» Кировской области на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов»;

- 4 проекта решения «О внесении и утверждении изменений в Положение «О бюджетном процессе в муниципальном образовании «Город Кирово-Чепецк» Кировской области»;

- 3 проекта решения «О внесении и утверждении изменений в Положение о Департаменте финансов администрации муниципального образования «Город Кирово-Чепецк» Кировской области»;

- «О внесении и утверждении изменений в Порядок формирования и использования бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда».

4.4.2. Подготовлены и приняты 33 постановления администрации муниципального образования:

- 3 постановления «Об утверждении отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Город Кирово-Чепецк» Кировской области за 1 квартал, 1 полугодие и 9 месяцев 2019 года»;

- «О мерах по составлению проекта бюджета муниципального образования «Город Кирово-Чепецк» Кировской области на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов»;

- «О мерах по выполнению решения Кирово-Чепецкой городской Думы от 16.12.2019 №13/69 «О бюджете муниципального образования «Город Кирово-Чепецк» Кировской области на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов»;

- «Об утверждении Порядка осуществления органами местного самоуправления муниципального образования «Город Кирово-Чепецк» Кировской области и (или) находящимися в их ведении муниципальными казенны-

ми учреждениями полномочий главных администраторов доходов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации»;

- «О внесении изменений в Методику прогнозирования поступлений доходов в бюджет муниципального образования «Город Кирово-Чепецк» Кировской области в части доходов, в отношении которых администрация муниципального образования «Город Кирово-Чепецк» Кировской области наделена полномочиями главного администратора доходов»;

- «Об утверждении лимита фонда оплаты труда и предельной штатной численности работников муниципальных учреждений на 2019 год»;

- 3 постановления «О внесении изменений в утвержденный лимит фонда оплаты труда и предельной штатной численности работников муниципальных учреждений на 2019 год»;

- 4 постановления «О внесении и утверждении изменений в муниципальную программу «Управление муниципальным долгом»;

- Об утверждении Программы повышения эффективности управления муниципальными финансами муниципального образования «Город Кирово-Чепецк» Кировской области на период 2019-2021 годов;

- 3 постановления «О внесении изменений в программу Повышения эффективности управления муниципальными финансами муниципального образования «Город Кирово-Чепецк» Кировской области на период 2019 - 2021 годов»;

- 4 постановления «О внесении изменений в объем оказываемых муниципальных услуг (выполняемых работ) в разрезе главных распорядителей бюджетных средств муниципального образования «Город Кирово-Чепецк» Кировской области и муниципальных услуг на 2019 и плановый период 2020 и 2021 годов»;

- «Об установлении объема оказываемых муниципальных услуг (выполняемых работ) в разрезе главных распорядителей бюджетных средств муниципального образования «Город Кирово-Чепецк» Кировской области и муниципальных услуг на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов»;

- «О внесении изменений в объем оказываемых муниципальных услуг (выполняемых работ) в разрезе главных распорядителей бюджетных средств муниципального образования «Город Кирово-Чепецк» Кировской области и муниципальных услуг на 2020 и плановый период 2021 и 2022 годов»

- 3 постановления «О внесении и утверждении изменений в план контрольной работы департамента финансов администрации муниципального образования «Город Кирово-Чепецк» Кировской области на 2019 год»;

- «Об утверждении плана контрольной работы департамента финансов администрации муниципального образования «Город Кирово-Чепецк» Кировской области на 2020 год»;

- 2 постановления на проведении внеплановых проверок по вопросу осуществления полномочий администратора доходов бюджета муниципального образования «Город Кирово-Чепецк» Кировской области;

- 2 постановления «О внесении изменений в постановление администрации муниципального образования «О создании Комиссии по формированию и исполнению бюджета муниципального образования «Город Кирово-Чепецк» Кировской области».

4.4.3. Подготовлены 2 распоряжения администрации муниципального образования о внесении и утверждении изменений в состав рабочей группы по разработке и реализации программы Повышения эффективности управления муниципальными финансами муниципального образования «Город Кирово-Чепецк» Кировской области на период 2019 - 2021 годов».

4.4.4. Подготовлены и утверждены 102 приказа департамента финансов, в том числе:

- 5 приказов «О внесении дополнений в закрепленные за главными администраторами доходов бюджета муниципального образования дополнительные виды (подвиды) доходов бюджета»;

- 5 приказов «Об утверждении перечня кодов подвидов доходов на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов» и изменения в него;

- «Об осуществлении Департаментом финансов администрации муниципального образования бюджетных полномочий главного администратора (администратора) доходов бюджета муниципального образования «Город Кирово-Чепецк» Кировской области»;

- «Об утверждении Методики прогнозирования поступлений доходов в бюджет муниципального образования «Город Кирово-Чепецк» Кировской области в части доходов, в отношении которых департамент финансов администрации муниципального образования «Город Кирово-Чепецк» Кировской области наделен полномочиями главного администратора доходов»;

- «О внесении и утверждении изменений в Порядок составления и ведения кассового плана по бюджету муниципального образования «Город Кирово-Чепецк» Кировской области»;

- «Об утверждении Перечня главных распорядителей средств бюджета муниципального образования «Город Кирово-Чепецк» Кировской области, находящихся в их ведении муниципальных учреждений, а также иных получателей субсидий из бюджета муниципального образования «Город Кирово-Чепецк» Кировской области на 2020 год»;

- «Об утверждении Порядка открытия и ведения лицевых счетов Департаментом финансов администрации муниципального образования «Город Кирово-Чепецк» Кировской области»;

- «Об утверждении Порядка санкционирования оплаты денежных обязательств (расходов)

- «Об утверждении Порядка согласования наличия ассигнований (показателей по выплатам) на осуществление закупки муниципальными заказчиками, учета бюджетных и денежных обязательств получателей средств бюд-

жета муниципального образования «Город Кирово-Чепецк» Кировской области, обязательств муниципальных бюджетных и автономных учреждений муниципального образования «Город Кирово-Чепецк» Кировской области»;

- «Об утверждении Плана мероприятий по повышению поступлений налоговых и неналоговых доходов на 2019-2021 годы»;

- 2 приказа «О внесении и утверждении изменений в Порядок и методику планирования бюджетных ассигнований бюджета муниципального образования «Город Кирово-Чепецк» Кировской области на очередной финансовый год (очередной финансовый год и плановый период)»;

- 6 приказов «О внесении изменений в Порядок применения целевых статей»;

- «Об утверждении Порядка применения целевых статей бюджета муниципального образования «Город Кирово-Чепецк» Кировской области»;

- 16 приказов «О внесении и утверждении изменений в сводную бюджетную роспись бюджета муниципального образования на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов»;

- «О внесении и утверждении изменений в Порядок составления и ведения сводной бюджетной росписи бюджета муниципального образования «Город Кирово-Чепецк» Кировской области»;

- 3 приказа «О внесении и утверждении изменений в коды целей расходов бюджета муниципального образования «Город Кирово-Чепецк» Кировской области на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов»;

- «Об утверждении кодов целей расходов бюджета муниципального образования «Город Кирово-Чепецк» Кировской области на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов»;

- «Об утверждении Типовой формы соглашения о предоставлении из бюджета муниципального образования «Город Кирово-Чепецк» Кировской области гранта в форме субсидии некоммерческой организации, не являющейся казенным учреждением»;

- «Об утверждении Типовых форм соглашений о предоставлении из бюджета муниципального образования «Город Кирово-Чепецк» Кировской области субсидии юридическому лицу (за исключением государственного (муниципального) учреждения), индивидуальному предпринимателю, физическому лицу – производителю товаров, работ, услуг в связи с производством (реализацией) товаров, выполнением работ, оказанием услуг»;

- «Об утверждении Плана проверок на 1 полугодие 2019 года Департаментом финансов администрации муниципального образования «Город Кирово-Чепецк» Кировской области, уполномоченным на осуществление внутреннего муниципального финансового контроля в отношении закупок для обеспечения муниципальных нужд муниципального образования «Город Кирово-Чепецк» Кировской области»;

- «О проведении внеплановой выездной проверки в администрации муниципального образования «Город Кирово-Чепецк» Кировской области»;

- «О результатах внеплановой выездной проверки в администрации муниципального образования «Город Кирово-Чепецк» Кировской области»;
- «О проведении плановой выездной проверки в муниципальном казенном учреждении культуры «Централизованная библиотечная система» города Кирово-Чепецка Кировской области»;
- «О результатах плановой выездной проверки в муниципальном казенном учреждении культуры «Централизованная библиотечная система» города Кирово-Чепецка Кировской области»;
- 2 приказа «О проведении инвентаризации»;
- «О назначении материально ответственного лица»;
- 7 приказов «О внесении и утверждении изменений в план закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд на 2019 финансовый год и на плановый период 2020 и 2021 годов»;
- 4 приказа «О внесении и утверждении изменений в план-график закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд на 2019 год»;
- «О признании утратившим силу приказ начальника департамента финансов администрации муниципального образования «Город Кирово-Чепецк» Кировской области от 03.08.2018 № 40»;
- «О продлении проверки в муниципальном бюджетном дошкольном образовательном учреждении детский сад № 19 города Кирово-Чепецка»;
- «О приостановлении ревизии финансово-хозяйственной деятельности в муниципальном казенном образовательном учреждении «Центр образования имени Алексея Некрасова» города Кирово-Чепецка Кировской области»;
- «Об изменении должностных лиц, уполномоченных на участие в проведении контрольного мероприятия в Муниципальном казенном учреждении «Центр бюджетного обслуживания» города Кирово-Чепецка Кировской области»;
- «О проведении внеплановых контрольных мероприятий в муниципальных образовательных учреждениях муниципального образования «Город Кирово-Чепецк» Кировской области».

4.4.4. При рассмотрении и согласовании проектов постановлений администрации муниципального образования оказывалась методологическая помощь структурным подразделениям администрации муниципального образования, главным администраторам доходов.

4.4.5. Подготовлены основные направления бюджетной и налоговой политики на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов.

4.5. Работа комиссий:

Департамент финансов организует деятельность следующих комиссий:

4.5.1. Межведомственная комиссия по обеспечению поступлений доходов в бюджет муниципального образования, на которой рассматривались вопросы урегулирования задолженности по налоговым и неналоговым доходам, по легализации заработной платы, своевременности выплаты заработной платы работникам, доведения заработной платы до минимальной оплаты труда и среднеотраслевого уровня:

- из приглашенных на комиссию 473 должников, 331 должник отреагировал на приглашение или оплатил задолженность (70 % от приглашенных должников) на сумму 18256,9 тыс. рублей (58 % от суммы задолженности);

- заслушано 20 налогоплательщиков, не уплативших авансовые платежи по УСН, в результате поступило 509,1 тыс. рублей;

- направлено 125 писем на сумму 7970,6 тыс. рублей для добровольного погашения задолженности, дополнительные поступления составили 5889,4 тыс. рублей или 73,9 % от суммы задолженности;

- направлено 31 письмо налогоплательщикам, имеющим обязанность по уплате авансовых платежей, поступило 887,1 тыс. рублей;

- заслушано 73 работодателя у которых уровень средней заработной платы на одного работника ниже уровня минимального размера оплаты труда и/или ниже прожиточного минимума трудоспособного населения, в результате 60 работодателей повысили заработную плату, дополнительные поступления налога на доходы физических лиц в бюджет составили 1371,9 тыс. рублей.

4.5.2. Комиссия по формированию и исполнению бюджета, за 2019 16 заседаний, на которых рассматривались вопросы:

- о подготовке проектов решений Кирово-Чепецкой городской Думы, в том числе:

- о внесении изменений в решения Кирово-Чепецкой городской Думы «О земельном налоге», «Об установлении и введении в действие налога на имущество физических лиц»;

- о внесении изменений в решение Кирово-Чепецкой городской Думы «О бюджете муниципального образования «Город Кирово-Чепецк» Кировской области на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов»;

- рассмотрение итогов выполнения Плана мероприятий по увеличению поступления налоговых и неналоговых доходов за 2018 год;

- исполнение бюджета муниципального образования «Город Кирово-Чепецк» Кировской области за 1 квартал 2019 года;

- погашение задолженности по налогам и арендным платежам в бюджет за организациями группы компаний КЧУС и перспективы трудоустройства высвобождаемых работников;

- о бюджете муниципального образования на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов:

- об основных бюджетообразующих показателях на 2020-2022 годы, применяемых при составлении проекта бюджета муниципального образования на 2020-2022 годы;
- о согласовании исходных данных на 2020 - 2022 годы, необходимых для расчета межбюджетных трансфертов;
- об основных подходах по формированию бюджета муниципального образования на 2020 - 2022 год по доходам и расходам;
- об оценке потребности в предоставлении муниципальных услуг (работ) муниципальными учреждениями на 2020 - 2022 год ;
- о показателях прогноза поступления налоговых и неналоговых доходов бюджета муниципального образования на 2020 год и на плановый период 2021 - 2022 годов;
- о рассмотрении проекта бюджета муниципального образования на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов;
- рассмотрение проектов решений Кирово-Чепецкой городской Думы о предоставлении меры социальной поддержки молодым специалистам в виде социальной выплаты и обучающимся с ограниченными возможностями здоровья в виде бесплатного двухразового питания.
- о своевременном внесении изменений в постановления администрации муниципального образования по муниципальным программам в части объемов финансового обеспечения.

4.5.3. Рабочая группа по разработке и реализации Программы повышения эффективности управления муниципальными финансами муниципального образования «Город Кирово-Чепецк» Кировской области на период 2019 – 2021/ 2016-2018 годов. В 2019 году данной рабочей группой проведено 3 заседания. На заседаниях рабочей группы:

- рассмотрены результаты исполнения мероприятий по трем направлениям реализации Программы,
- утверждены отчеты о реализации мероприятий Программы за 2018 год, полугодие и 9 месяцев 2019 года.

Утвержденные отчеты о выполнении программных мероприятий размещены на сайте муниципального образования.

4.6. Проведенные процедуры (договорная работа, претензии, иски, аукционы и прочее)

В 2019 году департаментом финансов для обеспечения муниципальных нужд заключено 43 муниципальных контракта на общую сумму 3964,4 тыс. рублей, в том числе 3 муниципальных контракта на сумму 3482,3 тыс. рублей путем осуществления закупки конкурентным способом (проведено 4 электронных аукциона). По результатам электронных аукционов сумма экономии бюджетных средств составила всего 1927,3 тыс.рублей, в том числе 554,4 тыс. рублей - 2019 года и 1372,9 тыс.рублей – 2020 года.

4.7. Количество проверок в отношении департамента финансов и их результат:

В 2019 году в отношении департамента финансов проведено одно контрольное мероприятие Контрольно-счетной комиссией муниципального образования по вопросу внешней проверки годовой бюджетной отчетности за 2018 год. По результатам проверки нарушения и недостатки не установлены.

В 2019 году Управлением Федерального казначейства по Кировской области проведен анализ исполнения департаментом финансов бюджетных полномочий органов государственного (муниципального) финансового контроля, являющихся органами (должностными лицами) исполнительной власти субъектов Российской Федерации (местных администраций) за период с 01.01.2018 по 31.01.2019. Выявленные недостатки носят технический характер, приняты к сведению и исправлены.

4.8. Количество проверок проведенных департаментом финансов и их результат:

В рамках осуществления контрольных функций департаментом финансов за 2019 год из запланированных 13 контрольных мероприятий в сфере бюджетных правоотношений проведено 13 плановых контрольных мероприятий, также в январе и феврале 2019 года закончены 2 контрольных мероприятия, переходящих с 2018 года. Кроме того проведено 2 внеплановых контрольных мероприятия по вопросу осуществления полномочий администратора доходов бюджета и 4 внеплановых обследования по вопросу фактической поставки поставщиками товаров в соответствии с первичными учетными документами.

В 2019 году проведено 1 плановое и 1 внеплановое контрольное мероприятие по соблюдению законодательства в сфере закупок.

В ходе контрольной работы установлено:

– нарушения на сумму 336,66 тыс. рублей (нарушения при исполнении бюджета по расходам на сумму 117,10 тыс. рублей, неэффективное использование денежных средств на сумму 8,60 тыс. рублей, нарушения порядка ведения бюджетного учета на сумму 99,52 тыс. рублей, нарушения порядка ведения бухгалтерского учета на сумму 23,60 тыс. рублей, неправомерное использование средств субсидий на сумму 52,64 тыс. рублей, нарушения при использовании средств субсидий на сумму 35,20 тыс. рублей);

– нарушения бюджетного законодательства (нарушения порядка составления, утверждения и ведения бюджетных смет, нарушения порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности), нарушения гражданского законодательства, трудового законодательства, нарушения закона о бухгалтерском учете, иные нарушения;

– нарушения законодательства о закупках товаров, работ, услуг, нарушения в части размещения информации по закупкам в единой информационной системе в сфере закупок, а также нарушение сроков оплаты товаров, работ, услуг.

Сумма устраненных нарушений по состоянию на 01.01.2020 года составляет 18,20 тыс. рублей, в том числе удержана заработная плата в сумме 18,20 тыс. рублей. Остальные суммовые нарушения являются не устранимыми.

По результатам контрольных мероприятий привлечено к дисциплинарной ответственности 12 должностных лица и 3 должностных лица к материальной ответственности.

В ходе проведения внеплановых контрольных мероприятия по вопросу осуществления полномочий администратора доходов бюджета муниципального образования «Город Кирово-Чепецк» Кировской области установлены факты хищения денежных средств из бюджета муниципального образования «Город Кирово-Чепецк» Кировской области в сумме 11 256,32 тыс. рублей, а также факты подлога и подделки документов. Материалы данных проверок переданы в МО МВД РФ «Кирово-Чепецкий» для проведения проверок по фактам хищения денежных средств из бюджета, а также подлога и подделки документов.

Для рассмотрения и принятия мер материалы 1 контрольного мероприятия в сфере закупок направлены в министерство финансов Кировской области. На основании поступивших материалов министерством финансов Кировской области были возбуждены и рассмотрены 2 дела об административных правонарушениях с объявлением устных замечаний.

4.9. Работа в АИС

В отчетном году осуществлялось сопровождение работы программных комплексов «Бюджет-СМАРТ», «Свод-СМАРТ», «Финконтроль-СМАРТ», «Сапфир». Осуществлялось консультирование учреждений по работе с программными комплексами «Бюджет-СМАРТ», «Свод-СМАРТ», электронными подписями и почтой.

В целях реализации требований приказа Минфина России от 28.12.2016 № 243н «О составе и порядке размещения и предоставления информации на едином портале бюджетной системы Российской Федерации» проведены мероприятия по организации и размещению финансовой и иной информации о бюджете и бюджетном процессе в муниципальном образовании, подлежащей размещению в открытом доступе на едином портале бюджетной системы Российской Федерации.

В рамках реализации Федеральных законов от 27 июля 2010 г. № 210-ФЗ «Об организации предоставления государственных и муниципальных услуг» и № 209-ФЗ от 21.07.2014 «О государственной информационной системе жилищно-коммунального хозяйства» департаментом финансов в информационных системах ГИС ГМП и ГИС ЖКХ осуществлялось размещение информации о проведенных платежах. По итогам года в информационной системе ГИС ГМП размещено 4516 платежей на сумму 17,7 млн. рублей. Информация о платежах в системе ГИС ЖКХ размещена на сумму 20,3 млн. рублей в количестве 3954 платежа.

4.10. Работа со СМИ

Департаментом финансов на официальном сайте муниципального образования ведется администрирование раздела «Бюджет и бюджетный процесс». В рамках раскрытия информации о формировании и исполнении бюджета муниципального образования в средствах массовой информации и на официальном сайте муниципального образования регулярно размещалась информация:

- об утверждении и исполнении бюджета муниципального образования в рамках проекта «Бюджет для граждан» (в соответствии с постановлением администрации муниципального образования от 30.05.2014 № 702 «О бюджете для граждан»);

- по утвержденному бюджету муниципального образования на 2019 год и по проекту бюджета муниципального образования на 2020 год в рамках проекта «Интерактивный бюджет для граждан»;

- для проведения публичных слушаний по проекту бюджета муниципального образования и отчету об исполнении бюджета муниципального образования;

- о ходе исполнения бюджета муниципального образования в течение года;

- динамика поступлений основных доходных источников по сравнению с аналогичным периодом прошлого года;

- информация о льготах по местным налогам, информация об оценке эффективности предоставленных налоговых льгот;

- сведения о недоимке в бюджет по налоговым и неналоговым доходам, о мониторинге задолженности в бюджет, списки крупных должников, информация о работе комиссии по обеспечению поступления доходов в бюджет;

- о результатах выполнения Плана мероприятий по увеличению поступления налоговых и неналоговых доходов;

- о своевременной уплате имущественных налогов;

- сведения о численности муниципальных служащих органов местного самоуправления, работников муниципальных учреждений с указанием фактических затрат на их денежное содержание;

- долговая книга муниципального образования;

- сводный отчет о выполнении муниципальных заданий;

- уточненный реестр расходных обязательств муниципального образования;

- информация о контрольной деятельности департамента финансов.

4.11. Проведение семинаров, учеб, конференций, публичных слушаний

Одним из инструментов общения власти и населения являются публичные слушания. В отчетном году департаментом финансов подготовлены публичные слушания по рассмотрению проекта решения Кирово-Чепецкой

городской Думы «Об исполнении бюджета муниципального образования «Город Кирово-Чепецк» Кировской области за 2018 год» и по проекту решения Кирово-Чепецкой городской Думы «О бюджете муниципального образования «Город Кирово-Чепецк Кировской области на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов».

В сентябре 2019 года департаментом финансов проведена координация работы по подготовке к проведению в муниципальном образовании ежегодной Всероссийской программы «Дни финансовой грамотности в учебных заведениях». В рамках Всероссийской акции Дней финансовой грамотности в школах проведены открытые уроки, деловые игры, встречи со специалистами налоговой инспекции, Пенсионного фонда, Сбербанка, Вяткабанка. Со школьниками были рассмотрены вопросы формирования пенсионных накоплений, основы безопасности для владельцев карт, мошенничество в сфере финансов, кредитование частных лиц, электронные сервисы налоговой службы. Для учащихся 9-11 классов проведены занятия в форме игры мозгобойня, для школьников начальных классов проведены беседы на тему о правильном финансовом поведении на примере русских народных сказок.

В течение 2019 года с главными бухгалтерами муниципальных учреждений проведено 2 семинара по вопросам исполнения бюджета, бухгалтерского учета и отчетности.

С целью изучения основных изменений налогового и бюджетного законодательства в течение 2019 года проведено 12 технических учеб с сотрудниками департамента финансов.

С целью снижения объема нарушений бюджетного законодательства Российской Федерации, порядка ведения бухгалтерского учета в муниципальных учреждениях на совещании с руководителями и главными бухгалтерами муниципальных учреждений рассмотрены выявленные финансовые нарушения за 10 месяцев 2019 года, рассмотрены вопросы по изменению бюджетного законодательства, изменению в кодексе административных правонарушений.

С целью определения квалификационного уровня работников бухгалтерских и экономических служб сотрудники департамента финансов участвовали в проведении аттестации в муниципальных учреждениях. Аттестовано 17 человек.

В целях своевременного и корректного завершения операций по исполнению бюджета муниципального образования «Город Кирово-Чепецк» Кировской области в текущем финансовом году в декабре проведено совещание с руководителями и главными бухгалтерами муниципальных учреждений.

4.12. Работа с подведомственными учреждениями/ предприятиями

Департамент финансов не имеет подведомственных учреждений. Как функциональный орган администрации муниципального образования взаимодействует со всеми участниками бюджетного процесса.

Формирование и исполнение расходной части бюджета муниципального образования осуществляется 4 главными распорядителями средств бюджета муниципального образования (далее - ГРБС), формирование и исполнение бюджета муниципального образования по источникам финансирования дефицита бюджета муниципального образования осуществляется 1 главным администратором источников финансирования дефицита бюджета муниципального образования (далее – ГАИФД). Департаментом финансов обеспечено составление и ведение сводной бюджетной росписи бюджета муниципального образования, своевременное доведение лимитов бюджетных обязательств до ГРБС и ГАИФД. В течение года подготовлено 22 изменений в сводную бюджетную роспись бюджета муниципального образования по ассигнованиям и 23 по лимитам бюджетных обязательств и 6 изменений в сводную бюджетную роспись бюджета муниципального образования по источникам финансирования дефицита бюджета.

В 2019 году до главных распорядителей бюджетных средств и главного администратора источников финансирования дефицита бюджета доведены уведомления о внесении изменений в сводную бюджетную роспись бюджета муниципального образования по расходам и источникам финансирования дефицита бюджета муниципального образования на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов.

В рамках существующих полномочий департамент финансов осуществляет санкционирование расходов получателей средств бюджета муниципального образования, автономных и бюджетных учреждений, осуществляет проведение предварительного контроля за расходованием бюджетных средств на стадии совершения платежей.

В течение отчетного года департаментом финансов обеспечено обслуживание 150 лицевых счетов, открытых для 55 муниципальных учреждений, а также двух лицевых счетов предназначенных для учета операций со средствами иного юридического лица, не являющегося участником бюджетного процесса.

Принято к исполнению 80910 платежных документов на сумму 2546,0 млн. рублей.

В результате предварительного контроля за проводимыми операциями по расходам бюджета муниципального образования за период 2019 года возвращено без исполнения 1775 платежных документов, предотвращено нецелевого использования средств бюджета муниципального образования на сумму 29,1 млн. рублей.

В соответствии с частью 5 статьи 99 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ департаментом финансов осуществляется контроль за объемами финансового обеспечения и идентификационным кодами закупки в документах, формируемых и направляемых заказчиками в единую информационную систему в сфере закупок. За 2019 год на контроль поступило 4330 документов. Основную долю среди них составляла информация о контрактах, направляемая в реестр контрактов. В ходе проведенного контроля в отношении

456 документов составлялись протоколы о несоответствии контролируемой информации, документы возвращались на доработку и рассматривались повторно.

В течение отчетного года департаментом финансов проводилась работа по осуществлению учета бюджетных обязательств по заключенным муниципальными заказчиками муниципальным контрактам, контрактам, договорам и соглашениям о предоставлении субсидий. За 2019 год было рассмотрено 5820 пакетов документов (муниципальные контракты, контракты, договоры, дополнительные соглашения к ним, соглашения о предоставлении субсидий, расшифровки, изменения к расшифровкам) с последующим присвоением бюджетных обязательств. Общая сумма принятых на учет бюджетных обязательств за 2019 год составила 1357,9 млн. рублей.

С целью управления средствами на едином счете бюджета департаментом финансов осуществлялось составление и ведение кассового плана по бюджету муниципального образования на 2019 год.

Ежемесячно осуществлялась сверка операций по движению объемов финансирования, кассовых расходов, бюджетных ассигнований и лимитов бюджетных обязательств, отраженных на лицевых счетах получателей средств, а также операций на лицевых счетах бюджетных и автономных учреждений, путем предоставления клиенту в электронном виде с применением электронно цифровой подписи отчета о состоянии лицевого счета.

4.13. Иная информация (специфика подразделения)

В рамках исполнения полномочий по учету исполнительных документов, решений налоговых органов и документов, связанных с их исполнением за 2019 год департаментом финансов принято к исполнению 25 исполнительных документов на общую сумму 5481,7 тыс. рублей. Из бюджета муниципального образования за 2019 год перечислено по исполнительным листам взыскателей 7,2 млн. рублей.

За 2019 год на исполнение в департамент финансов поступило 20 решений налоговых органов о взыскании налогов, сборов, пени и штрафов на сумму 32,6 тыс. рублей. За отчетный год оплачена задолженность в сумме 30,0 тыс. рублей.

Составлен уточненный реестр расходных обязательств бюджета муниципального образования на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов, а также составлен и представлен в Министерство финансов Кировской области и Кирово-Чепецкую городскую Думу плановый реестр расходных обязательств бюджета муниципального образования на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов.

Департаментом финансов проводилась работа в соответствии с постановлением Правительства Кировской области от 30.03.2010 № 45/120 «Об оценке качества организации и осуществления бюджетного процесса в муниципальных образованиях области» (с изменениями). Ежеквартально в министерство финансов Кировской области направлялись данные для осуществ-

ления мониторинга соблюдения муниципальным образованием требований Бюджетного Кодекса Российской Федерации и качества управления бюджетом муниципального образования.

В целях повышения качества бюджетного планирования и управления финансами и в соответствии с постановлением администрации муниципального образования от 29.05.2017 № 526 «Об утверждении Порядка проведения мониторинга качества управления финансами, осуществляемого главными распорядителями средств бюджета муниципального образования «Город Кирово-Чепецк» Кировской области», департаментом финансов осуществлялся мониторинг качества управления финансами, осуществляемого ГРБС, итоги мониторинга размещены на официальном сайте администрации муниципального образования.

В течение отчетного года при внесении изменений в муниципальные программы в целях приведения объемов их финансирования в соответствие с бюджетными ассигнованиями, утвержденными решением Кирово-Чепецкой городской Думы от 13.12.2018 № 15/89 «О бюджете муниципального образования «Город Кирово-Чепецк» Кировской области на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов», департаментом финансов обеспечена экспертиза проектов изменений в муниципальные программы и контроль на соответствие объемов финансирования муниципальных программ указанному Решению.

В установленном порядке ведется долговая книга муниципального образования, а также осуществляется подготовка и предоставление в Министерство финансов Кировской области ежемесячного отчета о долговых обязательствах муниципального образования.

Организована работа по приемке бюджетной отчетности за 2018 год, ежемесячной и ежеквартальной отчетности за 2019 год главных распорядителей бюджетных средств, главных администраторов доходов, сводных отчетов автономных и бюджетных учреждений за 2018 год и ежеквартальной отчетности за 2019 год, по составлению сводного отчета об исполнении бюджета муниципального образования за 2018 год, ежемесячной и ежеквартальной отчетности за 2019 год и представлению их в Министерство финансов Кировской области.

5. Задачи на предстоящий год.

Основные направления деятельности департамента финансов будут сосредоточены на обеспечении финансовых потребностей бюджета муниципального образования в объемах, необходимых для реализации вопросов местного значения.

В соответствии со Стратегией социально-экономического развития муниципального образования «Город Кирово-Чепецк» Кировской области на период до 2030 года определена задача по повышению устойчивости финансово-экономической системы.

С этой целью необходимо в доходной части обеспечить прирост налоговых и неналоговых доходов и снизить удельный вес задолженности по налоговым и неналоговым доходам в общем поступлении налоговых и неналоговых доходов. Работа будет осуществляться по следующим основным направлениям:

укрепление платежной дисциплины путем системной работы межведомственных комиссий по обеспечению поступления доходов в бюджет, претензионной и исковой работы, повышения уровня собираемости платежей;

вовлечение в налоговый оборот объектов недвижимости и земельных участков;

установление моратория на установление новых налоговых расходов бюджета муниципального образования, за исключением инвестиционной деятельности;

увеличение налогооблагаемой базы по налогу на доходы физических лиц путем проведения политики соблюдения трудового законодательства в части легализации «теневого» заработной платы;

проведение политики, направленной на сокращение теневой экономики, выявление скрытых от налогообложения доходов потенциальных плательщиков.

В расходной части определены следующие стратегические приоритеты:

- ориентация бюджетной политики на обеспечение сбалансированности расходных полномочий и финансовых ресурсов на их исполнение;

- недопущение принятия расходных обязательств, не обеспеченных доходными источниками, а также увеличения расходов по принятым ранее решениям;

- недопущение кредиторской задолженности по заработной плате работникам бюджетной сферы за счет всех источников и социальным выплатам.

Основными задачами в сфере управления муниципальным долгом на 2020 год являются:

- поддержание параметров муниципального долга в рамках, установленных бюджетным законодательством Российской Федерации;

- минимизация расходов на обслуживание муниципального долга;

- соблюдение требований статьи 106 Бюджетного кодекса Российской Федерации по предельному объему муниципальных заимствований.

В целях качественного составления отчетности необходимо:

- продолжить контроль за организацией бухгалтерского учета в муниципальных учреждениях, проводить семинары и тематические учебы;

- продолжить мониторинг кредиторской задолженности и не допустить появления просроченной кредиторской задолженности;

- продолжить работу по повышению квалификации бухгалтерских и экономических работников муниципальных учреждений.

В рамках контрольной деятельности ставятся следующие задачи:

- удерживать на должном уровне проведение предварительного и текущего контроля на стадии осуществления кассового расхода с лицевых счетов клиентов, с проверкой всех документов, подтверждающих целевое использование средств бюджета муниципального образования;

- продолжить проведение информационной, консультационной работы с целью повышения уровня платежной дисциплины обслуживаемых клиентов, улучшения качества, своевременности и полноты представляемых ими платежных документов, подтверждающих возникновение бюджетных обязательств;

- привести в соответствие с Федеральными порядками и стандартами осуществления внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля Порядок и Стандарт осуществления полномочий органом внутреннего муниципального финансового контроля по внутреннему муниципальному финансовому контролю в муниципальном образовании «Город Кирово-Чепецк» Кировской области;

- повысить качество проведения контрольных мероприятий, включая анализ эффективности, в том числе по предоставлению (оказанию) муниципальных услуг (работ);

- проводить профилактическую и информационную работу с целью повышения бюджетной дисциплины объектами финансового контроля;

- усилить контроль за реализацией контрольных мероприятий и принимаемых мер по их итогам, а также обеспечить контроль за целевым и эффективным расходованием бюджетных средств, с осуществлением оценки достижения показателей эффективности и результативности расходов, выделенных в рамках целевых программ.

В целях своевременного совершения операций со средствами бюджета муниципального образования, подготовки и представления бюджетной, бухгалтерской отчетности, размещению информации в ГИС ГМП, ГИС ЖКХ, единой информационной системе в сфере закупок (ЕИС), на едином портале бюджетной системы РФ, являющейся частью системы «Электронный бюджет» необходимо:

- провести техническое переоснащение рабочих мест сотрудников департамента финансов;

- обеспечить бесперебойную работу всех программных продуктов и поддержание в работоспособном состоянии информационные вычислительные системы департамента финансов.

- обеспечить защиту информации при использовании технических средств в департаменте финансов.

Заместитель главы администрации
муниципального образования,
начальник департамента финансов

Г.Г.Шавлова