

Отчет за 2018 год

Исполнение доходной части бюджета «Лиманского района» (**Слайд1**), в части налоговых и неналоговых доходов, за 2018 года составило 250 млн 575 тыс. руб. Рост по сравнению с данными за 2017 год составит 15% или 33 млн. 74 тыс. руб.

Наибольший удельный вес в доходах, поступающих в бюджет района, занимают налог на доходы физических лиц, налог на совокупный доход и аренда.

Налогом на доходы физических лиц за 2018 в бюджет района поступило 132 млн. 30 тыс. руб., что составило 52,7% в общем объеме собственных доходов. В сравнении с данными первоначального бюджета рост НДФЛ ожидается в районе 15% или 16 млн. 376 тыс. руб., что объясняется мобилизационными мероприятиями, увеличением с 1 января 2018 года МРОТ, а также поступлением задолженности прошлых лет от портовых организаций.

Поступления по налогу на совокупный доход - 17 млн. 760 тыс. руб., что на уровне поступлений 2017 года.

Исполнение по **доходам от использования имущества (аренда)** за 2018 года составило 41 млн. 7 тыс. руб. Рост на 33% или 10 млн. 268 тыс. руб., объясняется взысканием в судебном порядке задолженности с ООО «М Логистик».

От продажи материальных и нематериальных активов за 2018 года поступило 21 млн 431 тыс. руб., что на 12 млн 122 тыс. руб. больше поступлений 2017 года.

(СЛАЙД 2) Исполнение районного бюджета за 2018 год по расходам составило 652383,0 тыс. руб., что на 5,2% больше фактических расходов 2017 года.

Анализ структуры расходов консолидированного бюджета показывает, что основную долю расходов за 2017-2018 гг. составляют расходы на образование. В целом на соцсферу в 2018 году направлено 440129,3 тыс. руб., что составляет 67,5 % расходов районного бюджета. Доля общегосударственных расходов в общем объеме расходов составила 4,7% на уровне 2017 года. Увеличение расходов по отрасли «Национальная безопасность» на 45,2% произошло в связи с тем, что увеличился МРОТ работникам за услуги по организации и проведению аварийно-спасательных работ на территории МО «Лиманский район», а также увеличились расходы по программам «Комплексная безопасность образовательных учреждений», «Профилактика экстремизма и терроризма». Увеличение расходов по отрасли «Жилищно-коммунальное хозяйство» произошло за счет поступления субсидии из областного бюджета на реализацию мероприятий, направленных на обеспечение функционирования объектов водоснабжения и водоотведения. В сфере ФК и спорта произошло сокращение расходов за счет того, что в 2017 году была погашена кредиторская задолженность по строительству спорткомплекса.

(СЛАЙД 3) Все расходы бюджета 2018 года распределены по муниципальным и ведомственным целевым программам. Сокращение расходов по муниципальным программам в сфере образования произошло в связи с тем, что в 2017 году финансировалось питание школьников 1-4 классов. В сфере ЖКХ расходы возросли по сравнению с аналогичным периодом 2017 года, в связи с увеличением расходов по МРОТ. Увеличение расходов по целевым программам в сфере культура

произошло в связи с поступлением благотворительной помощи от Газпрома на проведение мероприятий. В 2018 году по МП «Устойчивое развитие сельских территорий» финансировались расходы на реконструкцию церкви в с. Басы. По МП «Развитие муниципального жилищного фонда» расходы произведены на приобретение и ремонт жилья.

(СЛАЙД 4) В 2018 году муниципальным образованиям Лиманского района направлена финансовая помощь в размере 42765,8 тыс. руб., основную долю из которой составляют иные межбюджетные трансферты по МП «Формирование современной городской среды», на реконструкцию церкви с. Басы, на строительство и ремонт автомобильных дорог. Также в 2018 году освоены средства, поступившие из федерального и областного бюджета по программе «Обеспечение жильем молодых семей», на реализацию мероприятий, направленных на обеспечение функционирования объектов водоснабжения и водоотведения, а также освоение средств по строительству спортивной площадки в Новогеоргиевской школе на 74,2%.

(СЛАЙД 5) В связи с изменением дохода от трудовой деятельности 21.11.2018 года, произошло изменение средней заработной платы работников бюджетной сферы оплата труда которых предусмотрена Указом Президента от 07.05.2012 года №597. По итогам года целевые показатели по педагогикам общего, дошкольного образования, дополнительного образования в сфере образования и культуры достигнуты, за счет предоставления иных межбюджетных трансфертов из областного бюджета.

(СЛАЙД 6) Ежеквартально проводится мониторинг показателей для оценки эффективности деятельности органов местного самоуправления муниципального образования «Лиманский район». Доля налоговых и неналоговых доходов местного бюджета (за исключением поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений) в общем объеме собственных доходов бюджета муниципального образования (без учета субвенций) за 2018 год составит 38,34%, по сравнению с 2017 годом возрасла на 8,6%. За 2018 год просроченной кредиторской задолженности по оплате труда (включая начисления на оплату труда) в муниципальных учреждениях Лиманского района нет. Расходы на содержание работников органов местного самоуправления в расчете на одного жителя за 2018 год составили 941,3 рубля, что на 77,3 рубля выше аналогичного периода 2017 года, в связи с сокращением численности жителей и увеличением МРОТ.

(СЛАЙД 7) В 2018 году финансовым управлением разработан проект бюджета на 2019 год и плановый период 2020-2021 годы. Также подготовлены проекты решений о внесении изменений в решение о бюджете. Сформированы реестр расходных обязательств и реестр администрируемых доходов. Подготовлены отчеты по исполнению бюджета за 2017 год, 1 квартал, 6 мес., 9 мес. 2018 года. Ежемесячно составляется кассовый план доходов и расходов. Ежедневно ведется учет доходов и финансирование расходов в программных продуктах «1С Предприятие», «СУФД», «Бюджет Смарт».

(СЛАЙД 8) В рамках межведомственного взаимодействия с МИФНС №6 по Астраханской области с 12.11.2018 года в адрес налоговой инспекции направляются списки налогоплательщиков, не получивших налоговые уведомления по налогам за 2017 год. По состоянию на 01.01.2019 года было направлено 560 запросов.

В течении 2018 года в адрес МИФНС №6 было направлено 120 заявлений на подключение к личному кабинету налогоплательщика.

В 2018 году было проведено 6 заседаний комиссии по укреплению налоговой и бюджетной дисциплиной, адаптации неформального рынка труда. В рамках комиссии рассматривались следующие вопросы:

1. Анализ поступлений по НДФЛ по организациям района участвующих в мониторинге, проводимом Минфином АО;
2. Работа с организациями, имеющими задолженность по страховым взносам;
3. Анализ поступления по имущественным налогам;
4. Работа по легализации неформальной занятости.

В рамках комиссии проводилась работа по легализации неформальной занятости и борьбе с серой заработной платой. Было выявлено и легализовано 113 человек (плановые показатели доведенным мин. соц. развитием – 336 человек). *(Количество безработных граждан на 01.01.2018 года составляло 259 человек, на 01.01.2019 - 176 человек.)*

Согласно федерального закона от 26.12.2008г. №294-ФЗ «О защите прав юридических лиц и индивидуальных предпринимателей при осуществлении государственного контроля (надзора) и муниципального контроля», муниципальное образование «Лиманский район» не имеет полномочий по проведению проверок в целях снижения неформальной занятости.

В 2015 году в адрес госинспекции по труду Астраханской области было направлено письмо от 13.03.2015 №01-15.9-697 о проведении проверки в микро-предприятиях. На данный запрос ответа от госинспекции не последовало. В 2016 году было направлено письмо от 02.06.2016 № 01-15.3-2180. В ответ на запрос госинспекция сообщила о невозможности проведения проверки из-за отсутствия оснований.

В 2018 году руководителем МИФНС №6 был предложен вариант проведения контрольной закупки, в частности на туристических базах. Считаем целесообразным провести данное мероприятия в 2019 году с привлечением контрольно-надзорных органов.

Ежедневно велась работка с недоимкой, на 01.12.2018г. составляет порядка 25,4 млн. руб., по сравнению с аналогичным периодом 2017 года недоимка снизилась на 10 млн. 317 тыс. руб. Положительная динамика также просматривается и по видам налогов, так по НДФЛ снижение недоимки произошло на 44%, по ЕНВД на 35%, по налогу на имущество физ. лиц на 34%, по транспортному налогу на 12%. *(По зем.налогу недоимка возросла на 7% или 236,0 тыс.руб.)*

Бюджетным отделом в адрес организаций и налогоплательщиков направляется, полученная от МИФНС и минфина АО информация о задолженности по имущественным налогам. В ходе данной работы 269 налогоплательщика погасили задолженность на общую сумму 283,1 т.р.

Также совместно с сотрудниками МИФНС №6 были совершены три выездные комиссии по поселениям, в ходе которых были проведены подворовые обходы и вручены налоговые уведомления, гражданам, имеющим задолженность по имущественным налогам.

(СЛАЙД 9) 12.07.2018 приняли участие в совместном совещании минфина АО с УФК по АО на тему: «Предоставление полугодовой бухгалтерской отчетности»

18.09.2018г. Совещание под председательством - председателя Правительства АО Р.Д. Султанова по вопросу «Организация совместной работы с МИНФС и УФСП «Почта России» по доведению налоговых уведомлений

20.11.2018г. Семинар с Минфином АО на тему: «Актуальные вопросы планирования, исполнения бюджетов и внедрение федеральных стандартов бух. учета»

26.10.2018г. Совещание в режиме видеоконференции под председательством и.о. министра финансов АО В.А. Шведова на тему: «Об итогах мобилизации доходов; исполнение Указов Президента; формирование бюджета на 2019-2020гг.»

28.11.2018г. Совещание под председательством и.о. министра соц.развития и труда АО О.В. Петелина на тему: «Об организации выполнения мероприятий, направленных на сохранение развитие занятости граждан предпенсионного возраста»

На 01.12.2018 проведено 6 заседаний комиссии по укреплению налоговой и бюджетной дисциплины, адаптации неформального рынка на котором было заслушано 30 организаций, допустивших снижение уровня, уплаченного НДС, а также среднемесячный расчетный уровень выплачиваемой заработной платы ниже МРОТ. В рамках работы комиссии по легализации неформальной занятости по состоянию на 01.12.2018 года комиссией было выявлено и легализовано 113 человек.

(СЛАЙД 10,11) 1.Принято, проверено и сведено:

по исполнению бюджетных смет от учреждений бюджета - 1742 отчетов

по исполнению бюджетов от МО поселений и р.п.Лиман-1160 отчетов

от администраторов доходов АО- 288 отчетов

2. Учет и сверка по межбюджетным трансфертам (в разрезе каждого вида трансферта) с Министерствами АО – составлено 120 отчетов.

3.Формирование, своевременное и в полном объеме представление консолидированного отчета об исполнении бюджета в Министерство финансов АО годового отчета (за 2017г) и ежемесячных, ежеквартальных отчетов за 2018г. в количестве - 290 отчетных форм.

4. Ведение бюджетной сметы администрации: постановка на учет ЛБО- 124 уведомления, принято бюджетных обязательств за счет ЛБО -185.

5. Осуществление учета муниципального имущества казны поступило имущество на сумму 129 316,6 тыс. руб. оформлено 20 актов и справок, выбыло имущества на сумму 35 481,2 тыс. руб. оформлено 70 актов и справок.

6. Работа с казначейством по уточнению КБК по кассовым выбытиям, по передвижкам финансирования.

7. Начисление, учет и разноска поступивших сумм доходов(пени) по договорам аренды земли и имущества, договорам продажи учтено 757 платежных документов.

8. Финансирование учреждений района сформировано 3100 расходных расписаний. Формирование и представление в УФК по Астраханской области документов на перечисление межбюджетных трансфертов поселениям района – 165 заявок на кассовый расход.

9. Ведение долговой книги. Ежемесячно представление отчета по муниципальному долгу в Министерство финансов АО.

10. Формирование уведомления по (факту) межбюджетным трансфертам, перечисленным из райбюджета в МО поселений и р.п. Лиман (в разрезе каждого вида трансферта) направлено 104 уведомления.

11. Мониторинг текущей и просроченной кредиторской и дебиторской задолженности учреждений района и МО района ежеквартально. Свод и представление информации по задолженности (в разрезе каждого заключенного договора) в Министерство финансов, Агентство по урегулированию контрактной системы в сфере закупок АО, Прокуратуру района.

(СЛАЙД 12) Внедрение федеральных стандартов в 2018г.

Проведена инвентаризация по состоянию на 01.01.2018г согласно Распоряжения администрации №200-р от 06.06.2018г:

Нефинансовых активов с целью выявления объектов подлежащих согласно «Стандартов» отражению в бухгалтерском учете

Всех договоров аренды земли и имущества, заключенных до 1.01.2018г
Дебиторской и кредиторской задолженности

По итогам инвентаризации:

- поставлено на учет 742 договора аренды и начислены по каждому доходы будущих периодов за весь период аренды;
- поставлено на учет 295 земельных участков, собственность на которые не разграничена;

В течении года ведется учет поступлений, изменений по начисленным суммам по каждому договору аренды.

(СЛАЙД 13) Основной целью работы отдела учета сметы расходов является осуществление бухгалтерского учета всех хозяйственных операций администрации МО "Лиманский район" с обязательным оформлением всех предусмотренных законодательством бухгалтерских документов и регистров, а также формирование бухгалтерской отчетности.

В 2018 году за счет средств районного бюджета своевременно и в полном объеме обеспечена выплата заработной платы работникам администрации. Задолженности по заработной плате не допущено. В течении 2018 года было принято и обработано больничных листов на 65 человек и общее количество 489 календарных дня. Произведен расчет отпуска по беременности и родам на 5 человек. Также в настоящее время выплачивается пособие по уходу за ребенком на 11 человек. За 2018 год выдан расчет по увольнению 16 человек, из них 6 по сокращению штатов. Сумма выплаты компенсации и пособия по сокращению составила 469329 руб.

За 11 месяцев 2018 года оформлено и отправлено в орган федерального казначейства 1829 заявок на кассовый расход, принято к учету и оплачено 152 договора на общую сумму 19351385 руб. с организациями и ИП, начислено и перечислено

муниципальной пенсии в сумме 927563 руб. выплаты по исполнительным листам на сумму 10546658,37 руб.

получено денежных документов (конверты, марки) на общую сумму 132600,00 руб. выдано в отчет для отправки корреспонденции 3228 шт. конвертов на сумму 59880,00 руб., 4075 шт., марок на сумму 28920 руб.

С 2018 года вступили в действие пять федеральных стандартов бухгалтерского учета для организаций государственного сектора, в том числе СГС «Основные средства». Новым стандартом предусмотрено дополнительное раскрытие информации об имеющемся имуществе, ротация основных средств, возможность отнести к основным средствам арендованные объекты или полученные в пользование на безвозмездной основе, расширился перечень методов начисления амортизации.

В переходный период была проведена инвентаризация основных средств на соответствие критериям активов согласно федеральных стандартов по учету основных средств. В ходе инвентаризации выявлено 23 наименования основных средств, не соответствующих критериям, и принято решение об их списании.

(СЛАЙД 14) Финансовое управление администрации МО «Лиманский район» осуществляет свои полномочия по внутреннему муниципальному финансовому контролю.

Финансовый контроль осуществляется в сфере бюджетных правоотношений и контроля за соблюдением Федерального закона «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».

Плановые контрольные мероприятия осуществляются в соответствии с планом контрольных мероприятий. В соответствии с планом проведения проверок на 2018 год финансовым управлением администрации МО «Лиманский район» было проведено 16 плановых проверок, по итогам контрольных мероприятий составлено 16 актов, нарушений не выявлено.

Ежеквартально и за календарный год должностным лицом финансового управления составляется отчет о результатах контрольной деятельности и своевременно размещается на официальном сайте администрации района.

(Слайд №15) Основные задачи по мобилизации доходов Лиманского района на 2019 год:

- по налоговым доходам обеспечить 10% рост налоговых доходов в бюджет Лиманского района,

- по неналоговым доходам:

а) за счет увеличения поступлений от арендной платы, продажи, а также иных неналоговых платежей дополнительно привлечь в район бюджета не менее 10 млн. руб.;

б) продолжить работу по приватизации имущества: мониторить имущество казны; продолжить анализ имущества, закрепленного за казенными учреждениями, но активно не используемого, с целью включения в программу приватизации;

в) совместно с руководителями учреждений и главам поселений продолжить работу по имущественным налогам (с целью погашения задолженности и пополнения бюджетов поселений);

г) в рамках работы комиссии по адаптации достигнуть показателя на 2019 год по снижению неформальной занятости, в том числе с проведением «контрольных закупок» в магазинах и туристических базах с привлечением контрольно-надзорных органов;

- по расходам: обеспечить полное и своевременное выполнение принятых расходных обязательств, в первую очередь по заработной плате и социальным выплатам;

- с целью оптимизации расходов:

а) проводить анализ расходов с целью выявления неэффективных расходов;

б) оптимизировать лимиты потребления топливно-энергетических ресурсов путем применения энергосберегающих технологий;

в) осуществить совершенствование муниципального финансового контроля с целью его ориентации на оценку эффективности бюджетных расходов.