**Отчет**

**управления финансов администрации
Починковского муниципального района Нижегородской области об
итогах работы за 2019 год**

Приоритетными направлениями деятельности управления финансов администрации района в 2019 году в рамках реализации на территории Починковского района эффективной бюджетной политики являлись:

* сохранение и развитие налогового потенциала;
* обеспечение сбалансированности и долгосрочной устойчивости бюджетной системы;
* эффективное расходование бюджетных средств, выявление и использование резервов для достижения планируемых результатов, концентрация финансовых ресурсов на приоритетных направлениях бюджетных расходов;
* создание условий для исполнения органами местного самоуправления закрепленных за ними полномочий;
* усиление роли финансового контроля в управлении бюджетным процессом, в т.ч. внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита;
* реализация принципов открытости и прозрачности управления муниципальными финансами;
* обеспечение качественного, в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации, формирования и исполнения бюджета.

Наиболее значимые результаты деятельности управления финансов администрации Починковского муниципального района:

Сформирован и своевременно сдан в Министерство финансов Нижегородской области годовой отчет об исполнении консолидированного бюджета Починковского муниципального района за 2018 год. Проведены публичные слушания по проектам решений Земского собрания Починковского муниципального района «Об исполнении районного бюджета за 2018 год» и «О районном бюджете на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов». Подготовлены информационные справочники по вышеуказанным вопросам «Бюджет для граждан».

В 2019 году подготовлено 6 уточнений решения Земского собрания Починковского муниципального района «О районном бюджете на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов».», которые были связаны в основном с изменением объема безвозмездных поступлений.

|  |
| --- |
|   За 2019 год в консолидированный бюджет района поступило всего доходов 965637011,79 руб. при запланированных назначениях в сумме 981321675,04 руб. Исполнение к плану составило 98,4 %. По сравнению с прошлым годом объем доходов увеличился на 91586473,07 руб. или на 10,5 %. |
| Налоговые и неналоговые доходы получены в сумме 347182194,42 руб. или на 99,5 процентов к уточненному плану 348799900,00 рублей. Недополучено в бюджет от уточненных назначений 1617705,58 рублей. |
| План Минфина Нижегородской области по налоговым и неналоговым доходам составлял 338984200 руб. исполнен за 2019 год на 102,4 процента., дополнительно к плану Минфина получено 8197994,42 руб. налоговых и неналоговых доходов. |
|  Объем безвозмездных поступлений за 2019 год составил 618454817,37 руб., в том числе из бюджетов 616038108,25 руб., что выше уровня прошлогодних поступлений соответственно на 96667296,92 руб. или на 18,5 процентов и безвозмездных поступлений из бюджетов на 85992295,22 руб. или на 16,2 процента. |
|  Налоговые доходы исполнены в сумме 329003319,99 руб. или на 98,8 процентов к уточненному плану 333139100,00 рублей. |
| План Минфина Нижегородской области по налоговым доходам исполнен на 101,1 процент. По сравнению с прошлым годом объем налоговых доходов незначительно сократился на 1965666,56 рублей или на 0,6 процентов. |
| Причиной сокращения общего объема налоговых доходов заключается в снижении норматива отчисления от налога на доходы физических лиц в консолидированный бюджет района в отчетном году. В 2018 году указанный норматив составлял 98,0 процентов, в 2019 году - 93,6 процента.  |
|  исполнены запланированные назначения по следующим налоговым доходам: |
| - план министерства финансов Нижегородской области по налогу на доходы физических лиц исполнен на 101,7 % (план 257084100 руб. , поступило -261572749,27 руб.), сверх плана поступило в бюджет 4488649,27 руб. В течение 2019 года план по НДФЛ был уточнен на 7815700,00 руб. и составил 264899800,00 руб. Уточненный план по году исполнен на 98,7 %, недополучено 3327050,73 руб. |
| Причиной неисполнения уточненных назначений по НДФЛ является рост возврата налога из бюджета в отчетном году по сравнению с прошлым годом по декларациям 3- НДФЛ на 3958,0 тыс. рублей. |
|  - план по акцизам на нефтепродукты исполнен на 110,3 % (план 14787900,00 руб., поступило - 16315381,69 руб.); |
| - по единому налогу на вмененный доход план исполнен на 100,6 процента. Планировалось получить в бюджет 19087700,00 руб., поступило - 19204750,42 руб.; |
| -план по земельному налогу также исполнен на 100,1 процент. Фактически поступило в консолидированный бюджет 19141244,42 руб., при запланированных назначениях 19125200 руб. |
|  Не в полном объеме исполнены назначения: |
|  - по единому сельскохозяйственному налогу поступило 1213467,70 руб. при запланированных назначениях в сумме1695000,00 руб. План исполнен на 71,6 %, недополучено 481532,30 руб. |
|  Причиной невыполнения запланированных назначений заключается в том, что в декабре 2018 года были перечислены авансовые платежи по сроку уплаты в 2019 году в сумме 378,0 тыс. руб. (от СПК "Красный пахарь" 78,0 тыс. руб. и колхоза им. Ленина 300,0 тыс. руб. ) |
|  - план по налогу на имущество физических лиц составил 7960400,00 руб. поступило - 6934461,59 руб., исполнение составило 87,1 %, недополучено 1025938,41 руб.  |
|  Начислено налога согласно формы 5-МН за 2018 год (по сроку уплаты в 2019 году) 7686,0 тыс. руб.  |
| Причины невыполнения плана :  |
| В связи с вступлением в силу Федерального закона от 15.04.2019 № 63-ФЗ "О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации и статью 9 Федерального закона "О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации о налогах и сборах", в соответствии с которым с 1 января 2018 года лицам, имеющим трех и более несовершеннолетних детей, предоставлены дополнительные налоговые вычеты,  |
| уменьшающие размер налога на кадастровую стоимость 5 квадратных метров общей площади квартиры, части квартиры, комнаты и 7 квадратных метров общей площади жилого дома, части жилого дома в расчете на каждого несовершеннолетнего ребенка. |
| Также на неисполнение плана повлияло- наличие задолженности за физическими лицами. |
|  План по госпошлине также исполнен не в полном объеме, на 79,3 % (план 4968200,00 руб., поступило 3937388,64 руб.), недополучено от запланированных назначений 515704,11 руб. |
|  В том числе по видам госпошлины: |
| - госпошлина по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции , мировыми судьями планировалась в сумме 2899800,00 руб., исполнена в сумме 2384095,89 руб., недополучено 515704,11 руб. |
| -госпошлина за государственную регистрацию прав органичений (обременений) на недвижимое имущество и сделок с ним была запланирована в сумме 1575200,00 руб., фактически исполнена 1121340,75 руб., исполнение составило 71,2 % от плана, недополучено 453859,25 руб. |
| -госпошлина за государственную регистрацию юридического лица, физического лица в качестве индивидуального предпринимателя была запланирована в сумме 26600,00 руб., фактически средства не поступали; |
| -госпошлина за выдачу и обмен паспорта гражданина РФ планировалась в сумме 99500,00 руб., поступило госпошлины - 124650,00 руб., план исполнен на 125,3 процента; |
| -госпошлина за приобретение гражданства РФ, выхода из гражданства РФ планировалась в сумме 298000,00руб., поступило 219300,00 руб., недополучено 78700,00 руб., исполнение 73,6 %; |
| -госпошлина за совершение нотариальных действий исполнена в сумме 73002,00 руб. при запланированных назначениях 67000,00 руб., т. е. на 109,0 %. |
|  Общий объем неналоговых доходов, поступивших в консолидированный бюджет района за 2019 год составил 18178874,43 руб. при уточненном плане 15660800,00 руб., исполнение составило 116,1 %, сверх запланированных назначений поступило 2518074,43 руб. |
|  В составе неналоговых доходов (по коду компенсации затрат бюджета) учтены восстановленные остатки субвенций, сложившиеся на лицевых счетах учреждений образования по состоянию на 1 января 2019 года в сумме 2000000,00 руб. с последующим возвратом этих средств в областной бюджет. |
|  По сравнению с прошлым годом объем неналоговых доходов (без учета остатков субвенций) увеличился на 3884842,71 руб. или на 31,6 % (в 2018 году поступило 12294031,72 руб., в 2019 году -16178874,43 руб.). |
|  В отчетном году перевыполнен план по всем неналоговым доходам: |
|  - дивиденды по акциям, находящимся в муниципальной собственности исполнены в сумме 264020,00 руб. при плане 100000,00 руб., т. е план перевыполнен в 2 раза. |
| -доходы от сдачи в аренду земельных участков исполнены в сумме 8732429,29 руб., т. е. на 104,4 % от плана 8366000 руб., сверх плана поступило 366429,29 руб. |
| -доходы от сдачи в аренду муниципального имущества планировались в сумме 20722200 руб. , поступило в бюджет 2362127,85 руб., план исполнен на 114,0 %, дополнительно поступило арендных платежей 289927,85 руб. |
| Перевыполнение запланированных назначений произошло за счет погашения задолженности по арендным платежам. |
| - плата за негативное воздействие на окружающую среду исполнена на 123,5 %. Планировалась в сумме 414500,00 руб., исполнена 511937,93 руб., сверх плана поступило 97437,93 руб. |
| - доходы от оказания платных услуг (родительская плата по МКДОУ "Починковский детский сад № 8" были запланированы в сумме 1344500,00 руб., исполнены 1424295,30 руб., т. е на 105,9 процента. |
| - уточненный план по доходам, поступившим в счет компенсации затрат бюджета исполнен на 102,8 % (план 2113600,00 руб., поступило в бюджет 2172808,61 руб.) |
| В счет компенсации затрат поступили следующие платежи: |
| - неиспользованные остатки субвенций, сложившиеся на лицевых счетах учреждений образования по состоянию на 1 января 2019 года - 2000000,00 руб.; |
| - платежи в счет возмещения коммунальных расходов по теплоснабжению МКУ ХЭК - 55795,18 руб. |
| -возврат дебиторской задолженности прошлых лет 6832,88 руб. |
| -плата за размещение на землях населенных пунктов объектов, отнесенных к видам объектов указанных в Постановлении Правительства Российской Федерации от 03.12.2014 г № 1300 - 110180,55 руб.; |
| -доходы от продажи земли получены в сумме 434221,32 руб., тогда как планировались 200000,00 руб., план перевыполнен более чем в 2 раза, сверх плана поступило 234221,32 руб.; |
| -продажа муниципального имущества была запланирована в сумме 100000,00 руб. Продано имущества на сумму 722205,00 руб. План перевыполнен за счет продажи объектов элекросетевого хозяйства на сумму 700000,00 руб.; |
| - поступление штрафов планировалось в сумме 950000,00 руб., поступило - 1554829,13 руб. План исполнен на 163,7 %, дополнительно поступило 604826,13 руб. |
| План перевыполнен за счет поступления в бюджет штрафов, налагаемых жилищной инспекцией в сумме 383,0 тыс. руб. (в прошлом году поступило 7,0 тыс. руб.), штрафов в области охраны окружающей среды в сумме 30,0 тыс. руб. (в прошлом году поступило 2,0 тыс. руб.), штрафы, налагаемые Федеральной антимонопольной службой поступило 126,0 тыс. руб. (в прошлом году 60,0 тыс. руб.) Кроме того в отчетном году поступали штрафы за несоблюдение условий договоров по арендной плате (администратор КУМИ) в сумме 55,6 тыс. руб. |
|  Если провести сравнительный анализ поступления налоговых и неналоговых доходов в отчетном году по сравнению с прошлогодними поступлениями, то в 2019 году наблюдается рост поступлений в консолидированный бюджет района следующих доходных источников: |
| - поступление налога на доходы физических лиц в бюджет территории возросло на 13361,5 тыс. руб. или на 5,0 процентов (в 2018 году поступило в бюджет территории 266136,4 тыс. руб., в 2019 году - 279497,9 тыс. руб.) |
|  Рост налога обусловлен следующими факторами : |
| 1) Поступления НДФЛ с выплат разового характера (премии к юбилейным датам, НДФЛ перечисленный с дивидендов по акциям и т. д.) в сумме 4800,0 тыс. руб.; |
| 2) поступления от структурных подразделений, снявшихся с учета в текущем году 339,0 тыс. руб.; |
| 3) поступления от предприятий, проходящих процедуру банкротства в сумме 938,0 тыс. руб.; |
| 4) поступление задолженности в сумме 2505,0 тыс. руб. |
|  В 2019 году увеличилось поступление налога, взимаемого в связи с применением патентной системы налогообложения на 107,9 % или на 49976,26 руб. (в 2018 году поступило - 633900,00 руб. , в 2019 году - 683876,26 руб.) |
| Причины: |
| -рост поступлений налога на 34,0 тыс. руб. в связи с увеличением количества объектов для сдачи в аренду; |
|  -оплата задолженности за 2018 год в сумме 11,0 тыс. руб. |
| Налога на имущество физических лиц поступило больше на 559913,91 руб. или на 8,8 процента. |
|  В то же время сократилось поступление следующих доходных источников: |
|  - единого налога на вмененный доход на 8,3 % или на 1739927,82 руб. |
| Причины сокращения: |
| -в 2018 году по акту проверки налоговой инспекции поступило 731,0 тыс. руб. В отчетном году платежи по актам проверок не поступали.  |
| -сокращение числа предпринимателей, применяющих систему налогообложения в виде единого налога на вмененный доход |
|  Единого сельскохозяйственного налога, также поступило в бюджет меньше на 1792838,45 руб. или на 59,6 % (в 2018 г поступило 3006306,15 руб. , в 2019 г - 1213467,70 руб.). |
|  Причины сокращения налога: |
| - выпадающие доходы в сумме 1431 тыс. руб. в связи со снижением налогооблагаемой базы; |
| - выпадающие доходы в сумме 194,0 тыс. руб. в связи с переходом на общий режим налогообложения. |
|  - земельного налога поступило меньше чем в прошлом году на 8,6 % или на 864410,23 руб. (в 2018 г поступило 20005654,65 руб., в 2019 г - 19141244,42 руб.). |
|  Снижение платежей связано с изменениями, принятыми Федеральным Законом от 15.04.2019 г № 63-ФЗ . В соответствии с указанным Законом в льготную категорию по уплате земельного налога включены физические лица, имеющие трех и более несовершеннолетних детей. Данной категории граждан предоставляется налоговый вычет в размере кадастровой стоимости 600 кв. метров площади земельного участка. |
| Сокращение поступлений земельного налога от юридических лиц связано с перечислениями в 2018 году задолженности за предыдущие периоды уплаты. |
|  Поступление государственной пошлины сократилось в отчетном году на 17,9 процентов или на 857287,49 рублей, в том числе по видам: |
| - госпошлина по делам , рассматриваемым в судах обей юрисдикции, мировыми судьями сократилась на 8,7 % или на 226108,63 руб. |
| -госпошлина за совершение действий, связанных с приобретением гражданства РФ, выходом из гражданства РФ уменьшилась на 12200,00 руб. или на 5,3 процента; |
| -госпошлина за государственную регистрацию прав ограничений (обременений) на недвижимое имущество и сделок с ним сократилась на 618791,31 руб. или на 35,6 %; |
|  Общий объем неналоговых доходов, поступивших в консолидированный бюджет района за 2019 год (без учета неиспользованных на 01.01.2019 г остатков субвенций, поступивших в счет компенсации затрат бюджета) составил 16178874,43 рубля, тогда как в прошлом году поступило 12294031,72 руб. Следовательно общий объем неналоговых дохоов увеличился в отчетном году на 3884842,71 руб. |
| - дивиденды по акциям увеличились на 43350,00 руб. или на 19,6 %; |
| -доходов от сдачи в аренду земельных участков поступило больше на 2121969,23 руб. или на 32,1 % |
| Увеличение арендных платежей связано с погашение задолженности ООО Починковское УПСМ в сумме 1049,8 тыс. руб., ООО Арарат в сумме 894,0 тыс. руб., ООО Нечерноземстрой в сумме 171,0 тыс. руб. |
| - доходы от сдачи в аренду нежилого фонда также увеличились к уровню прошлого года на 31,4 % или на 565060,35 руб. за счет перечисления задолженности по исполнительным листам ОАО "УК ЖКХ Починковского района" в сумме 627,8 тыс. руб. |
| -плата за негативное воздействие на окружающую среду увеличилась на 352458,09 руб., т. е. более чем в 3 раза |
| В течение всего 2018 года на основании обращений природопользователей производились возвраты излишне уплаченных платежей. |
| - доходы от оказания платных услуг (родительская плата по МКДОУ Детский сад № 8) увеличились на 104045,43 рб. или на 7,9 % |
| - доходы от компенсации затрат бюджета поступили в сумме 2172808,61 руб.(в том числе остатки средств субвенций, неиспользованые на 1 января 2019 г в сумме 2000000,00 руб.). В прошлом году поступило всего 9132918,64 руб. (в том числе остатки субвенций в сумме 9000000,00 руб.) |
| Следовательно, без учета остатков средств субвенций, доходы в отчетном году возросли на 39889,97 руб. или на 30%. |
| -доходы от продажи муниципального имущества возросли на 679672,19 руб. |
| - штрафы и доходы от продажи земли остались практически на уровне прошлогодних поступлений. |

**Реализация эффективной бюджетной политики**

С целью выравнивания бюджетной обеспеченности муниципальных образований Починковского муниципального района разработан проект решения Земского собрания Починковского муниципального района «О внесении изменений в решение Земского собрания Починковского муниципального района «О межбюджетных отношениях в Починковском муниципальном районе»« (решение Земского собрания Починковского муниципального района № 36 от 23.12.2019 года ) направленный на создание условий для эффективного выполнения собственных и передаваемых полномочий органами местного самоуправления района.

В целях обеспечения единообразия, создания методологической базы по формированию прогноза и исполнению районного бюджета, а также в соответствии с требованиями бюджетного законодательства, в течение 2019 года были разработаны и утверждены приказами управления финансов методические

рекомендации, порядки, формы и расчеты по ведению бюджетного процесса в районе.

В целях осуществления контроля собираемости налогов и сокращение недоимки в 2019 году проводился анализ поступлений налоговых платежей по основным налогоплательщикам. Ежеквартально проводились заседания межведомственной комиссии (8 ) по урегулированию задолженности в бюджет, на которые приглашались руководители предприятий, индивидуальные предприниматели, имеющие недоимку в бюджет. По итогам заседания комиссии погашено налогоплательщиками налогов и сборов в консолидированный бюджет на сумму 2451 тыс. руб.

Сформированы и своевременно представлены в Министерство финансов Нижегородской области:

* отчет об исполнении консолидированного бюджета Починковского муниципального района;
* сведения по отдельным показателям бюджета Починковского муниципального района;
* муниципальная долговая книга и платежный календарь;
* уточненные планы;
* отчеты о расходах на содержание органов местного самоуправления;
* отчеты по поступлению налоговых и неналоговых доходов, в т.ч. по НДФЛ;
* отчеты по использованию дополнительных поступлений доходов;
* отчеты по использованию субвенций;
* отчеты по выполнению плана капитального строительства.

Ежеквартально проводился мониторинг качества финансового менеджмента, осуществляемого главными администраторами средств районного бюджета.

**Формирование районного бюджета на 2020 год
и плановый период 2021-2022 годов**

В рамках подготовки к формированию районного бюджета на 2020 -2022 годы управлением финансов администрации Починковского муниципального района разработаны:

 План мероприятий по разработке прогноза социально-экономического развития Починковского муниципального района на среднесрочный период ( на год и плановый период 2020-2021 годов), районного бюджета на 2020 год и плановый период 2021-2022 годов (распоряжение администрации Починковского муниципального района № 682-р от 27.09.2019 года).

* Методика формализованного прогнозирования налоговых и неналоговых доходов районного бюджета на 2020 год и плановый период 2021-2022 годов

(Постановление администрации Починковского муниципального района № 709 от 12.09.2019 года).

* Основные направления бюджетной и налоговой политики Починковского муниципального района Нижегородской области на 2020 год и на плановый период 2021- 2022 годов» (Постановление администрации Починковского муниципального района № 781 от 27.09.2019. года).
* Порядок планирования бюджетных ассигнований районного бюджета на 2020 год и на плановый период 2021-202 годов ( Приказ управления финансов администрации Починковского муниципального района № 130 от 01.10.2019г)

Методические рекомендации по составлению реестра расходных обязательств субъектов бюджетного планирования районного бюджета на 2020 и на плановый период 2021-2022 годы» ( Приказ управления финансов администрации Починковского муниципального района № 133-а от 08.10.2019г).

Сформированы сведения по сети, штатам и контингентам социальной инфраструктуры в разрезе типов учреждений.

Проведена работа по подготовке и согласованию с Министерством финансов Нижегородской области доходных источников бюджета Починковского муниципального района на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов.

Проведена работа по согласованию с органами местного самоуправления сельских советов налогооблагаемой базы территорий на 2020 год и плановый период 2021-2022 годов.

В соответствии со сроками, установленными бюджетным процессом в районе проект решения Земского собрания Починковского муниципального района «О районном бюджете на 2020 год и на плановый период 2021-2022 годов» рассмотрен и направлен в Земское собрание Починковского муниципального района. По проекту решения проведены публичные слушания 09 декабря 2019 года.

Доходы районного бюджета на 2020 год спрогнозированы в объеме 870738,9тыс.руб, на 2021 год – 856754,8 тыс.руб, на 2022 год – 871779,9 тыс.руб.

Расходы районного бюджета на 2020 год спрогнозированы в объеме 870738,9 тыс.руб, на 2021 год -856754,8 тыс.руб, на 2022 год – 871779,9 тыс.руб.

Бюджет как и предыдущие годы имеет социальную направленность, расходы на отрасли социальной сферы (образование, культура, социальная политика, физкультура и спорт) составляют в 2020 году 576435 тыс.руб. или 66% общих расходов бюджета.

В районном бюджете предусмотрено:

* дальнейшее повышение заработной платы работникам бюджетной сферы в рамках исполнения майских Указов Президента Российской Федерации;
* сохранение поддержки сельхозтоваропроизводителей;
* обеспечение транспортного обслуживания населения.

В целях ознакомления граждан с основными целями, задачами и приоритетными направлениями бюджетной политики подготовлена информация «Бюджет для граждан», составленная на основе проекта решения «О районном бюджете на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов», который размещен на сайте районной администрации в разделе финоргана.

**Совершенствование системы исполнения бюджета и
осуществление финансового контроля**

Процесс исполнения бюджета Починковского муниципального района организован в полном соответствии с требованиями Бюджетного кодекса РФ на основе сводной бюджетной росписи районного бюджета и кассового плана.

Все расходные обязательства районного бюджета за 2019 год были выполнены в полном объеме, обеспечено своевременное финансирование получателей бюджетных средств. Просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

В части финансирования ежедневно осуществлялись следующие мероприятия:

* оперативный учет поступлений денежных средств едином лицевом счете %

районного бюджета; '

* перераспределение лимитов бюджетных обязательств и предельных объемов финансирования с учетом уточнений районного бюджета;
* учет поступления средств из федерального бюджета на лицевой счет районного бюджета и лицевые счета администраторов доходов, учет кассовых выплат в разрезе получателей.

В части ведения операционно-кассовой работы ежедневно осуществлялось:

* формирование реестров платежных поручений и кассовых документов по учреждениям, находящимся на казначейском обслуживании;
* формирование выписок по лицевым счетам, формирование сводных документов по итогам операционного дня; передача электронных документов в отдел № 27 УФК по Нижегородской области.
* В соответствии с планом контрольной работы в 2019 году проведено 8 контрольно-аналитических мероприятий по расходованию средств районного и сельских бюджетов, в т.ч. соблюдение требований Законодательства и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок.
* Во все организации, допустившие нарушения, направлены представления для принятия мер по их устранению.

.

Начальник финансового управления Н.А.Родионова