Отчет о деятельности финансового управления администрации Уссурийского городского округа за 2020 год

В соответствии с положением о финансовом управлении администрации Уссурийского городского округа, утвержденным решением Думы Уссурийского городского округа от 03 июня 2011 года № 417-НПА, финансовое управление является отраслевым (функциональным) органом администрации Уссурийского городского округа, основными задачами деятельности которого является: организация бюджетного процесса на территории Уссурийского городского округа, составление проекта бюджета, организация исполнения бюджета, составление отчетности об исполнении бюджета, контроль за исполнением бюджета Уссурийского городского округа.

В 2020 году бюджетная политика, реализуемая на территории Уссурийского городского округа, была направлена на реализацию задач по обеспечению сбалансированности и устойчивости бюджета, повышение качества бюджетного планирования и исполнения бюджета, выполнение задач, поставленных Президентом Российской Федерации в ежегодных Посланиях Федеральному Собранию, указах Президента Российской Федерации, реализацию национальных проектов, в условиях ухудшения экономической ситуации, вызванной распространением новой коронавирусной инфекции.

При исполнении бюджета Уссурийского городского округа администрация Уссурийского городского округа руководствовалась следующими приоритетами:

обеспечение сбалансированности доходов и расходов бюджетной системы городского округа;

выполнение принятых бюджетных обязательств;

повышение уровня и качества жизни населения Уссурийского городского округа;

создание условий для оказания качественных муниципальных услуг;

обеспечение открытости и прозрачности бюджета и бюджетного процесса;

соблюдение безопасного уровня дефицита бюджета;

ограничение роста расходов бюджета, не обеспеченных стабильными доходными источниками.

Сложная экономическая ситуация, вызванная пандемией коронавируса, снижение деловой активности в результате введения ограничительных мер отрицательно повлияли на поступления доходных источников.

В целях снижения рисков неисполнения расходных обязательств, в связи с прогнозированием снижения доходной базы бюджета Уссурийского городского округа в результате влияния пандемии коронавирусной инфекции создан финансовый резерв на обеспечение мероприятий, связанных с предотвращением влияния ухудшения экономической ситуации на развитие отраслей экономики, с профилактикой и устранением последствий распространения коронавирусной инфекции в размере 108,00 млн.руб. В течение 2020 года за счет средств финансового резерва на компенсацию выпадающих налоговых и неналоговых доходов направлено 56,79 млн. руб., на покрытие дополнительных расходов на реализацию мероприятий по устранению социально-экономических последствий распространения коронавирусной инфекции направлено 3,98 млн. руб.

Основные параметры исполнения бюджета за 2020 год характеризуются следующими показателями:

Наименование показателя	План на 2020 год	Исполнено за 2020 год	млн. руб.
			% исполнения
Доходы – всего, в том числе	6429,83	6276,62	97,6
Налоговые и неналоговые доходы (собственные)	2483,05	2558,53	103,0
Безвозмездные поступления	3946,78	3718,09	94,2
Расходы	6841,11	6306,41	92,2
Дефицит (-), профицит (+)	-411,28	-29,79	7,2
Источники покрытия дефицита			
- остатки на счете бюджета	411,28	29,79	

Доходная часть бюджета по сравнению с 2019 годом

Виды доходов	2019 год	2020 год	млн. руб.
			2020 год в % к 2019 году
Налоговые	2 376,37	2265,94	95,4

Неналоговые	402,48	292,59	72,7
Итого собственные	2778,85	2558,53	92,1
Безвозмездные перечисления	2764,88	3718,09	134,5
ВСЕГО	5543,73	6276,62	113,2

Объем собственных доходов бюджета к уровню прошлого года снизился на 7,9%. Основными причинами снижения собственных доходов местного бюджета как уже отмечалось выше являются: сложная экономическая ситуация, вызванная пандемией коронавируса, снижение деловой активности в результате введения ограничительных мер.

В целях повышения поступлений налоговых и неналоговых доходов, сокращения недоимки по уплате налогов и иных обязательных платежей в бюджет Уссурийского городского округа администрацией Уссурийского городского округа в 2020 году проводилась работа по поиску внутренних резервов.

Для обеспечения долгосрочной сбалансированности и устойчивости бюджетной системы администрацией Уссурийского городского округа принят План мероприятий по росту доходного потенциала, оптимизации расходов и совершенствованию долговой политики Уссурийского городского округа на период с 2018 по 2024 годы, предусматривающий:

обеспечение роста поступлений налогов и других обязательных платежей в местный бюджет;

снижение недоимки по местным налогам, оптимизация расходов, в том числе за счет снижения неэффективных затрат;

проведение оценки эффективности предоставляемых (планируемых к предоставлению) налоговых льгот по местным налогам.

В рамках реализации Плана:

проводился ежедневный мониторинг налоговых и неналоговых поступлений, что позволило своевременно реагировать на динамику поступлений в течение года и принимать эффективные меры по мобилизации доходов в местный бюджет;

в первом квартале 2020 года проведено 4 заседания Межведомственной комиссии по налоговой и социальной политике при главе Уссурийского

городского округа, на которые приглашались юридические и физические лица, имеющие задолженность в бюджеты разных уровней и выплачивающие заработную плату ниже прожиточного минимума. По результатам работы комиссии заслушано 60 налогоплательщиков, общая сумма погашенной задолженности в бюджеты всех уровней составила 2,5 млн. руб., в том числе: в местный бюджет 1,6 млн. руб.;

во втором – четвертом кварталах 2020 года в связи с ограничительными мерами, связанными с распространением коронавирусной инфекции заседания межведомственной комиссии с приглашением участников комиссии и задолжников не проводились. Направлены 29 писем-уведомлений налогоплательщикам об имеющейся задолженности по налогам.

В целях повышения эффективности администрирования неналоговых доходов организована адресная работа с арендаторами, имеющими задолженность по арендной плате за земельные участки.

Кроме того, в 2020 году проведено 36 рейдов в целях выявления фактов неформальной занятости по 328 субъектам предпринимательства, из которых 4 заслушаны на заседаниях рабочей группы по снижению неформальной занятости. Проведено 12 рейдов по гостиницам, направленные на контроль и выявление обязательных к исполнению требований нормативно-правовых актов Приморского края в условиях режима повышенной готовности.

В целях оптимизации налоговых льгот по местным налогам в 2020 году проведена оценка их эффективности предоставленных (планируемых к предоставлению) налоговых льгот. По результатам проведенной оценки налоговые льготы признаны эффективными и их действие продлено на 2020 год.

Ключевой задачей бюджетной политики администрации Уссурийского городского округа в сфере расходов являлось безусловное исполнение требований и ограничений бюджетного законодательства, исполнение принятых расходных обязательств наиболее эффективным способом, мобилизация внутренних источников.

Этот подход позволил предотвратить риски, связанные с принятием

дополнительных не обеспеченных финансовыми ресурсами расходных обязательств, возникновением кредиторской задолженности бюджета и муниципального долга.

Исполнение бюджета Уссурийского городского округа за 2020 год по расходам характеризуется следующими показателями:

	2019 год		2020 год		млн. руб. % к 2019 году
	Исполнено	Доля в общем объеме расходов (%)	Исполнено	Доля в общем объеме расходов (%)	
Образование	2582,1	47,5	3043,1	48,3	117,8
Культура	364,5	6,7	435,8	6,9	119,6
Физическая культура и спорт	93,6	1,7	151,5	2,4	161,8
Социальная политика	166,1	3,1	164,6	2,6	99,1
ЖКХ, дорожное хозяйство	1478,5	27,2	1837,3	29,1	124,3
Прочие расходы	748,2	13,8	674,1	10,7	90,1
ИТОГО расходов	5433,0	100,0	6306,4	100,0	116,1

Структура расходной части бюджета, как и в предыдущие годы, являлась социально-направленной. На социально-культурную сферу в 2020 году направлено 60,2% расходов бюджета. Значимыми направлениями расходования средств бюджета Уссурийского городского округа за отчетный период также являлись жилищно-коммунальное хозяйство и дорожная деятельность (29,1% от общей суммы расходов).

Объем расходов бюджета по сравнению с 2019 годом увеличился на 16,1% или на 873,4 млн. руб. Основными причинами являлось увеличение поступлений целевых межбюджетных трансфертов из вышестоящих бюджетов.

Бюджетные ассигнования в приоритетном порядке направлялись на решение таких вопросов, как безусловное выполнение всех социальных обязательств, своевременную выплату заработной платы, увеличение оплаты труда отдельным категориям работников, с учетом установленных отраслевыми «дорожными» картами показателей, иных публичных нормативных обязательств, оплату расходов на коммунальные услуги, по содержанию муниципального имущества,

выполнение целей, определенных в Указе Президента Российской Федерации от 07 мая 2018 года № 204 «О национальных целях и стратегических задачах развития Российской Федерации на период до 2024 года».

Для обеспечения сбалансированности бюджета Уссурийского городского округа проводилась работа по выполнению Плана мероприятий по оптимизации расходов, за счет имеющихся резервов.

Основным резервом в отчетном периоде являлось повышение эффективности бюджетных расходов, в том числе путем развития контрактной системы в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд.

В части реализации плана мероприятий, направленных на оптимизацию расходов, наибольший эффект получен за счет внедрения практики использования экономии, сложившейся по результатам проведения конкурсных процедур. Такая экономия является одним из источников обеспечения новых (увеличения действующих) расходных обязательств.

В 2020 году муниципальными заказчиками Уссурийского городского округа осуществлено 639 конкурентных закупочных процедур, в том числе: 9 конкурсов, 614 аукционов, 11 запросов котировок, 5 запросов предложений. Экономия средств от конкурсных процедур составила 210,7 млн. руб. и была направлена на увеличение объема выполняемых мероприятий и покрытие дефицита бюджета Уссурийского городского округа.

В целях соблюдения мер, предусмотренных пунктом 2 статьи 130 Бюджетного кодекса РФ, в течение года осуществлялся контроль за соблюдением нормативов расходов на содержания органов местного самоуправления, установленным администрацией Приморского края. В 2020 году расходы на содержание органов местного самоуправления составили 13,71 % от общего объема доходов бюджета городского округа при установленном нормативе 14,05%.

В целях повышения эффективности и результативности использования бюджетных ресурсов бюджет Уссурийского городского округа формировался по программно - целевому принципу. Муниципальными программами охвачены все

сферы деятельности администрации Уссурийского городского округа: образование, культура, физическая культура и спорт, молодежная политика, обеспечение пожарной безопасности, жилищно-коммунальное и дорожное хозяйство, благоустройство и иные сферы.

Расходы бюджета Уссурийского городского округа за 2020 год на реализацию 30 муниципальных программ составили 5410,49 млн. руб. Доля программных расходов, т.е. расходов, непосредственно увязанных с целями и результатами деятельности органов местного самоуправления, составила 85,79% от общего объема расходов.

На особом контроле стояло исполнение Указов Президента РФ от 07 мая 2018 года № 204 «О национальных целях и стратегических задачах развития Российской Федерации на период до 2024 года».

Администрация Уссурийского городского округа в 2020 году участвовала в реализации 3 национальных проектов с софинансированием из бюджетов вышестоящих уровней, в том числе:

по национальному проекту «Демография», в рамках которого установлены три комбинированных спортивных комплекса, произведен капитальный ремонт крыши МАУ «Плавательный бассейн «Чайка», выполнены строительно-монтажные работы по объекту «детский сад на 220 мест по ул. Солнечной» (срок завершения строительства объекта - май 2021 года), приобретены 50 пар лыж, спортивный блок модуль «прокат с раздевалкой» для развития лыжного спорта, организована физкультурно-спортивная работа с населением по месту жительства;

по национальному проекту «Образование», в рамках которого произведено обеспечение социальной поддержки педагогическим работникам муниципальных образовательных учреждений;

по национальному проекту «Жилье и городская среда», в рамках которого благоустроено 2 общественные территории и 117 дворовых территорий.

В 2020 году финансирование Уссурийского городского округа по межбюджетным субсидиям осуществлялось по 21 направлению. По итогам года при плане 1658,01 млн. руб. кассовое исполнение составила 1467,82 млн. руб., или

88,5%.

В 2020 году продолжена работа по совершенствованию системы оплаты труда работников муниципальных образовательных учреждений, повышению стимулирующих функций оплаты труда и заинтересованности работников в конечных результатах труда.

В результате проведенных мероприятий средний размер заработной платы педагогических работников муниципальных учреждений в сфере образования по Уссурийскому городскому округу за 2020 год составил:

- педагогические работники общеобразовательных учреждений 44 226,21 руб. при прогнозном расчете – 41 349,30 руб.;

- педагогические работники дошкольных образовательных учреждений 39 213,09 руб. при прогнозном расчете – 38 761,50 руб.;

- педагогические работники учреждений дополнительного образования детей 44 898,38 руб. при прогнозном расчете – 41 349,30 руб.;

в сфере культуры по Уссурийскому городскому округу за 2020 год составил:

- педагогические работники учреждений дополнительного образования детей 44 648,60 руб. при прогнозном расчете – 41 349,30 руб.

Это позволило довести среднюю заработную плату педагогов до средней заработной платы в Приморском крае.

В контексте эффективности бюджетных расходов сохраняло актуальность такое направление бюджетной политики, как повышение качества и результативности контрольных мероприятий, осуществляемых органом внутреннего муниципального финансового контроля и главными администраторами бюджетных средств.

В рамках исполнения полномочий по внутреннему муниципальному финансовому контролю в 2020 году проведено 19 контрольных мероприятий, из них плановых – 14, внеплановых – 5, в т.ч.:

7 по вопросу соблюдения положений правовых актов, регулирующих бюджетные правонарушения, в т.ч. устанавливающих требования к бухгалтерскому учету и составлению и представлению бухгалтерской (финансовой) отчетности муниципальных учреждений;

1 по вопросу соблюдения положений правовых актов, обуславливающих публичные нормативные обязательства и обязательства по иным выплатам физическим лицам из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, а также соблюдения условий договоров (соглашений) о предоставлении средств из бюджета, муниципальных контрактов;

3 по вопросу соблюдения условий договоров (соглашений), заключенных в целях исполнения договоров (соглашений) о предоставлении средств из бюджета Уссурийского городского округа, а также в случаях, предусмотренных Бюджетным кодексом, условий договоров (соглашений), заключенных в целях исполнения муниципальных контрактов;

3 по вопросу контроля за достоверностью отчетов о результатах предоставления и (или) использования бюджетных средств (средств, предоставленных из бюджета Уссурийского городского округа, в том числе отчетов о реализации муниципальных программ;

1 по вопросу достоверности отчетов о результатах предоставления и (или) использования бюджетных средств (средств, предоставленных из бюджета Уссурийского городского округа, в том числе отчетов об исполнении муниципальных заданий;

3 по вопросу контроля в сфере закупок, предусмотренный законодательством Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд;

1 по вопросу полноты и своевременности устранения нарушений законодательства в финансово-бюджетной сфере и принятых мерах по их недопущению, выявленных по результатам проверки финансово - хозяйственной деятельности.

Общий объем бюджетных средств, охваченных контрольными мероприятиями, составил 517,23 млн. руб. По результатам проведенных контрольных мероприятий выявлен 361 факт нарушений на общую сумму 245,77 млн. руб., контрольным органом составлено 16 представлений и 1 предписание.

Кроме того, в целях предупреждения нарушений обязательных требований законодательства, устранения причин, факторов и условий, способствующих нарушениям обязательных требований законодательства, на постоянной основе осуществлялись мероприятия по профилактике нарушений обязательных требований законодательства, в том числе:

составлен обзор наиболее часто встречающихся нарушений. Данный обзор с «вырезками» из действующего законодательства доведен до главных распорядителей бюджетных средств, руководителей муниципальных учреждений;

проводились рабочие встречи с главными распорядителями средств и ответственными исполнителями муниципальных программ;

в представлениях (предписаниях) включались требования о разработке планов мероприятий по недопущению нарушений;

на официальном сайте администрации Уссурийского городского округа размещена информация о результатах проведения контрольных мероприятий.

В целях совершенствования финансового контроля в 2020 году учет бюджетных обязательств, санкционирование денежных обязательств получателей бюджетных средств, контроль в сфере закупок осуществлялся Управлением Федерального казначейства по Приморскому краю на основании заключенного с администрацией Уссурийского городского округа соглашения.

Продолжено исполнение задач по реализации мероприятий по внедрению государственной интегрированной информационной системы управления общественными финансами «Электронный бюджет». На постоянной основе осуществлялся контроль за размещением муниципальными учреждениями информации (официальный сайт для размещения информации о государственных (муниципальных) учреждениях www.bus.gov.ru) в сети Интернет.

В 2020 году на постоянной основе проводилась работа по размещению на едином портале интегрированной информационной системы управления общественными финансами «Электронный бюджет» информации, касающейся бюджетного процесса, в соответствии с Порядком, установленным приказом Минфина России от 28 декабря 2016 г. № 243Н.

В целях обеспечения полного и доступного информирования граждан

о бюджете и бюджетном процессе в Уссурийском городском округе в 2020 году применялся механизм обеспечения публичности и доступности бюджетной политики посредством Интернет портала «Бюджет для граждан», где размещалась информация о бюджетном процессе, сведения о распределении финансовых ресурсов из бюджета в доступной для граждан форме. На официальном сайте администрации Уссурийского городского округа размещалась ежемесячная информация об исполнении бюджета.

Проведены публичные слушания по вопросам исполнения бюджета за 2019 год, и формирования бюджета на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов.

В целях повышения финансовой дисциплины участников бюджетного процесса, а также обеспечения ответственного и качественного расходования бюджетных средств, ежегодно проводится оценка мониторинга качества финансового менеджмента, осуществляемого главными администраторами средств бюджета Уссурийского городского округа. По итогам работы за 2019 год средний уровень качества финансового менеджмента главных распорядителей составил 86,0%, максимальный уровень качества финансового менеджмента составил 95,0%, минимальный уровень качества финансового менеджмента составил 70,0%.

Проводимая работа администрации Уссурийского городского округа по пополнению доходной части бюджета и эффективному управлению бюджетными средствами позволила обеспечить выполнение принятых бюджетных обязательств, эффективно управлять средствами единого счета бюджета, обеспечить его ликвидность в течение всего отчетного периода и не привлекать заимствования коммерческих банков.

В результате этого в Уссурийском городском округе отсутствует муниципальный долг и просроченная кредиторская задолженность бюджета, что говорит о взвешенном подходе к формированию и исполнению бюджета и ответственной финансовой политике.

По результатам мониторинга и оценки качества управления бюджетным процессом в городских округах и муниципальных районах Приморского края

за 2019 год Уссурийскому городскому округу присвоена I степень качества управления бюджетным процессом.

В качестве поощрения были получены дополнительные межбюджетные трансферты из краевого бюджета в сумме 3,67 млн. руб.

Бюджетная политика Уссурийского городского округа на последующие годы сохранит преемственность реализуемых мер, будет направлена на эффективное, ответственное и прозрачное управление муниципальными финансами, что является базовым условием для обеспечения сбалансированности бюджета.