ОТЧЕТ

работы Комитета по финансам

администрации Березовского района

за 2019 год

Деятельность Комитета по финансам (далее - Комитет) направлена на реализацию единой государственной политики Березовского района в бюджетной сфере и в сфере налогов и сборов.

Комитет является структурным подразделением администрации Березовского района, финансовым органом муниципального образования Березовский район со всеми полномочиями, установленными Бюджетным и Налоговым кодексами Российской Федерации, осуществляет свою деятельность в соответствии с Положением о Комитете, утвержденным решением Думы Березовского района от 08 сентября 2016 года № 781.

В соответствии с Федеральным законом от 06.10.2003 №131-ФЗ, уставами Березовского района и городского поселения Березово с 2016 года на Комитет по финансам администраций Березовского района возложено исполнение полномочий администрации городского поселения Березово.

В установленной сфере деятельности, Комитет осуществляет полномочия по следующим основным направлениям:

* нормативное правовое регулирование;
* составление проекта бюджета муниципального района, городского поселения Березово;
* организация исполнения бюджета муниципального района, городского поселения Березово;
* организация межбюджетных отношений;
* управление муниципальным долгом муниципального района, городского поселения Березово;
* осуществление муниципального финансового контроля (в пределах полномочий).

Организация бюджетного процесса в течение 2019 года Комитетом осуществлялась в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Положением о бюджетном процессе, утвержденным решением Думы Березовского района от 19.03.2013 № 341 «О положении об отдельных вопросах организации и осуществления бюджетного процесса в Березовском районе» и решением Совета депутатов городского поселения Березово от 28.09.2016 № 186 «Об утверждении положения об отдельных вопросах организации и осуществления бюджетного процесса в городском поселении Берёзово».

Основным этапом организации и осуществления бюджетного процесса является составление, рассмотрение и утверждение проекта бюджета района на очередной финансовый год и плановый период.

Взаимодействие всех участников бюджетного процесса регулируется положениями постановлений администрации Березовского района от 23.06.2015 года № 738 «О Порядке составления проекта бюджета Березовского района на очередной финансовый год и плановый период», от 12.10.2016 № 777 «Об утверждении Порядка составления проекта бюджета городского поселения Березово на очередной финансовый год и плановый период», а также утвержденными графиками подготовки и рассмотрения документов и материалов, разрабатываемых при составлении проекта решения о бюджете Березовского района и поселения.

При разработке проекта решения о бюджете района и городского поселения на 2020-2022 годы, координацию работы структурных подразделений администрации района осуществляет Комитет и комиссия по бюджету, организация работы которой возложена на Комитет. В ходе составления проекта бюджета района и городского поселения проведено 8 заседаний. По итогам работы комиссий приняты решения, которые оформлены протоколами и доведены до главных распорядителей средств бюджета Березовского района.

В целях осуществления единой финансовой и бюджетной политики в Березовском районе разработаны **о**сновные направления налоговой, бюджетной и долговой политики Березовскогорайона, городского поселения Березово на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годы, которые утверждены распоряжениями администрации Березовского района от 25.10.2019 № 820-р и 821-р.

Основные направления налоговой, бюджетной и долговой политики Березовскогорайона и городского поселения Березово устанавливают на среднесрочный период приоритеты в сфере управления финансами на муниципальном уровне, определяют условия, используемые при составлении проекта бюджета Березовского района на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов, нацеливают органы местного самоуправления на концентрацию ресурсов при решении важнейших задач социально-экономического развития Березовского района.

При формировании проекта бюджета района на 2020-2022 годы Комитетом разработаны и доведены до главных распорядителей средств бюджета района:

- методические указания по порядку планирования бюджетных ассигнований бюджета района на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов;

- внесены изменения в приказ от 29.06.2015 г. № 32 в части графиков рассмотрения проектов сводных смет казенных учреждений, проектов субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ), форм расчетов объемов бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение муниципальных работ) и другие приложения, необходимые для формирования проекта бюджета.

В соответствии с требованиями статьи 179 Бюджетного кодекса Российской Федерации бюджет формируется на основе муниципальных программ. Нормативно правовая база по данному вопросу сформирована в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Процедура формирования бюджета на 2020 год и плановый период до 2022 года была начата с прогнозирования поступлений доходов администраторами доходов с применением положений соответствующих методик прогнозирования доходов и отдельных показателей прогноза социально-экономического развития района.

В июне 2019 года Комитетом проведено согласование доходной части бюджетов городских и сельских поселений района на очередной год и плановый период. Проект консолидированного бюджета Березовского района по доходам на 2020 год и плановый период 2021-2022 годов в разрезе муниципального района, городских и сельских поселений направлен в Департамент финансов Ханты-Мансийского автономного округа – Югры, разногласий по проекту не поступало.

Бюджеты района и городского поселения на 2020-2022 годы по расходам сформированы на основе 20 и 10 муниципальных программ, соответственно.

Проекты бюджетов прошли обсуждения на Общественном Совете при Комитете по финансам. С целью обеспечения учета общественного мнения, предложений и рекомендаций граждан, при принятии решений при реализации Комитетом по финансам администрации Березовского района полномочий в области бюджета и финансов, общественной оценки деятельности Комитета по финансам администрации Березовского района создан Общественный совет при Комитете по финансам администрации Березовского района, в задачи которого входит обеспечение участия представителей общественности в процессе подготовки и реализации решений в сфере деятельности Комитета, привлечение к принятию управленческих решений в сфере деятельности Комитета граждан, общественных объединений и иных негосударственных некоммерческих организаций, представляющих интересы различных групп населения Березовского района, выработка рекомендаций, в том числе при определении приоритетов в сфере деятельности Комитета, участие в оценке деятельности Комитета по итогам года, рассмотрение итогов проведенных контрольных мероприятий в отношении деятельности Комитета.

В соответствии с решением Думы Березовского района от 15.03.2017 года № 87 «Об утверждении Порядка организации и проведения публичных слушаний в Березовском районе», проект решения Думы Березовского района «О бюджете Березовского района на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» вынесен на публичные слушания постановлением администрации Березовского района № 56 от 18.11.2019.

09 декабря 2019 года проведены публичные слушания по проекту бюджета Березовского района, по результатам которых, принято решение, результат опубликован в газете «Жизнь Югры» и направлен в Думу Березовского района. Аналогичная процедура была организована по бюджету городского поселения Березово, в результате которой публичные слушания прошли также 09 декабря 2019 года.

Проекты решений «О бюджете Березовского района на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов» и городского поселения Березово направлены в Думу Березовского района, Совет депутатов городского поселения в сроки, установленные бюджетным законодательством. Бюджеты на «трехлетку» приняты депутатами районной Думы 19.12.2019 года, депутатами Совета депутатов городского поселения Березово 20.12.2019 года.

При составлении проекта бюджета района продолжена практика принятия решения о согласовании частичной замены дотации дополнительными нормативами отчислений от налога на доходы физических лиц с целью привлечения дополнительных средств в бюджет района за счет повышения стимула по наращиванию собственной налоговой базы и повышения собираемости налога.

Дополнительный норматив отчислений в 2020-2022 годах составит 1,29%, что в денежном выражении составляет в 2020 году 12,9 млн. рублей, в 2021-2022 годах 13,4 млн. рублей и 13,9 млн. рублей соответственно. Общий размер норматива отчислений от налога на доходы физических лиц в бюджет Березовского района в 2020-2022 годах составит 26,79%.

Решением Думы Березовского района «О бюджете Березовского района на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов» утверждены следующие параметры бюджета района:

на 2020 год: доходы – 3 880,2 млн. рублей, расходы – 3 911,8 млн. рублей, дефицит – 31,6 млн. рублей;

на 2021 год: доходы – 4 224,7 млн. рублей, расходы – 4 256,4 млн. рублей, дефицит – 31,7 млн. рублей;

на 2022 год: доходы – 4 532,9 млн. рублей, расходы – 4 532,9 млн. рублей, дефицит – 0,0 млн. рублей.

Решением Совета депутатов городского поселения Березово «О бюджете городского поселения Березово на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов» утвержден бюджет поселения в следующих параметрах:

на 2020 год: доходы – 142,5 млн. рублей, расходы – 142,5 млн. рублей, дефицит – 0,0 млн. рублей;

на 2021 год: доходы – 143,1 млн. рублей, расходы – 143,1 млн. рублей, дефицит – 0,0 млн. рублей;

на 2022 год: доходы – 144,6 млн. рублей, расходы – 144,6 млн. рублей, дефицит – 0,0 млн. рублей.

Организация исполнения бюджета района в 2019 году осуществлялась в соответствии с решением Думы Березовского района № 351 от 20.12.2018 года «О бюджете Березовского района 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов» (с изменениями), решением Совета депутатов городского поселения Березово от 21.12.2018 № 168 «О бюджете городского поселения Березово на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов» (с изменениями), сводными бюджетными росписями бюджета района и городского поселения на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов, кассовыми планами.

Первоначальные параметры бюджета района утверждены в размере:

на 2019 год: доходы – 3 631,2 млн. рублей, расходы – 3 641,2 млн. рублей, дефицит – 10,0 млн. рублей;

на 2020 год: доходы – 3 472,6 млн. рублей, расходы – 3 472,6 млн. рублей, дефицит – 0,0 млн. рублей;

на 2021 год: доходы – 3 650,5 млн. рублей, расходы – 3 650,5 млн. рублей, дефицит – 0,0 млн. рублей.

В течение года, в ходе исполнения бюджета в решение Думы района «О бюджете Березовского района на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов» были внесены 6 изменений, в результате которых первоначально утвержденные параметры бюджета увеличились по доходам на 623,3 млн. рублей, по расходам на 613,9 млн. рублей. В сравнении с 2018 годом количество внесений изменений уменьшилось на 2, что является положительным показателем и говорит о более качественном исполнении бюджета.

Поступление доходов в бюджет района за 2019 год составило 4 081,3 млн. рублей или 95,9% от плана. В сравнении с 2018 годом доходы возросли на 391,1 млн. рублей или на 10,6%. Рост доходов обусловлен увеличением безвозмездных поступлений из бюджета автономного округа и ростом налоговых и неналоговых доходов.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 2017 год | 2018 год | темп роста, % | 2019 год | темп роста, % |
| Всего доходов, в том числе: | 3 466,9 | 3 690,2 | 106,4 | 4 081,3 | 110,6 |
| налоговые и неналоговые доходы | 339,1 | 309,2 | 91,2 | 346,6 | 112,1 |
| безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ | 3 185,9 | 3 402,0 | 106,8 | 3 749,0 | 110,2 |

Налоговые и неналоговые доходы поступили в бюджет района в размере 346,6 млн. рублей, исполнение к плану составляет 101,6%, рост к прошлому году 37,5 млн. рублей или 12,1%. Положительная динамика поступлений налоговых и неналоговых доходов в бюджет района в отчетном году сложилась благодаря проводимым мероприятиям направленным на наращивание налогового потенциала муниципального района, повышения качества администрирования доходов.

Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации составили 3 749,0 млн. рублей, или 95,4% от годовых планов. В разрезе безвозмездных поступлений поступления выглядят следующим образом:

- дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности поступила в сумме 1 060,8 млн. рублей;

- дотация на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджета – 188,0 млн. рублей;

- прочие дотации – 44,6 млн. рублей;

- субсидий на исполнение государственных программ - 567,8 млн. рублей;

- субвенций на исполнение государственных полномочий - 1 689,1 млн. рублей;

- иные межбюджетные трансферты поступили в сумме 198,7 млн. рублей.

В сравнении с поступлениями 2018 года, в отчетном году безвозмездных поступлений из бюджета автономного округа больше на 346,9 млн. рублей или на 10,2%, в основном за счет роста поступлений дотации на выравнивание, которая увеличилась на 412,5 млн. рублей. В то же время, объем дотаций на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджета района снизился на 96,0 млн. рублей.

За счет средств резервного фонда Правительства ХМАО-Югры Березовскому району в 2019 году выделены средства на приобретение контейнеров для размещения ТКО, обустройство мест накопления ТКО в сумме 27,8 млн. рублей,

- на оказание помощи населению сп. Саранпауль , пострадавшему в результате чрезвычайной ситуации в сумме 4,2 млн. рублей,

- на проведение текущего ремонта взлетно-посадочной полосы в сумме 28,6 млн. рублей,

- на возмещения затрат, связанных с оказанием услуг по перевозке пассажиров и багажа воздушным и водным видами транспорта в сумме 36,3 млн. рублей,

- на возмещения части расходов по доставке в муниципальные образования автономного округа продукции досрочного завоза в сумме 21,2 млн. рублей.

В 2019 году в бюджет Березовского района поступило средств за счет наказов избирателей депутатов Думы ХМАО - Югры и Тюменской области в размере 9,2 млн. рублей. Исполнение составило 100%, что также является положительным моментом при реализации бюджета района в 2019 году. По предварительному согласованию на 2020 год планируется реализация наказов избирателей Думы ХМАО-Югры и Тюменской области в размере 9,8 млн. рублей.

В 2019 году возвращены в бюджет автономного округа остатки межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение прошлых лет, не израсходованных в 2018 году в сумме 15,2 млн. рублей (в том числе возвращены субвенции на обеспечение государственных гарантий на получение образования 8,8 млн. рублей; 2,3 млн. рублей на социальную поддержку обучающихся питанием; 2,0 млн. руб. на предоставление жилья детям-сиротам). Остатки сложились за счет экономии, образовавшейся в результате проведения конкурентных процедур. В прошлом году возвращено 21,9 млн. рублей. Снижение остатков целевых средств возвращенных в бюджет округа свидетельствует о более эффективном исполнении бюджета.

Бюджет Березовского района по расходам за 2019 год исполнен в объеме 3 952,1 млн. рублей или на 92,8%. Все социальные приоритеты, установленные законодательством Российской Федерации, Ханты-Мансийского автономного округа – Югры, Березовского района, а также указами Президента Российской Федерации, исполнены в полном объеме, а также все публичные социальные обязательства перед населением выполнены в полном объеме.

В 2019 году исполнение расходов бюджета района осуществлялось с учетом заявленной потребности главных распорядителей бюджетных средств в осуществлении кассовых выплат, тем самым обеспечивалось планомерное финансирование основных направлений деятельности, в том числе обеспечение текущей деятельности организаций – это заработная плата, коммунальные услуги, оплата работ по заключенным контрактам, социальные выплаты и предоставление межбюджетных трансфертов. Расходы в отчетном периоде 2019 производились исходя из первостепенных задач, целесообразности и реальной необходимости расходных обязательств.

Расходные показатели 2019 года сложились выше исполнения 2018 года на 270,0 млн. рублей. В целом, увеличение связано с ростом расходов на заработную плату в связи с увеличением МРОТа с 01.01.2019 года, а также в связи с повышением уровня целевого показателя по заработной плате отдельных категорий работников социальной сферы поименованных майскими Указами Президента Российской Федерации.

При этом, процент исполнения бюджета в размере 92,8% связан с неосвоенными целевыми средствами в 2019 году по строительству следующих объектов:

- «ОКК Хулимсунт» – объём неиспользованных бюджетных ассигнований составил 161,1 млн. рублей или 95,2% от плановых назначений;

- детский сад в г.п. Игрим – объём неиспользованных бюджетных ассигнований составил 5,0 млн. рублей или 99,4% от плановых назначений;

- «СОШ» в п. Приполярный - объём неиспользованных бюджетных ассигнований составил 3,8 млн. рублей или 70,8% от плановых назначений;

- создание площадок временного накопления твердых коммунальный отходов – объём неиспользованных бюджетных ассигнований составил 69,8 млн. рублей или 100% от плановых назначений.

В рамках исполнения бюджета главными распорядителями бюджетных средств (без учета бюджетных инвестиций) исполнение составило от 98,4% до 99,4%, что свидетельствует о высоком уровне исполнения бюджета.

Большая часть расходов бюджета 2 192,8 млн. рублей или 55,5% приходится на финансирование социально-культурной сферы: образование, культуру, социальную политику, физическую культуру и спорт.

По итогам 2019 года, плановый объем денежных средств, предусмотренный на реализацию муниципальных программ с учетом всех источников финансирования, составил 4 217,5 млн. рублей, что выше показателя прошлого года на 7,4% (2018 год – 3 925,3 млн. рублей), в том числе: из средств федерального бюджета 18,1 млн. рублей, из средств окружного бюджета 2 586,4 млн. рублей, из средств бюджета Березовского района 1 612,9 млн. рублей.

Доля расходов бюджета района, формируемых на основе муниципальных программ в составе всех расходов бюджета района, составила 99,0% или 3 914,5 млн. рублей, в том числе:

- за счет средств федерального бюджета на реализацию программ направлено 18,1 млн. рублей;

- за счет средств бюджета автономного округа на реализацию программ направлено 2 401,3 млн. рублей;

- за счет средств бюджета Березовского района на реализацию программ направлено 1 495,1 млн. рублей.

В соответствии со сводной бюджетной росписью районный бюджет за 2019 год исполнен с профицитом в сумме 129,2 млн. рублей. Профицит бюджета сложился в связи с остатком средств дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджета, предоставленной на создание площадок временного накопления твердых коммунальных отходов (использование которой будет осуществляться в 2020 году) и отвлечением доходов бюджета на кассовый разрыв, сложившийся в источниках финансирования дефицита бюджета (разница между бюджетными кредитами, погашенными муниципальным районом в бюджет округа и бюджетными кредитами, погашенными юридическими лицами в бюджет муниципального района).

Исполнение бюджета городского поселения Березово за 2019 год по доходам составило 183,8 млн. рублей (100,7% к годовому плану), по расходам 184,5 млн. рублей, дефицит бюджета 0,7 млн. рублей.

Рост поступления доходов к 2018 году составил 52,7 млн. рублей или 40,2%. Значительный рост на 47,7 млн. рублей сложился за счет безвозмездных поступлений выделенных в отчетном году на реализацию полномочий в сфере жилищно-коммунального комплекса (рост к 2018г. на 12,0 млн. рублей), на строительство и ремонт автомобильных дорог (рост на 33,8 млн. рублей). В 2019 году размер дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности сложился больше показателя 2018 года на 4,4 млн. рублей, согласно расчетов по Положению «О межбюджетных отношениях в Березовском районе».

Рост налоговых и неналоговых доходов бюджета поселения в 2019 году составил 5,0 млн.рублей, за счет роста поступлений НДФЛ, акцизов на нефтепродукты и налога на имущество физических лиц.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 2017 год | 2018 год | темп роста, % | 2019 год | темп роста, % |
| Всего доходов, в том числе: | 98,8 | 131,1 | 106,4 | 183,8 | 140,2 |
| налоговые и неналоговые доходы | 51,2 | 50,8 | 91,2 | 55,8 | 109,9 |
| безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ | 47,7 | 80,3 | 106,8 | 127,7 | 159,0 |

Расходы бюджета поселения в 2019 году составили 184,5 млн. рублей, освоение средств 98,4%, что свидетельствует о высоком уровне исполнения бюджета поселения.

В целях реализации решений о бюджете Березовского района, городского поселения Березово на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годы Комитетом разработаны Планы мероприятий по росту доходов, оптимизации расходов бюджета и сокращению муниципального долга на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов, которые утверждены постановлениями администрации района. Мероприятия в области доходов позволили дополнительно привлечь в бюджет Березовского района в 2019 году 10,3 млн. руб., план исполнен на 105,4%.

За счет реализации комплекса мероприятий, направленных на эффективность расходов бюджета района, получилось в 2019 году сократить расходы бюджета на 46,7 млн. рублей. Средства, полученные в результате проведенных мероприятий по оптимизации расходов бюджета перераспределены на: основные противопожарные мероприятия образовательных учреждений; исполнение предписаний надзорных органов; проведение культурно-массовых и спортивных мероприятий; укрепление материально-технической базы образовательных учреждений; обеспечение доли софинансирования по строительству образовательных объектов; в соответствии с требованиями к антитеррористической защищенности мест массового пребывания людей, часть средств направлена на проведение антитеррористических мероприятий.

По городскому поселению Березово дополнительно поступило в бюджет в 2019 году 1,1 млн. рублей, оптимизация расходов составила 0,9 млн. рублей, за счет проведения конкурентных способов осуществления муниципальных закупок товаров, работ, услуг. Средства направлялись на мероприятия по благоустройству территории городского поселения Березово.

На протяжении 2018-2019 годов Комитетом проводилась работа по внесению предложений главным распорядителям бюджетных средств о переводе учреждений из бюджетных в автономные, что позволило получить бюджетный эффект за счет экономии бюджетных ассигнований от уплаты налога на имущество в размере 15,3 млн. рублей. Данные средства были перераспределены учреждениями на обеспечение потребности по содержанию имущества и на проведение мероприятий.

В 2019 году в целях увеличения доходной части бюджета района и поселения ежеквартально проводился мониторинг мероприятий по повышению собственной доходной базы, ежемесячно проводился анализ исполнения бюджета по доходам к первоначальным и уточненным плановым показателям, в сравнении с аналогичным периодом предыдущего года. Осуществление указанных мер положительно отразилось на увеличении собственных доходов бюджета района и поселения: рост налоговых и неналоговых доходов в бюджете района к первоначальному плану составил 4,0 %, к уровню прошлого года - 12,1%, в бюджете поселения рост составил 7,8 % и 9,9 %, соответственно.

В течение отчетного года было проведено 5 заседаний комиссии по мобилизации дополнительных доходов в бюджет Березовского района, решения принятые на комиссии были направлены на привлечение дополнительных доходов в бюджет Березовского района, снижению уровня задолженности по налогам, сборам и иным обязательным платежам, снижению задолженности по бюджетным кредитам.

Продолжена работа по исполнению плана мероприятий, утвержденных распоряжением Правительства ХМАО-Югры от 16.02.2018г. № 70-рп «О плане мероприятий по повышению роли имущественных налогов в формировании бюджета Ханты-Мансийского автономного округа – Югры и бюджетов муниципальных образований Ханты-Мансийского автономного округа – Югры на 2018-2020 года», в том числе:

- уточнены сведения о правообладателях ранее учтенных объектов недвижимости, а также сведений о характеристиках таких объектов в целях их вовлечения в налоговый оборот. Уточненные сведения в отношении 587 объектов направлены в налоговую инспекцию, по объектам недвижимости права на которые не зарегистрированы, направлены информационные письма (уведомления) владельцам объектов капитального строительства о необходимости оформления права собственности.

- проводился анализ объектов недвижимости, соответствующим критериям подпунктов 1 и 2 пункта 1 статьи 378.2 Налогового кодекса Российской Федерации не включенных в Перечень объектов недвижимого имущества, в отношении которых налоговая база определяется кадастровая стоимость. В Департамент финансов автономного округа – Югры направлены предложения об объектах недвижимости, с целью включения их в Перечень на очередной налоговый период.

- проводились адресные мероприятия по взысканию задолженности по налогам, зачисляемым в местные бюджеты.

В целях приведения нормативных правовых актов о местных налогах, установленных на межселенной территории Березовского района и городского поселения Березово действующему налоговому законодательству в 2019 году вносились изменения в решения по земельному налогу и налогу на имущество физических лиц. Предоставлены на рассмотрение депутатам проекты решений и представительными органами района и поселения приняты решения об освобождении от уплаты земельного налога социально ориентированных некоммерческих организации; в целях снижения налоговой нагрузки и стимулирования развития индивидуальных предпринимателей снижена налоговая ставка по налогу на имущество до 1% для объектов недвижимости, налогообложение которых производится от кадастровой стоимости.

В 2019 году проводились совещания с главными распорядителями бюджетных средств по вопросам планирования и исполнения бюджета, составления бюджетной отчетности, ведения сводной бюджетной росписи, задолженности по обязательным платежам в бюджет. Результатом принятых решений на совещаниях с ГРБС стало отсутствие задолженности по коммунальным платежам, по страховым взносам во внебюджетные фонды, налогам, сборам и штрафам муниципальных, бюджетных учреждений.

Согласно требований Бюджетного кодекса Российской Федерации, в 2019 году Комитетом осуществлялось составление и ведение сводной бюджетной росписи бюджета района в соответствии с Порядком составления и ведения сводной бюджетной росписи бюджета Березовского района, бюджетных росписей главных распорядителей средств бюджета района, главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета района, утвержденным приказом Комитета от 01.03.2019 № 6п. Всего в течение года были внесены 849 изменений в показатели сводной бюджетной росписи на 2019 год.

В 2019 году Комитетом проводилась работа по составлению годового отчета об исполнении консолидированного бюджета Берёзовского района за 2018 год, проверена годовая бюджетная отчетность 7 главных распорядителей средств об исполнении бюджета Берёзовского района, бюджетная отчетность 6 городских и сельских поселений района об исполнении бюджетов поселений.

Годовой отчет составлен своевременно и в полном объеме представлен в Департамент финансов автономного округа. Замечания по отчету отсутствуют.

Отчет об исполнении бюджета Березовского района за 2018 год, в форме проекта решения Думы Березовского района, в соответствии с законодательством был направлен для проведения экспертизы в Контрольно-счетную палату Березовского района, в органы прокуратуры Березовского района. По проекту исполнения бюджета подготовлены и проведены публичные слушания. Для рассмотрения и утверждения (принятия) проект решения был направлен в Думу Берёзовского района.

Отчёт об исполнении бюджета Березовского района за 2018 год утверждён решением Думы Берёзовского района № 417 от 06.06.2019 года.

Ежеквартально в 2019 году в Думу Березовского района и Контрольно-счетную палату Березовского района в форме проекта решения Думы Берёзовского района представлялись отчеты об исполнении бюджета Берёзовского района за отчетный квартал с приложением пояснительной записки.

В отчетном году ежемесячно и ежеквартально проводился анализ исполнения бюджета по доходам и расходам с учетом первоначальных и уточненных плановых показателей по муниципальному району, поселениям и консолидированному бюджету, а также осуществлялся мониторинг дебиторской и кредиторской задолженности. По состоянию на 1 января 2020 года просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

Также ежемесячно и ежеквартально формировалась консолидированная отчетность об исполнении бюджета Березовского района и бухгалтерская отчетность муниципальных бюджетных и автономных учреждений, 7 главных распорядителей средств бюджета Березовского района, отчетность 6 муниципальных образований Березовского района. Доля главных распорядителей средств бюджета Березовского района и муниципальных образований, представивших отчетность в сроки, установленные Комитетом, составила 100% при аналогичном плановом показателе.

Комитетом по финансам на протяжении 2019 года проводилась экспертиза проектов муниципальных правовых актов администрации Березовского района, подготовлено 188 заключений.

С 2019 года организована работа по информационному обмену с Департаментом финансов Ханты-Мансийского автономного округа-Югры по автоматизации процесса централизованного сбора, консолидации и анализа бюджетной отчетности с применением web-технологии для осуществления посредством информационной системы web -консолидация.

В отчетном году результаты работы Комитета по финансам были поощрены грантами из бюджета автономного округа:

- за развитие практик инициативного бюджетирования в муниципальных образованиях ХМАО-Югры по итогам 2018 года в размере 5,7 млн. рублей. Комитетом разработана нормативно правовая база реализации практик инициативного бюджетирования на территории Березовского района, проводилась работа с поселениями района по реализации практик инициативного бюджетирования. В результате работы Комитета в 2018 году на территории городского поселения Березово и сельского поселения Саранпауль были реализованы по 1 проекту. В 2019 году Комитет продолжил работу по реализации практик инициативного бюджетирования, в результате чего в городском поселении Березово реализовано 2 проекта, в сельском поселении Саранпауль - 1 проект.

- за рост налогового потенциала и качества планирования доходов в сумме 1,8 млн. рублей. Результатом гранта стала практика принятия решения о согласовании частичной замены дотации дополнительными нормативами отчислений от налога на доходы физических лиц.

Полученные средства грантов направлены в виде межбюджетных трансфертов бюджетам сп. Саранпауль и гп. Березово в целях поощрения за развитие практик инициативного бюджетирования и на осуществление расходных обязательств бюджета района.

В рейтинге муниципальных образований автономного округа по итогам 2018 года Березовский район занял 4 место за оценку качества организации и осуществления бюджетного процесса, показатель улучшен. По итогам 2017 года Березовскому району было присвоено 5 место.

В целом деятельность администрации Березовского района за 2019 год, в том числе и Комитета по финансам, была положительно оценена, в результате предоставлены гранты из бюджета автономного округа:

- за достижение наилучших значений показателей деятельности органов местного самоуправления муниципальных районов на 2019 год в сумме 37,1 млн. рублей;

- на поощрение муниципальных управленческих команд в 2019 году за счет средств Федерального бюджета в сумме 3,2 млн. рублей.

В соответствии с возложенными задачами Комитет по финансам осуществляет полномочия органа внутреннего муниципального финансового контроля и органа в сфере закупок.

Реализация данных полномочий осуществляется путем проведения контрольных мероприятий направленных на соблюдение положений правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, а так же законодательства Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд.

В отчетном периоде проведено 20 контрольных мероприятий по результатам которых устранены нарушения на сумму 49,0 млн. руб.

-восставлено кассовых расходов учреждений в сумме 0,002 млн. руб.;

-возвращено неправомерных выплат в бюджет Березовского района – 0,2 млн. руб.;

-предоставлено документальное подтверждение оформления хозяйственных операций – 38,0 млн. руб.;

-приняты меры по эффективному использованию бюджетных средств на сумму 10,8 млн. руб. в том числе:

6,4 млн. руб. - в сфере закупок, путем установления требований к объектам контроля о сокращении объемов закупок у единственного поставщика;

 4,4 млн. руб. - в сфере бюджетных правоотношений.

Результатам принятых мер по эффективному использованию бюджетных средств является рост закупок проводимых конкурентными процедурами в 2019 году, а именно: по сравнению с 2018 годом увеличено количество закупок по состоявшимся конкурентным процедурам на 43% и сокращен объем закупок у единственных поставщиков, на 21,9 % Полученный бюджетный эффект от проведения конкурентных процедур, в виде экономии средств, составил в 2019 году 15,3 млн. рублей, в 2018 году – 8,6 млн. рублей.

Таким образом, Комитет по финансам реализуя полномочия по контролю, способствует законности и эффективности использования бюджетных средств.

С целью обеспечения целевого и эффективного использования средств бюджета района, Комитетом обеспечивалось санкционирование расходов, проводимых главными распорядителями и получателями средств бюджета района, в соответствии с порядком санкционирования оплаты денежных обязательств получателей средств бюджета Березовского района и администраторов источников финансирования дефицита бюджета Березовского района, установленным приказом Комитета от 30 октября 2014 года №39.

Регистрация, учет и исполнение бюджетных обязательств по муниципальным контрактам (договорам) главных распорядителей, распорядителей и получателей средств бюджета района, подлежащих исполнению за счет средств бюджета Березовского района, осуществлялся в соответствии с Порядком учета бюджетных обязательств получателей средств бюджета Березовского района, установленным приказом Комитета от 15 июля 2013 года №18.

В 2019 году Комитет, в целом, обслуживал 160 лицевых счета: 28 лицевых счета казенных учреждений, 75 лицевых счетов – бюджетных учреждений, 51 лицевых счетов – автономных учреждений, а также 6 лицевых счетов – во временном распоряжении средств.

В 2019 году создано одно автономное учреждение, два бюджетных учреждения поменяли тип учреждения.

В отчетном году исполнено 33 исполнительных документов.

Своевременно обработано 46346 платежных поручений, на основании которых проводились операции по списанию, и 21332 платежных поручений по зачислению средств.

Принято к учету 2515 бюджетных обязательств и проведено 391 «уведомлений об уточнении вида и принадлежности платежа».

Исполнено 242 заявки на финансирование по межбюджетным трансфертам, что способствовало прохождению платежей без сбоев и в установленные сроки.

# В течение 2019 года Комитетом по финансам была проделана работа по совершенствованию нормативно правового регулирования в сфере бюджетного процесса Березовского района, в том числе:

– представлено на рассмотрение депутатам Думы Березовского района, Совету депутатов городского поселения Березово и утверждены 30 проектов решений;

– принято 36 распоряжений и постановлений администрации Березовского района;

– издано 73 приказа Комитета по финансам.

Разработка необходимых правовых актов способствовала качественной организации планирования и исполнения бюджета Берёзовского района в 2019 году, в том числе путем оказания методической поддержки участникам бюджетного процесса.

В целях реализации задач, поставленных Президентом РФ по обеспечению доступности и прозрачности бюджета для граждан, Комитетом создана вкладка на официальном сайте органов местного самоуправления Березовского района «Открытый бюджет», где в доступной форме размещается информация об основных направлениях бюджетной и налоговой политики, о бюджете района, информация по мониторингу качества финансового менеджмента, деятельности комитета по финансам за отчетный период, финансовому контролю, местных налогах, и других материалов. Ежегодно проводятся уроки по повышению финансовой грамотности в учебных заведениях.

Кроме того, осуществляется обязательное опубликование в средствах массовой информации проектов бюджетов, утвержденных бюджетов и отчетов об их исполнении.

На официальном сайте Березовского района ([www.berezovo.ru](http://www.berezovo.ru)) создан специальный блок «Бюджет для граждан», который предназначен для обеспечения информирования граждан в доступной форме о бюджетном процессе, были опубликованы брошюры по проекту решения о бюджете, проекту решения об исполнении бюджета Берёзовского района и иная информация.

По уровню открытости бюджетных данных и участию граждан в бюджетном процессе Березовский район по итогам 2018 года занял 11 место (по итогам 2017 года - 15 место), что свидетельствует об улучшении показателя размещения информации в общедоступном формате.

Комитет является ответственным исполнителем муниципальной программы «Создание условий для эффективного и ответственного управления муниципальными финансами, повышение устойчивости бюджетов городских и сельских поселений Березовского района».

Целью программы является обеспечение условий для исполнения расходных обязательств и повышение качества управления финансами в городских и сельских поселениях Березовского района, обеспечение долгосрочного развития и устойчивости бюджетной системы, повышение качества управления муниципальными финансами Березовского района.

Достижение целей осуществляется путем решения задач в рамках четырех подпрограмм. В 2019 году объём финансирования муниципальной программы составил 226,7 млн. рублей, или 99,2% плановых назначений.

В ходе реализации муниципальной программы в 2019 году полностью достигнуты 13 из 14 целевых показателей муниципальной программы.

Не достиг 100%-го уровня исполнения целевой показатель "Исполнение расходных обязательств Березовского района за отчетный финансовый год".

Муниципальной программой целевой показатель установлен в объеме 95% от бюджетных ассигнований, утвержденных решением Думы Березовского района о бюджете Березовского района. Фактически достижение показателя составило 92,8%, что ниже уровня установленного показателя на 1,8%.

 Причинами исполнения бюджета района в 2019 году на уровне 92,8% является низкое исполнение по бюджетным инвестициям. Информация в разрезе объектов строительства указаны выше.

В целом недостижение показателя, не повлияло на эффективность реализации программных мероприятий.

Подпрограмма 1. **Совершенствование системы распределения и перераспределения финансовых ресурсов между городскими и сельскими поселениями Березовского района**

Одним из полномочий, осуществляемых Комитетом, является организация межбюджетных отношений в Березовском районе.

В рамках данного мероприятия городским, сельским поселениям предоставлены дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности из районного фонда финансовой поддержки поселений в сумме 182,5 млн. рублей или 100% от уточненного плана по подпрограмме. Рост объема в 2019 году по отношению к 2018 году составило 6,2% или 10,7 млн. руб.

Объем районного фонда финансовой поддержки поселений рассчитывается в соответствии с методикой расчета и распределения дотаций из районного фонда финансовой поддержки поселений, утвержденной Законом ХМАО – Югры «О межбюджетных отношениях в Ханты-Мансийском автономном округе – Югре» от 10.11.2008 года N 132-ОЗ и утверждается решением Думы района о бюджете Березовского района на очередной финансовый год и плановый период.

При определении объема районного фонда финансовой поддержки поселений в части собственных доходов бюджета муниципального района используется процентный метод от собственных доходов бюджета муниципального района в соответствии с решением Думы Березовского района от 19.03.2015 № 568 «Об утверждении Положения «О межбюджетных отношениях в Березовском районе».

Выделенные средства позволили сократить разрыв уровня бюджетной обеспеченности между поселениями района в соотношении максимального и минимального уровня бюджетной обеспеченности.

В целом в 2019 году муниципальным образованиям предоставлено финансовой помощи на общую сумму 330,0 млн. рублей или 99,8%, в том числе:

- дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности – 182,5 млн. руб.;

- межбюджетные трансферты – 144,3 млн. руб.

 Целевые показатели по своевременному перечислению межбюджетных трансфертов бюджетам городских, сельских поселений Березовского района выполнены на 100%.

Подпрограмма 2. **Поддержание устойчивого исполнения бюджетов муниципальных образований Березовского района**

Основной задачей указанной подпрограммы является повышение эффективности управления муниципальными финансами Березовского района. В рамках этой задачи в 2019 году поселениям была оказана финансовая помощь на дополнительные расходы в форме:

1. Иных межбюджетных трансфертов бюджетам городских, сельских поселений из бюджета муниципального района

В рамках этой задачи в 2019 году поселениям была оказана финансовая помощь на дополнительные расходы в форме:

- дотации на сбалансированность (компенсацию расходов связанных с достижением целевого показателя учреждений сферы культуры, подпадающим под действия Указа Президента Российской Федерации №597 от 2012 года в 2019 году) – общий объем финансовых средств, перечисленный в бюджеты поселений составил 0,9 млн. руб.;

- иных межбюджетных трансфертов сельскому поселению Саранпауль в результате дополнительных расходов бюджета сельского поселения, обусловленных внесением изменений в порядок предоставления субсидии на реализацию полномочий в сфере жилищно-коммунального комплекса государственной программы Ханты-Мансийского автономного округа-Югры «Жилищно-коммунальный комплекс и городская среда», не обеспеченных финансированием в 2019 году в размере 3,3 млн. руб.;

- субсидий на содействие местному самоуправлению в развитии исторических и иных местных традиций в соответствии с подписанными соглашениями между автономным округом, администрацией Берёзовского района и поселениями района, в рамках проведения мероприятий в связи с празднованием юбилейных дат. Общая сумма – 0,5 млн. рублей: с.п. Хулимсунт (с. Няксимволь) – 0,3 млн. рублей, с.п. Саранпауль (д. Щекурья) – 0,1 млн. рублей, г.п. Березово (д. Пугоры) – 0,1 млн. рублей, освоение средств составило 100%. Мероприятие исполнено в полном объёме.

2. Предоставление бюджетных кредитов поселениям в границах Березовского района

Бюджетные средства по данному мероприятию предусматриваются в источниках финансирования дефицита бюджета Березовского района и не отражены в расходной части бюджета Берёзовского района.

В 2019 году из бюджета муниципального района бюджетные кредиты городским и сельским поселениям не предоставлялись, по причине отсутствие заявок на получение бюджетных кредитов. Задолженность по кредитам, предоставленным из бюджета Березовского района, отсутствует.

3. Поощрение муниципальных образований по результатам ежегодного мониторинга оценки качества финансового менеджмента поселений

По результатам мониторинга оценки качества организации и осуществления бюджетного процесса в городских и сельских поселениях Березовского района за 2018 год средний показатель, сложившийся по отдельным поселениям составил 52,85 баллов, что на 0,87 балла выше показателя предыдущего периода.

Выше среднего показателя установлено у четырех поселений, а именно: г. п. Березово – 61,17 баллов, с.п. Приполярный – 56,57 баллов, с.п. Саранпауль – 55,53 баллов, с.п. Игрим – 50,83 баллов.

Обзорная информация, а также результаты мониторинга и оценки качества за 2018 год были размещены на официальном сайте органов местного самоуправления Берёзовского района.

Показатели, сложившейся по итогам 2018 года свидетельствуют об улучшении качества управления муниципальными финансами в городских и сельских поселениях.

4. Стимулирование развития практик инициативного бюджетирования

В рамках данного мероприятия предоставлены иные межбюджетные трансферты бюджетам сп. Саранпауль и гп. Березово в размере 1,0 млн. руб. в целях поощрения за развитие практик инициативного бюджетирования.

Подпрограмма 3. **Организация бюджетного процесса**

**в Березовском районе**

Основными задачами подпрограммы являются нормативное правовое регулирование в сфере бюджетного процесса и его совершенствование, обеспечение своевременного контроля в финансово-бюджетной сфере.

1. Обеспечение деятельности Комитета

Результатом реализации данного мероприятия является материально-техническое обеспечение деятельности Комитета в объеме, необходимом для своевременного и качественного выполнения возложенных на него полномочий, а также обеспеченность программно-техническими средствами специалистов Комитета в объеме, достаточном для исполнения должностных обязанностей.

Штатная численность Комитета в 2019 году составляла 21 человек. Среднесписочная численность в 2019 году составила 20,6 человека. На обеспечение эффективного функционирования Комитета осуществлены расходы в сумме 38,4 млн. рублей (оплата труда, начисление на оплату труда, командировочные расходы, приобретение оргтехники, оплата программных продуктов, связи, интернета, выплаты социального характера и др.), что составило 100% к уточненным годовым бюджетным назначениям. В сравнении с 2018 годом объем финансирования увеличен на 3,7 млн. рублей.

В части осуществления функций по решению вопросов в области бюджета и финансов, Комитетом проводились совещания с ГРБС по вопросам формирования расходов муниципальных программ, реформированию бюджетного процесса и применение целевой методики в формировании бюджета, правильности применения бюджетной классификации.

Комитетом по финансам ежемесячно проводился мониторинг соблюдения норматива формирования расходов на содержание органов местного самоуправления городских и сельских поселений района. На протяжении 2019 года норматив, установленный Департаментом финансов автономного округа не нарушался.

1. Исполнение переданных полномочий поселений в части казначейского исполнения бюджета

В рамках Соглашений о передаче части полномочий по исполнению бюджета, Комитетом осуществлялось казначейское исполнение бюджетов 4 сельских поселений (Светлый, Приполярный, Саранпауль и Хулимсунт), для которых открыто 13 лицевых счетов.

Переданные полномочия осуществлялись в части:

- осуществления операций со средствами бюджета поселения на лицевых счетах, открытых в Комитете по финансам администрации Березовского района;

- обеспечения ведения лицевых счетов главных распорядителей и получателей средств бюджета поселения по учету бюджетных средств;

- осуществления санкционирования оплаты денежных обязательств муниципальных учреждений поселения после проверки наличия документов, предусмотренных установленным порядком;

- осуществления процедуры подтверждения исполнения денежных обязательств получателей средств бюджета поселения с проверкой представленных платежных документов;

- предоставления документов по кассовым поступлениям в бюджет поселений;

- ежедневных уточнений поступлений по расчетным документам, в которых не указан код или указан неверный код бюджетной классификации и др.

Общая сумма межбюджетных трансфертов составила 2,3 тыс. рублей. Полномочия исполнены в полном объеме.

Подпрограмма 5. **Управление муниципальным долгом**

**Березовского района**

К основной задаче по данной подпрограмме относится эффективное управление муниципальным долгом Березовского района.

1. Управление резервным фондом Березовского района.

В соответствии с бюджетным законодательством в составе расходов бюджета Березовского района на 2019 год предусмотрен резервный фонд администрации района. В течение года по 3 обращениям, на основании принятых распоряжений администрации района, были выделены средства из резервного фонда в сумме 3 092,6 тыс. рублей, которые были направлены на исполнение решений судов, постановлений Отдела судебных приставов по Березовскому району УФССП по Ханты-Мансийскому автономному округу **–** Югре, Невостребованный остаток резервного фонда на конец года составил 1 808,4 тыс. рублей.

Использование средств резервного фонда позволило обеспечить финансирование непредвиденных расходов бюджета района, без уменьшения других расходов по принятым обязательствам.

Мероприятие исполнено в полном объёме.

2. Управление резервными средства бюджета Березовского района

Финансирование мероприятия в 2019 году не осуществлялось.

3. Обслуживание муниципального долга Березовского района

В 2019 году расходы на обслуживание муниципального долга (уплата процентов) по кредиту составили 101,6 тыс. рублей, или 98,0% к уточненным годовым назначениям. Обслуживание муниципального долга производилось по бюджетным кредитам, полученным на осуществление досрочного завоза. Процентная ставка за пользование бюджетными кредитами установлена в размере 0,1% годовых.

По итогам года доля расходов бюджета района на обслуживание муниципального долга в общей сумме расходов, за исключением объема расходов, которые осуществляются за счет субвенций, составил менее 1%, что меньше максимально допустимого уровня, установленного бюджетным законодательством, который за отчетный финансовый год не должен превышать 15 процентов объема расходов соответствующего бюджета, за исключением объема расходов, которые осуществляются за счет субвенций.

Мероприятие исполнено в полном объеме.

4. Планирование ассигнований на погашение долговых обязательств

Березовского района (управление муниципальным долгом)

Муниципальный долг на 01.01.2020 года составил 154,8 млн. рублей, в структуру которого входят обязательства по бюджетным кредитам, полученным из бюджета автономного округа на осуществление досрочного завоза в 2019 году.

В соответствии с требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации предельный объем муниципального долга не должен превышать 100% доходов бюджета района без учета безвозмездных поступлений, по итогам отчетного года показатель сложился в размере 46,3%. Данный показатель увеличился по отношению к уровню прошлого года на 4,3%, за счет увеличения долговой нагрузки. На высокий уровень долговой нагрузки Березовского района оказали влияние бюджетные кредиты, полученные из бюджета округа на финансирование мероприятий по осуществлению досрочного завоза продукции в населенные пункты на территории ХМАО - Югры с ограниченными сроками завоза грузов - 271,0 млн. рублей, что выше прошлого года на 43,5 млн. рублей. Данный рост вызван увеличением цен на топливо в 2019 году, на досрочный завоз которого были получены бюджетные кредиты.

На погашение долговых обязательств в 2019г. направлено 246,1 млн. рублей, в том числе по кредитам досрочного завоза 2018г. – 129,9 млн. рублей, кредитам 2019г. – 116,2 млн. рублей.

В отчетном году муниципальные гарантии не представлялись.

Полученные бюджетные кредиты из бюджета автономного округа в 2019 году предоставлены юридическим лицам в порядке и на условиях, установленных решением о бюджете и постановлением администрации Березовского района от 18.08.2015 года №1045 «Об утверждении Порядка определения получателей бюджетных кредитов из бюджета Березовского района».

От юридических лиц в погашение бюджетных кредитов поступило 182,3 млн. рублей, что на 5,5 млн. рублей больше погашения в 2018 году.

За своевременным возвратом бюджетных кредитов предприятиями – заемщиками в бюджет района осуществлялся постоянный контроль. При образовании просроченной задолженности по кредитам направлялись претензионные письма должникам, вопросы по несвоевременному погашению кредитов рассматривались на заседаниях комиссии по мобилизации дополнительных доходов, к расчетным счетам должников выставлялись платежные требования на безакцептное списание.

В целом, характеризуя эффективность реализации муниципальной программы по итогам 2019 года, можно отметить, что все четыре подпрограммы исполнены в полном объеме. Задачи, поставленные программой по итогам 2019 года, в целом Комитетом решены. Они позволили обеспечить равные условия для устойчивого исполнения расходных обязательств и повысить качество управления муниципальными финансами.

Комитетом по финансам будет продолжена работа по мобилизации поступлений доходов в бюджет Березовского района, снижению недоимки, проведению систематического анализа соответствия фактических поступлений и плановых назначений по доходам, а также осуществляться контроль за правомерным и целевым использованием бюджетных средств, подготовка изменений в действующие муниципальные акты (разработка новых муниципальных актов) в соответствии с требованиями бюджетного законодательства.