

О Т Ч Е Т

о проделанной работе Финансово-казначейским управлением Администрации города Смоленска в 2018 году.

Основными задачами Финансово-казначейского управления Администрации города Смоленска (далее по тексту – Финансово-казначейское управление) являются:

- обеспечение исполнения функций Администрации города Смоленска по составлению проекта бюджета города Смоленска;
- обеспечение исполнения функций Администрации города Смоленска по организации исполнения бюджета города Смоленска;
- обеспечение исполнения функций Администрации города Смоленска по составлению отчета об исполнении бюджета города Смоленска.

Основные направления деятельности Финансово-казначейского управления:

- обеспечение реализации бюджетной политики на территории города Смоленска;
- составление и организация казначейского исполнения бюджета города Смоленска.

Административная функция Финансово-казначейского управления по достижению поставленных задач заключается в своевременной и качественной подготовке проекта бюджета города Смоленска на очередной финансовый год и на плановый период.

При подготовке проекта бюджета Финансово-казначейское управление учитывает необходимость выполнения обеспечения расходных обязательств бюджета города Смоленска. В рамках своей компетенции обеспечивает поддержание приемлемого объема расходных обязательств, в частности путем внесения предложений по оптимизации действующих и соблюдения установленных процедур принятия новых обязательств. В целях качественного и полного осуществления расходных обязательств бюджета города Смоленска в 2018 году Финансово-казначейским управлением внесено 4 изменения в бюджет города Смоленска.

На 2018 год бюджет города Смоленска утвержден решением от 22.12.2017 № 537 «О бюджете города Смоленска на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов».

При разработке проекта решения о бюджете города Смоленска Финансово-казначейским управлением соблюдены установленные Бюджетным кодексом Российской Федерации, решением Смоленского городского Совета от 28.02.2008 № 783 «Об утверждении Положения о бюджетном процессе в городе Смоленске» требования к срокам его подготовки, содержанию, обосновывающим материалам.

Исходной базой для разработки проекта решения о бюджете города Смоленска на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов являлись:

- бюджетное послание Президента Российской Федерации;
- прогноз социально-экономического развития города Смоленска на очередной финансовый год и на плановый период;

- основные направления бюджетной и налоговой политики города Смоленска на очередной финансовый год и на плановый период.

Решение о бюджете города Смоленска соответствует требованиям Бюджетного кодекса Российской Федерации, предусматривает ассигнования, необходимые для исполнения расходных обязательств бюджета города Смоленска.

Финансово-казначейское управление Администрации города Смоленска является администратором муниципальной программы «Управление муниципальными финансами города Смоленска».

В последние годы в городе Смоленске был осуществлен целый ряд мероприятий в области управления муниципальными финансами:

- организация бюджетного планирования исходя из принципа исполнения действующих обязательств, оценка объемов принимаемых обязательств с учетом ресурсных возможностей бюджета города Смоленска;

- инвентаризация публичных обязательств;

- ликвидация просроченной кредиторской задолженности бюджета города Смоленска;

- оценка эффективности и сокращение наименее эффективных налоговых льгот;

- переход от годового к среднесрочному финансовому планированию, в том числе утверждению бюджета города Смоленска на очередной финансовый год и плановый период;

- создание нормативной правовой базы развития новых форм финансового обеспечения муниципальных услуг;

- внедрение программно-целевого принципа планирования бюджета.

В ходе реализации мероприятий по повышению эффективности управления муниципальными финансами города Смоленска достигнуты определенные результаты:

- обеспечена регламентация процесса формирования и исполнения бюджета города Смоленска;

- установлены правила налогового регулирования, порядок и условия предоставления налоговых льгот в соответствии с законодательством о налогах и сборах;

- внедрена казначейская система исполнения бюджета города Смоленска, которая позволяет оперативно и эффективно управлять денежными потоками, осуществлять полноценную обработку данных по всем участникам и неучастникам бюджетного процесса, получать информацию в любых аналитических разрезах, а также обеспечивать прозрачность финансовых потоков;

- на официальном сайте Администрации города Смоленска в сети Интернет размещается информация о бюджете города Смоленска, его исполнении в доступной для граждан форме.

Оценка эффективности реализации муниципальной программы «Управление муниципальными финансами», проведенная в соответствии с утвержденной Методикой оценки эффективности реализации муниципальной программы – высокая.

Реализация муниципальной программы направлена на искоренение проблем с использованием инструментов нормативно-методического обеспечения и организации бюджетного процесса и инструментов долговой политики.

В области нормативно-методического обеспечения и организации бюджетного процесса создана необходимая нормативная правовая база, в том числе утверждены:

- решением 54-й сессии Смоленского городского Совета III созыва от 29.02.2008 № 783 Положение о бюджетном процессе в городе Смоленске, регулирующее отношения по составлению, рассмотрению и утверждению проекта бюджета города Смоленска, а также внешней проверке, рассмотрению и утверждению бюджетной отчетности;

- постановлением Администрации города Смоленска от 01.11.2013 № 1924-адм Положение о порядке и сроках составления проекта бюджета города Смоленска на очередной финансовый год и плановый период.

В целях соблюдения единых подходов при составлении бюджета города Смоленска Финансово-казначейским управлением ежегодно утверждаются Методика расчета бюджетных ассигнований бюджета города Смоленска, необходимых для исполнения бюджетов действующих и принимаемых обязательств и Методические рекомендации по составлению обоснований бюджетных ассигнований главных распорядителей средств бюджета города Смоленска на очередной финансовый год и на плановый период.

В целях создания правовой основы для эффективного функционирования и развития бюджетной системы:

- подготовлено 36 проектов постановлений и распоряжений Администрации города;

- разработано 57 приказов ФКУ по деятельности, связанной с организацией и осуществлением бюджетного процесса в городе Смоленске.

За 2018 год в Финансово-казначейское управление для исполнения и использования в работе поступило **5306** писем и документов. Все документы исполнены в установленные сроки. Специалистами Финансово-казначейского управления подготовлено **2068** писем на запросы и обращения.

На 2018 год утвержденные годовые бюджетные назначения по доходам бюджета города Смоленска составили 5 453 096,571 тыс. руб., в том числе объем собственных доходов – 2 875 077,917 тыс. руб., безвозмездных поступлений – 2 578 018,654 тыс. руб.

Доля налоговых поступлений в 2018 году составила 47,8% в общем объеме доходов, по сравнению с 2017 годом (41,8%) увеличилась на 6%.

Доля неналоговых поступлений в 2018 году составила 6,9% в общем объеме доходов, по сравнению с 2017 годом (7,8%) уменьшилась на 0,9%.

Динамика поступлений доходов бюджета города Смоленска за 2018 год по сравнению с 2017 годом выглядит следующим образом:

- по налоговым доходам в 2018 году поступления составили 2 630 803,922 тыс. руб., в 2017 году – 2 349 285,626 тыс. руб. или 104,9% и 99,6% от утвержденных

годовых бюджетных назначений по налоговым доходам соответственно. Поступления увеличились на 12% или 281 518,296 тыс. руб.

Плановые назначения по налоговым доходам за 2018 год (2 508 947,450 тыс. руб.) исполнены на 104,9%, перевыполнение составило 121 856,472 тыс. руб.;

- по неналоговым доходам в 2018 году поступило 380 868,760 тыс. руб., в 2017 году – 440 376,706 тыс. руб. или 104% и 112,2% от годовых бюджетных назначений по неналоговым доходам соответственно. Поступления уменьшились на 13,5% или 59 507,946 тыс. руб. Перевыполнение плановых назначений 2018 года (366 130,467 тыс. руб.) по неналоговым доходам составило 14 738,293 тыс. руб.

Безвозмездные поступления за 2018 год составили 2 491 184,630 тыс. руб., что меньше поступлений 2017 года (2 829 392,528 тыс. руб.) на 338 207,898 тыс. руб. или 12%.

Исполнение расходной части бюджета города Смоленска за 2018 год составило 5610975,810 тыс. рублей или 97,9% от годового плана 5734245,535 тыс. рублей.

При запланированном дефиците на 2018 год в сумме 263,1 млн. руб. (9,2% от утвержденного общего годового объема доходов бюджета города без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений), бюджет исполнен с дефицитом 108,1 млн.руб. (3,6% от общего годового объема доходов бюджета города без учета объема безвозмездных поступлений).

Муниципальный долг города Смоленска на 01.01.2019 составил 2423,0 млн. руб. Размер муниципального долга соответствует требованиям Бюджетного кодекса Российской Федерации.

В структуре муниципального долга 100 процентов составляют кредиты кредитных организаций.

Планирование и осуществление заимствований для финансирования дефицита бюджета и рефинансирования долговых обязательств бюджета осуществляется с учетом результатов оценки платежеспособности бюджета, расчета предельной долговой нагрузки на бюджет.

Благодаря проводимой политике, направленной на снижение ставок по предоставленным кредитным ресурсам, а также привлечению бюджетных кредитов, предоставляемых в соответствии с заключенным договором с Управлением Федерального казначейства по Смоленской области под более низкие проценты (0,1%), привлечению остатков средств бюджетных учреждений для покрытия временных кассовых разрывов, возникающих при исполнении бюджета города, удалось снизить расходы бюджета на обслуживание муниципального долга в 2018 году более чем на 71 млн. руб., при первоначальном плане 251,0 млн. руб., фактические расходы составили 179,6 млн. рублей.

Своевременно и в полном объеме в соответствии с нормативной базой МФ РФ, Федерального казначейства и финансового органа вышестоящего уровня бюджета были составлены и представлены в Департамент бюджета и финансов Смоленской области годовой отчет об исполнении бюджета города Смоленска за

2017, годовая бухгалтерская отчетность получателей субсидий об исполнении их планов финансово-хозяйственной деятельности за 2017 год.

Своевременно и в полном объеме финансовому органу субъекта РФ были представлены отчеты об исполнении бюджета города за январь – ноябрь 2018 года.

Представлены отчеты (декларации) в налоговые органы, органы пенсионного фонда, статистики, фонда социального страхования по операциям исполнения бюджетной сметы управления за 2017 год, 1 квартал, 1 полугодие, 9 месяцев 2018 года.

Произведена правовая экспертиза проектов муниципальных правовых актов, приказов по Финансово-казначейскому управлению, договоров (соглашений), контрактов (муниципальных контрактов), иных служебных документов правового характера.

Осуществлялось проведение в установленном порядке проверок соблюдения установленных законодательством Российской Федерации требований к исполнительным документам, предъявляемым в Управление для исполнения за счет казны муниципального образования, и подготовку по ним необходимых документов.

Специалисты Финансово-казначейского управления принимали участие в организации и проведении заседаний Межведомственной комиссии при Администрации города Смоленска по налоговой политике, на которых рассматриваются вопросы своевременной выплаты заработной платы работникам предприятий и организаций города Смоленска, задолженности по налогам, реализации мероприятий, направленных на снижение неформальной занятости населения и легализации «серой» заработной платы, а также ограничения трудовых прав работников в зависимости от возраста.

Кроме того, совместно с ИФНС России по городу Смоленску и Управлением Федеральной службы судебных приставов по Смоленской области в 2018 году проводились рейдовые мероприятия, направленные на взыскание задолженности по налоговым платежам, подлежащим зачислению в бюджетную систему Российской Федерации.

Ежемесячно производился мониторинг основных параметров бюджета города Смоленска, информация направлялась в Департамент бюджета и финансов Смоленской области.

В течение 2018 года было подготовлено 5 изменений в решение Смоленского городского Совета по расходной части бюджета города Смоленска на 2018 год, связанные с изменениями по межбюджетным трансфертам, выделяемым из бюджетов других уровней № 638 от 29.06.2018, № 678 от 26.09.2018, № 723 от 20.11.2018, № 746 от 21.12.2018, №747 от 21.12.2018 и изменения в части налогов от 26.09.2018 № 679, от 24.10.2018 № 705, от 10.12.2018 № 730, от 10.12.2018 № 731.

Сформированы сводные бюджетные росписи и кассовый план на 2018 год.

Представлен в установленные сроки отчет «Свод сети, штатов и контингентов получателей бюджетных средств, состоящих на бюджете города Смоленска за 2017год».

Составлен отчет по форме №14 МО «Отчет о расходах и численности работников органов местного самоуправления, избирательных комиссий муниципальных образований» по состоянию на 01.01.2018 года, на 01.07.2018 года, на 01.10.2018 года.

В течение 2018 года составлялась оперативная отчетность по исполнению расходной части бюджета города Смоленска по формам, установленным Департаментом бюджета и финансов Смоленской области, а также курирующими Департаментами о потребности и целевому использованию субсидий и субвенций и бюджетов других уровней.

В течение 2018 года специалистами Финансово-казначейского управления проводились мероприятия по развитию системы Бюджет-СМАРТ. Также был осуществлен ввод автоматизированной системы обновления операционной системы Windows, пакета Office и других приложений корпорации Майкрософт.

С целью поддержки социально незащищенных слоев населения в городе Смоленске в 2018 году сохранены льготы по земельному налогу и налогу на имущество физических лиц ряду категорий налогоплательщиков – физических лиц.

С 2015 года был разработан и ежегодно размещается на сайте Администрации города Смоленска «Бюджет для граждан». Документы опубликованы для широкого круга заинтересованных пользователей в доступной форме, разрабатываемый в целях ознакомления граждан с основными целями, задачами и приоритетными направлениями бюджетной и налоговой политики города Смоленска.

Кроме того, ФКУ постоянно осуществляется публикация сведений и информации на едином сайте Администрации в сети «Интернет»:

- о деятельности Финансового управления (приказы, планы);
- проекты нормативных документов;
- решения о принятии (внесении изменений) бюджета города Смоленска;
- ежеквартально – кассовый план, сводная бюджетная роспись;
- ежемесячно, ежеквартально – отчет об исполнении бюджета города Смоленска.

В 2019 году Финансово-казначейским управлением Администрации города Смоленска будет продолжена работа по повышению качества организации бюджетного процесса.