Отчёт о результатах деятельности финансового управления Администрации Яковлевского муниципального района за 2020 год

Основными задачами, которые решались финансовым управлением Администрации Яковлевского муниципального района в 2020 году, являлись:

обеспечение условий для исполнения решения Думы Яковлевского муниципального района «О бюджете Яковлевского муниципального района на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов» в программном формате;

повышение прозрачности бюджета и открытости бюджетного процесса;

соблюдение безопасного уровня дефицита и муниципального долга, предотвращая тем самым условия для возникновения финансовых кризисов;

ограничение роста расходов районного бюджета, не обеспеченных стабильными доходными источниками;

повышение эффективности бюджетных расходов в целом.

Основным бюджетным полномочием финансового управления Администрации Яковлевского муниципального района является организация составления, составление проекта бюджета Яковлевского муниципального района, организация исполнения бюджета Яковлевского муниципального района.

Согласно отчету об исполнении бюджета Яковлевского муниципального района районный бюджет на 2020 год, с учетом внесенных изменений, утвержден:

по доходам – 624 382 654,00 рублей;

по расходам – 622 081 197,46 рублей;

профицит – 2 301 456,54 рублей.

Кассовое исполнение бюджета Яковлевского муниципального района в 2020 году составило:

по доходам – 606 246 028,56 рублей, или 97,10% от плановых назначений,

по расходам – 592 760 932,94 рублей, или 95,29% от плановых назначений,

профицит - 13 485 095,62 рублей.

Бюджет Яковлевского муниципального района по налоговым и неналоговым доходам за 2020 год исполнен на 102,13%, при уточненных плановых назначениях в сумме 220 504 952,60 рублей, фактические поступления составили 225 205 875,34 рублей.

По сравнению с 2019 годом в сопоставимых условиях в бюджет муниципального района поступило в 2020 году налоговых и неналоговых доходов больше на 63 089 591,38 рублей, в основном за счет увеличения поступлений налоговых доходов в виде налога на доходы физических лиц и неналоговых доходов в виде доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности и доходов от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах сельских поселений.

Ежедневный мониторинг налоговых и неналоговых поступлений районного бюджета, проводимый работниками финансового управления, оперативное взаимодействие с администраторами поступлений в районный бюджет, структурными подразделениями администрации района, позволили своевременно реагировать на динамику поступлений в течение года и принимать эффективные меры по мобилизации доходов в бюджет.

Объем безвозмездных поступлений бюджета Яковлевского муниципального района за отчетный период составил 381 040 153,22 рублей при плане 403 877 701,40 рублей, или 94,35%. В сравнении с 2019 годом объем финансовой помощи из бюджетов всех уровней вырос на 11,49 процента или на 39 260 840,90 рублей.

рублей

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Утверждено на 2020 год | Исполнено за 2020 год | Неисполненные уточненные бюджетные назначения | % исполнения |
| Безвозмездные поступления, всего | 403 877 701,40 | 381 040 153,22 | 22 837 548,18 | 94,35 |
| в том числе: |  |  |  |  |
| Дотации | 27 987 471,30 | 27 987 471,30 | - | 100,00 |
| Субсидии | 79 084 655,21 | 71 716 102,37 | 7 368 552,84 | 90,68 |
| Субвенции | 290 161 779,89 | 274 751 111,19 | 15 410 668,70 | 94,69 |
| Иные межбюджетные трансферты | 6 643 795,00 | 6 086 308,36 | 557 486,64 | 91,61 |
| Прочие безвозмездные поступления | - | 500 000,00 | - | - |
| Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет | - | -840,00 | - | - |

«Дотации бюджетам муниципальных районов на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов» поступили в бюджет Яковлевского муниципального района в общей сумме 27 552 471,30 рублей.

Из общей суммы поступлений средства выделены и направлены на следующие цели:

- 5 763 192,65 рублей – в целях компенсации расходов в связи с увеличением ставки и отменой льготы по налогу на имущество организаций;

- 1 485 279,94 рублей – в целях компенсации дополнительных расходов бюджетов в связи с увеличением МРОТ на 1 января 2020 года;

- 14 302 662,00 рублей – в связи с превышением расчетного объема первоочередных расходов в объеме плановых доходов бюджетов МО по итогам исполнения местных бюджетов на 1 февраля 2020 года;

- 3 332 336,71 рублей – в связи с превышением расчетного объема первоочередных расходов в объеме плановых доходов бюджетов МО по итогам исполнения местных бюджетов на 1 ноября 2020 года;

- 2 679 000,00 рублей – в связи с дополнительными расходами бюджетов МО в 2020 году, связанных с пандемией новой короновирусной инфекции, а также в целях снижения объема долговых обязательств МО и объема просроченной кредиторской задолженности.

«Субсидии бюджетам бюджетной системы (межбюджетные субсидии) использованы муниципальным районом в размере 90,68% от запланированных.

рублей

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Наименование | Утвержденные бюджетные назначения | Исполнено за 2020 год | Неисполненные бюджетные назначения | % исполнения |
| 1. | Субсидии бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований (межбюджетные субсидии), всего | 79 084 655,21 | 71 716 102,37 | 7 368 552,84 | 90,68 |
|  | в том числе: |  |  |  |  |
| 1.1. | Субсидии бюджетам муниципальных районов на обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда, в том числе переселению граждан из аварийного жилищного фонда с учетом необходимости развития малоэтажного строительства, за счет средств, поступивших от государственной корпорации – Фонда содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства | 10 856 443,50 | 8 271 419,83 | 2 585 023.67 | 76,19 |
| 1.2. | Субсидии бюджетам муниципальных районов на обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда, в том числе переселению граждан из аварийного жилищного фонда с учетом необходимости развития малоэтажного строительства, за счет средств бюджетов | 3 837 700,36 | 2 923 277,69 | 914 422,67 | 76,17 |
| 1.3. | Субсидии бюджетам муниципальных образований Приморского края на оснащение объектов спортивной инфраструктуры спортивно-технологическим оборудованием | 2 943 306,20 | 2 909 900,20 | 33 406,00 | 98,87 |
| 1.4. | Субсидии на создание новых мест в образовательных организациях различных типов для реализации дополнительных общеразвивающих программ всех направлений | 601 721,00 | 601 721,00 | - | 100,00 |
| 1.5. | Субсидии бюджетам муниципальных районов на реализацию мероприятий по обеспечению жильем молодых семей | 1 369 399,00 | 1 369 399,00 | - | 100,00 |
| 1.6. | Прочие субсидии бюджетам муниципальных районов | 59 326 937,41 | 55 491 236,91 | 3 835 700,50 | 93,53 |
|  | субсидии из краевого бюджета бюджетам муниципальных образований Приморского края на комплектование книжных фондов и обеспечение информационно-техническим оборудованием библиотек | 149 247,45 | 149 247,45 | - | 100,00 |
|  | субсидии бюджетам муниципальных образований Приморского края на приобретение и поставку спортивного инвентаря, спортивного оборудования и иного имущества для развития лыжного спорта | 500 000,00 | 500 000,00 | - | 100,00 |
|  | субсидии на проектирование и (или) строительство, реконструкцию, модернизацию, капитальный ремонт объектов водопроводно-канализационного хозяйства | 44 902 919,04 | 41 067 219,30 | 3 835 699,74 | 91,46 |
|  | субсидии из краевого бюджета бюджетам муниципальных образований Приморского края на обеспечение граждан твердым топливом | 34 430,00 | 34 429,24 | 0,76 | 100,00 |
|  | субсидии из краевого бюджета бюджетам муниципальных образований Приморского края на капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования населенных пунктов за счет дорожного фонда Приморского края | 13 000 000,00 | 13 000 000,00 | - | 100,00 |
|  | субсидии из резервного фонда Правительства Приморского краяпо ликвидации чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера | 740 340,92 | 740 340,92 | - | 100,00 |

Субсидии на оснащение спортивной инфраструктуры спортивно-технологическим оборудованием исполнены на 98,87% в связи с экономией по результатам проведенного аукциона.

Средства субсидии на проектирование и (или) строительство, реконструкцию, модернизацию, капитальный ремонт объектов водопроводно-канализационного хозяйства не исполнены на сумму  3 835 699,74 рублей. Исполнение работ по благоустройству и озеленению территории перенесено на весну 2021 года в связи с наступлением устойчивых холодов.

«Субвенции бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» в 2020 году поступили в сумме 274 751 111,19 рублей, план исполнен на 94,69%.

Основную долю (97,98%) поступивших субвенций составили субвенции на выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации.

рублей

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Наименование | Утвержденные бюджетные назначения | Исполнено за 2020 год | Неисполненные бюджетные назначения | % исполнения |
| 1. | Субвенции бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований, всего | 290 161 779,89 | 274 751 111,19 | 15 410 668,70 | 94,69 |
|  | в том числе: |  |  |  |  |
| 1.1. | Субвенции бюджетам муниципальных районов на выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации, всего | 282 452 058,55 | 268 933 057,62 | 13 519 000,93 | 95,21 |
|  | в том числе: |  |  |  |  |
|  | субвенции бюджетам муниципальных районов Приморского края на осуществление отдельных государственных полномочий по расчету и предоставлению дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности бюджетам поселений, входящим в их состав | 11 839 650,00 | 11 839 650,00 | - | 100,00 |
|  | субвенции бюджетам муниципальных образований Приморского края на реализацию дошкольного, общего и дополнительного образования в муниципальных общеобразовательных учреждениях по основным общеобразовательным программам | 131 354 449,00 | 131 354 449,00 | - | 100,00 |
|  | субвенции бюджетам муниципальных образований Приморского края на осуществление отдельных государственных полномочий по обеспечению бесплатным питанием детей, обучающихся в муниципальных образовательных учреждениях Приморского края | 10 137 900,00 | 8 370 933,00 | 1 766 967,00 | 82,57 |
|  | субвенции бюджетам муниципальных образований Приморского края на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в муниципальных дошкольных образовательных организациях | 39 602 019,00 | 39 602 019,00 | - | 100,00 |
|  | субвенции бюджетам муниципальных образований Приморского края на организацию и обеспечение оздоровления и отдыха детей Приморского края (за исключением организации отдыха детей в каникулярное время) | 519 984,45 | 519 984,45 | - | 100,00 |
|  | субвенции бюджетам муниципальных образований Приморского края на реализацию отдельных государственных полномочий по созданию административных комиссий | 748 087,00 | 748 087,00 | - | 100,00 |
|  | субвенции бюджетам муниципальных образований Приморского края на осуществление отдельных государственных полномочий по созданию и обеспечению деятельности комиссий по делам несовершеннолетних | 1 167 127,00 | 1 167 127,00 | - | 100,00 |
|  | субвенции бюджетам муниципальных образований Приморского края на осуществление отдельных государственных полномочий по государственному управлению охраной труда | 774 981,00 | 774981,00 | - | 100,00 |
|  | субвенции бюджетам муниципальных образований Приморского края на реализацию государственных полномочий органов опеки и попечительства в отношении несовершеннолетних | 1 819 318,00 | 1 819 318,00 | - | 100,00 |
|  | субвенции бюджетам муниципальных образований Приморского края на реализацию отдельных государственных полномочий Приморского края по организации проведения мероприятий по предупреждению и ликвидации болезней животных, их лечению, защите населения от болезней, общих для человека и животных | 207 695,00 | - | 207 695,00 | - |
|  | субвенции бюджетам муниципальных образований Приморского края на осуществление государственных полномочий по регистрации и учету граждан, имеющих право на получение жилищных субсидий в связи с переселением из районов Крайнего Севера и приравненных к ним местностей | 3 707,84 | 3 707,84 | - | 100,00 |
|  | субвенции бюджетам муниципальных образований Приморского края на осуществление отдельных государственных полномочий по обеспечению мер социальной поддержки педагогическим работникам муниципальных образовательных организаций Приморского края | 1 598 980,02 | 1 403 160,04 | 195 819,98 | 87,75 |
|  | субвенции бюджетам муниципальных образований Приморского края на реализацию государственного полномочия по установлению регулируемых тарифов на регулярные перевозки пассажиров и багажа автомобильным и наземным электрическим транспортом по муниципальным маршрутам в границах муниципального образования | 3 223,00 | - | 3 223,00 | - |
|  | субвенции бюджетам муниципальных районов на предоставление жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа по договорам найма специализированных жилых помещений | 38 194 457,24 | 27 426 208,45 | 10 768 248,79 | 71,81 |
|  | субвенции на реализацию государственных полномочий по социальной поддержке детей, оставшихся без попечения родителей, и лиц, принявших на воспитание в семью детей, оставшихся без попечения родителей | 44 480 480,00 | 43 903 432,84 | 577 047,16 | 98,70 |
| 1.2. | Субвенции бюджетам муниципальных районов на компенсацию части платы, взимаемой с родителей (законных представителей) за присмотр и уход за детьми, осваивающими образовательные программы дошкольного образования в организациях, осуществляющих образовательную деятельность | 740 982,34 | 740 982,34 | - | 100,00 |
| 1.3. | Субвенции бюджетам муниципальных районов на составление списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации | 12 878,00 | 12 878,00 | - | 100,00 |
| 1.4. | Субвенции бюджетам муниципальных районов на выплату единовременного пособия при всех формах устройства детей, лишенных родительского попечения, в семью | 767 478,00 | 561 099,43 | 206 378,57 | 73,11 |
| 1.5. | Субвенции бюджетам муниципальных районов на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в государственных и муниципальных образовательных организациях | 4 088 000,00 | 2 402 710,80 | 1 685 289,20 | 58,77 |
| 1.6. | Субвенции бюджетам муниципальных районов на государственную регистрацию актов гражданского состояния | 2 100 383,00 | 2 100 383,00 | - | 100,00 |

Размер субвенции на обеспечение государственных полномочий по обеспечению бесплатным питанием, обучающихся в муниципальных образовательных учреждениях, запланированный для муниципального района Департаментом образования Приморского края, превышает реальную потребность.

Средств субвенции на реализацию отдельных государственных полномочий Приморского края по организации проведения мероприятий по предупреждению и ликвидации болезней животных, их лечению, защите населения от болезней, общих для человека и животных в бюджет района не поступало в связи с отсутствием расходов бюджета для их компенсации.

Субвенции на осуществление отдельных государственных полномочий по обеспечению мер социальной поддержки педагогическим работникам муниципальных образований исполнены на 87,75 процента от запланированных. Задолженности перед педагогическими работниками нет, план не отражает потребность в средствах по району.

Дополнительно распределенные средства субвенции для обеспечения жильем детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, лиц, из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей жилыми помещениями в сумме 9 941 199,00 рублей не освоены Администрацией Яковлевского муниципального района. Лимиты доведены за два месяца до окончания финансового года, при этом длительность процедур закупки жилых помещений является значительной.

«Иные межбюджетные трансферты» при плане 6 643 795,00 рублей освоены на 91,61 процента.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Наименование | Утвержденные бюджетные назначения | Исполнено за 2020 год | Неисполненные бюджетные назначения | % исполнения |
| 1. | Иные межбюджетные трансферты, всего | 6 643 795,00 | 6 086 308,36 | 557 486,64 | 91,61 |
|  | в том числе: |  |  |  |  |
|  | Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам муниципальных районов из бюджетов поселений на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями | 80 400,00 | 80 400,00 | - | 100,00 |
|  | Межбюджетные трансферты бюджетам муниципальных районов на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам государственных и муниципальных общеобразовательных организаций | 4 374 720,00 | 3 817 233,36 | 557 486,64 | 87,26 |
|  | Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам муниципальных районов за счет средств резервного фонда Правительства Российской Федерации | 124 992,00 | 124 992,00 | - | 100,00 |

Министерством образования Приморского края доведены завышенные плановые объемы межбюджетных трансфертов на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам муниципальных общеобразовательных организаций.

«Прочие безвозмездные поступления» в районном бюджете на 2020 год не планировались. Прочие безвозмездные поступления в бюджеты муниципальных районов поступили в сумме 500 000,00 рублей от АО «ННК»-Приморнефтепродукт» 29 декабря 2020 года, план не был откорректирован.

Бюджет Яковлевского муниципального района включает расходы семи главных распорядителей бюджетных средств.

Общее количество учреждений на конец отчетного периода составило 23 учреждения. Из них четыре учреждения относятся к органам власти и девятнадцать муниципальных учреждений, в том числе четыре казенных, пятнадцать бюджетных учреждений:

- казенные учреждения: муниципальное казенное учреждение «Хозяйственное управление по обслуживанию муниципальных учреждений» администрации Яковлевского муниципального района; Муниципальное казенное учреждение «Центр обеспечения и сопровождения образования Яковлевского муниципального района; Муниципальное казенное учреждение «Управление культуры, спорта и молодежной политики» Яковлевского муниципального района; Муниципальное казенное учреждение «Межпоселенческая библиотека» Яковлевского муниципального района;

- бюджетные учреждения:

четыре муниципальных бюджетных дошкольных образовательных учреждений (МБДОУ «Детский сад п. Нефтебаза»; МБДОУ Варфоломеевский детский сад; МБДОУ «Центр развития ребенка» с. Новосысоевки; МБДОУ «Центр развития ребенка» с. Яковлевки);

пять муниципальных бюджетных общеобразовательных учреждений (МБОУ СОШ №1 с. Новосысоевка; МБОУ СОШ №2 с. Новосысоевка; МБОУ СОШ №1 с. Варфоломеевка, МБОУ СОШ №2 с. Варфоломеевка; МБОУ «СОШ с. Яковлевка»);

четыре учреждения дополнительного образования (МБДОУ ДОД «Детский оздоровительно-образовательный спортивный центр»; МБУДО «Яковлевский ДДТ», МБ загородное стационарное учреждение отдыха и оздоровления детей «Юность»; МБУДО «Яковлевская детская школа искусств);

МБУ «Межпоселенческий районный Дом культуры;

МБУ «Редакция районной газеты Сельский труженик».

- учреждения, относящиеся к органам власти: Администрация Яковлевского муниципального района, Дума района, Контрольно-счетная палата, Финансовое управление.

Штатная численность работающих за 2020 год составила 603,50 единиц. Фактическая численность за отчетный период всего составила 538 единиц.

В целях социально-экономического развития и оздоровления муниципальных финансов Яковлевского муниципального района осуществлены следующие меры:

1. Меры, направленные на снижение уровня дотационности и увеличение налоговых и неналоговых доходов бюджета:
   1. Обеспечен рост налога на доходы физических лиц в консолидированный бюджет Приморского края (контингент) по итогам исполнения консолидированного бюджета Приморского края за 2020 год по сравнению с уровнем исполнения 2019 года в сопоставимых условиях на 14 538 047,91 рублей;
   2. За период с начала финансового года не допущен рост недоимки по налогам, формирующим краевой бюджет и консолидированный бюджет Яковлевского муниципального района по состоянию на 01.01.2021 года;
   3. По состоянию на 1 января 2021 года просроченная дебиторская задолженность бюджета Яковлевского муниципального района отсутствует.
2. Меры, направленные на бюджетную консолидацию:
   1. Муниципальным районом соблюдены нормативы формирования расходов на содержание органов местного самоуправления Яковлевского муниципального района, установленных Правительством Приморского края на 2020 год;
   2. Осуществлено повышение оплаты труда отдельных категорий работников, определенных указами Президента Российской Федерации, в соответствии с темпами роста средней заработной платы, установленными планами мероприятий («дорожными картами») изменений в отраслях социальной сферы, направленных на повышение эффективности в сферах образования и науки, культуры;
   3. По состоянию на 1 января 2021 года просроченной кредиторской задолженности по принятым обязательствам бюджета Яковлевского муниципального района в части расходов на оплату труда, уплату взносов по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам, а также по оплате коммунальных услуг нет;
   4. Распоряжением Администрации Яковлевского муниципального района от 19 октября 2018 года № 552 был утвержден План мероприятий по росту доходного потенциала, оптимизации расходов и совершенствованию долговой политики Яковлевского муниципального района на период с 2018 по 2024 годы. В 2020 году План мероприятий был актуализирован. Принято распоряжение от 22 июня 2020 года № 393-ра «О внесении изменений в распоряжение Администрации Яковлевского муниципального района от 19.10.2018 № 552 «Об утверждении Плана мероприятий по росту доходного потенциала, оптимизации расходов и совершенствованию долговой политики Яковлевского муниципального района на период с 2018 по 2024 годы»;
   5. Основные направления долговой политики Яковлевского муниципального района утверждены постановлением Администрации Яковлевского муниципального района на период с 2018 по 2020 годы. 27 мая 2020 года заключено Соглашение № 03/20 о реструктуризации задолженности по бюджетному кредиту, предоставленному по договору от 25.12.2017 № 03/17 о предоставлении бюджетного кредита. Возврат реструктурированной задолженности, согласно условиям Соглашения, осуществляется в период с 2020 по 2024 годы включительно ежегодно равными долями по 1 000 000 рублей. В 2020 году осуществлен возврат бюджетного кредита в сумме 1 000 000 рублей в срок до 1 декабря 2020 года, что соответствует условиям Соглашения. Остаток реструктурированной задолженности по бюджетному кредиту по состоянию на 1 декабря 2021 года составляет 4 000 000 рублей.

Кроме того, в 2020 году в полном объеме осуществлен возврат бюджетного кредита, полученного из краевого бюджета в соответствии с договором от 08.05.2018 № 01/18, в сумме 3 170 000 рублей.

Задолженность по уплате процентов за пользование бюджетными кредитами отсутствует.

* 1. Соблюдены предельные значения, установленные пунктом 3 статьи 92.1, статьей 106, пунктом 5 статьи 107 и статьей 111 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

1. Соблюдены следующие дополнительные обязательства:
   1. В сроки, установленные постановлением Администрации Приморского края от 16 июля 2008 года № 157-па, обеспечено направление в министерство финансов Приморского края документов и материалов, необходимых для подготовки заключения о соответствии требованиям бюджетного законодательства Российской Федерации внесенного в Думу Яковлевского муниципального района проекта бюджета Яковлевского муниципального района на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов;
   2. В течение 2020 года не допущено принятие решений, приводящих к увеличению численности муниципальных служащих органов местного самоуправления Яковлевского муниципального района, за исключением случаев, связанных с увеличением объема полномочий и функций органов местного самоуправления, обусловленных изменением федерального, краевого законодательства, а так же к увеличению численности работников муниципальных учреждений.
   3. По состоянию на 1 января 2021 года просроченной задолженности по долговым обязательствам Яковлевского муниципального района по данным долговой книги не допущено;
   4. Новые расходные обязательства, не связанные с решением вопросов, отнесенных Конституцией Российской Федерации, федеральными законами, законами Приморского края к полномочиям органов местного самоуправления, не устанавливались.

В 2020 году осуществлялись меры, направленные на оптимизацию бюджетных расходов:

активно применяется разработанная система критериев и показателей эффективности деятельности учреждений и работников муниципальных учреждений. Ежеквартально комиссией при главе района рассматриваются достигнутые результаты по установленным критериям и устанавливается размер стимулирующих выплат к должностному окладу руководителю каждого муниципального учреждения, соответствующий достигнутому результату по показателям эффективности;

в каждом муниципальном учреждении установлен контроль за расходованием лимитов потребления тепловой энергии, электроэнергии, водоснабжения, водоотведения и твердого топлива;

осуществляется контроль за обоснованностью закупок для муниципальных нужд с целью экономии в ходе закупочных процедур;

не допускалось принятие решений, приводящих к увеличению численности муниципальных служащих органов местного самоуправления и численности работников муниципальных учреждений;

получена дополнительная финансовая помощи в виде дотации на обеспечение мер по сбалансированности бюджетов в общей сумме 27 987 471,30 рублей, которая была направлена на исполнение действующих расходных обязательств Яковлевского муниципального района;

муниципальным районом в полном объеме исполнены заключенные на 2020 год муниципальные контракты и договора;

не допущено образование просроченной кредиторской задолженности.

В соответствии с приказом Министерства финансов Приморского края от 15.01.2020 № 5 «Об утверждении типовых форм соглашений о мерах по социально-экономическому развитию и оздоровлению муниципальных финансов муниципальных образований Приморского края на 2020 год», между финансовым управлением Администрации Яковлевского муниципального района и администрациями сельских поселений, входящих в состав Яковлевского муниципального района заключены соответствующие соглашения.

Финансовым управлением Администрации Яковлевского муниципального района ежеквартально проводится мониторинг исполнения соглашений.

Постановлением Администрации Приморского края от 24 декабря 2019 года № 869-па «О нормативах формирования расходов на содержание органов местного самоуправления городских округов, муниципальных округов и муниципальных районов Приморского края на 2020 год» для Яковлевского муниципального района утвержден норматив в размере 25,99% к общему объему налоговых и неналоговых доходов бюджета. Размер норматива на отчетный период сохранен на уровне 2016 года.

Всего расходов на содержание органов местного самоуправления Яковлевского муниципального района за 2020 год осуществлено в сумме 38 142 166,87 рублей, исполнение 100%. Фактический норматив формирования расходов на СОМСУ оставил 16,94%. Произведенные расходы отчетного периода на 5,01 процента меньше прошлогоднего значения.

Исполнение расходной части бюджета муниципального района составило 95,29 процента. При этом мероприятия программных и непрограммных расходов за счет средств местного бюджета исполнены на 97,57 процентов, средства краевого и федерального бюджетов освоены на 93,80 процента.

Средний процент исполнения расходов бюджета за 2020 год по главным распорядителям бюджетных средств составил 95,29 процента. В приоритетном порядке было обеспечено финансирование социальных мероприятий, образования, оплаты труда и коммунальных услуг.

Первоначально решением представительного органа муниципального района были утверждены расходы бюджета Яковлевского муниципального района в сумме 544 944 066,47 рубля.

В ходе исполнения бюджета показатели принятого бюджета на 2020 год корректировались 6 раз.

В результате проведенных уточнений плановые расходы районного бюджета на 2020 год в редакции последних изменений составили 622 081 197,46 рублей. Объем расходов бюджета увеличился на 77 137 130,99 рублей, или 14,16%.

Исполнение расходной части в отчетном периоде представлено в функциональной структуре:

**Функциональная структура исполнения расходов**

**бюджета Яковлевского муниципального района в 2020 году**

рублей

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Наименование раздела | Уточненный бюджет 2020 года | Кассовое исполнение за 2020 год | Удельный вес отраслей к общей сумме исполнения (%) | Неисполненные уточненные бюджетные назначения | Процент исполнения к уточненному плану 2020 года (%) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 1. | Общегосударственные вопросы | 62 601 879,98 | 62 598 656,98 | 10,56 | 3 223,00 | 99,99 |
| 2. | Национальная оборона | - | - | - | - | - |
| 3. | Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 469 550,00 | 469 550,00 | 0,08 | - | 100,00 |
| 4. | Национальная экономика | 24 569 695,00 | 19 505 444,63 | 3,29 | 5 064 250,37 | 79,39 |
| 5. | Жилищно-коммунальное хозяйство | 79 821 317,16 | 72 093 883,12 | 12,16 | 7 727 434,04 | 90,32 |
| 6. | Образование | 316 724 406,00 | 312 707 314,23 | 52,75 | 4 017 092,67 | 98,73 |
| 7. | Культура, кинематография | 21 176 815,07 | 20 449 788,57 | 3,45 | 727 026,50 | 96,57 |
| 8. | Социальная политика | 89 647 640,69 | 77 900 146,19 | 13,15 | 11 747 494,50 | 86,90 |
| 9. | Физическая культура и спорт | 4 606 675,74 | 4 572 932,30 | 0,77 | 33 743,44 | 99,27 |
| 10. | Средства массовой информации | 3 326 780,99 | 3 326 780,99 | 0,56 | - | 100,00 |
| 11. | Обслуживание государственного и муниципального долга | 252 535,93 | 252 535,93 | 0,04 | - | 100,00 |
| 12 | Межбюджетные трансферты общего характера | 18 883 900,00 | 18 883 900,00 | 3,19 | - | 100,00 |
|  | **ИТОГО РАСХОДОВ** | **622 081 197,46** | **592 760 932,94** | **100,00** | **30 730 221,86** | **95,29** |

В рамках реализации задачи по внедрению программно-целевого принципа планирования расходов бюджета в 2020 году в муниципальном районе осуществлялось исполнение 13 программ с общим объемом финансирования – 579 235 713,53 рублей, что составляет 93,11% от общего объема расходов бюджета.

Объём плановых расходов районного бюджета на реализацию муниципальных программ увеличен в сравнении с 2019 годом на 115 094 337,81 рублей, или на 24,80 процента.

Непрограммная часть расходов бюджета исполнена в объеме 42 634 565,93 рублей, или на 99,51% (уточненные бюджетные назначения – 42 845 483,93 рублей). На их долю в общем объеме исполненных расходов приходится 6,89%.

Анализ исполнения бюджетных ассигнований за 2020 год в разрезе непрограммной и программной части районного бюджета представлен в таблице.

рублей

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п\п | Наименование | Уточненные бюджетные назначения на 2020 год | | Исполнение за 2020 год | | | Неисполненные уточненные бюджетные назначения |
| сумма | уд.вес в общем объеме расходов,% | сумма | % исполнения | уд.вес в общем объеме расходов,% |
|  | **Программная часть районного бюджета, всего** | **579 235 713,53** | **93,11** | **550 126 367,01** | **94,97** | **92,81** | **29 109 346,52** |
| 1. | Развитие образования Яковлевского муниципального района на 2019-2025 годы | 299 656 005,56 | 48,17 | 295 443 092,91 | 98,59 | 49,84 | 4 212 912,65 |
| 2. | Социальная поддержка населения Яковлевского муниципального района на 2019-2025 годы | 86 843 375,01 | 13,96 | 75 291 700,49 | 86,70 | 12,70 | 11 551 674,52 |
| 3. | Развитие культуры в Яковлевском муниципальном районе на 2019-2025 годы | 29 024 710,54 | 4,66 | 28 297 684,04 | 97,50 | 4,77 | 727 026,50 |
| 4. | Обеспечение качественными услугами жилищно-коммунального хозяйства населения Яковлевского муниципального района на 2019-2025 годы | 57 378 002,23 | 9,22 | 53 150 014,53 | 92,63 | 8,97 | 4 227 987,70 |
| 5. | Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности Яковлевского муниципального района на 2019-2025 годы | 6 138 339,15 | 0,99 | 6 138 339,15 | 100,00 | 1,04 | - |
| 6. | Охрана окружающей среды в Яковлевском муниципальном районе» на 2019 – 2025 годы | 1 607 229,32 | 0,26 | 1 607 229,32 | 100,00 | 0,27 | - |
| 7. | Развитие физической культуры и спорта в Яковлевском муниципальном районе на 2019-2025 годы | 4 606 675,74 | 0,74 | 4 572 932,30 | 99,27 | 0,77 | 33 743,44 |
| 8. | Развитие транспортного комплекса Яковлевского муниципального района на 2019-2025 годы | 24 000 000,00 | 3,86 | 19 143 444,63 | 79,76 | 3,23 | 4 856 555,37 |
| 9. | Информационное обеспечение органов местного самоуправления Яковлевского муниципального района на 2019-2025 годы | 5 021 369,27 | 0,81 | 5 021 369,27 | 100,00 | 0,85 | - |
| 10 | Развитие сельского хозяйства в Яковлевском муниципальном районе на 2019-2025 годы | 49 900,28 | 0,01 | 49 900,28 | 100,00 | 0,01 | - |
| 11. | Молодежь - Яковлевскому району на 2019-2025 годы | 1 988 519,44 | 0,32 | 1 988 519,44 | 100,00 | 0,34 | - |
| 12. | Экономическое развитие и инновационная экономика Яковлевского муниципального района на 2019-2025 годы | 45 641 843,59 | 7,34 | 45 641 843,59 | 100,00 | 7,70 | - |
| 13. | Переселение граждан из аварийного жилищного фонда на территории Яковлевского муниципального района на 2019 – 2025 годы | 17 279 743,40 | 2,77 | 13 780 297,06 | 79,75 | 2,32 | 3 499 446,34 |
|  | **Непрограммная часть районного бюджета** | **42 845 483,93** | **6,89** | **42 634 565,93** | **94,97** | **7,19** | **210 918,00** |
|  | **ВСЕГО РАСХОДОВ** | **622 081 197,46** | **100,00** | **592 760 932,94** | **95,29** | **100,00** | **29 320 264,52** |

В программной части расходов средства районного бюджета составляют 36,81% по плану и 37,67% в произведенных расходах, соответственно на долю средств вышестоящих бюджетов приходится 63,19% по плану и 62,33% в исполненных расходах.

Разработчиками, ответственными исполнителями и соисполнителями утвержденных муниципальных программ являются главные распорядители бюджетных средств и отделы администрации района.

Для обеспечения сбалансированности и устойчивости бюджетной системы края осуществлялся ежемесячный мониторинг исполнения местных бюджетов, контроль за соблюдением бюджетного законодательства муниципальными образованиями.

Исполнение бюджетов производилось за счет переходящих остатков на 01 января 2020 года в сумме 13 844 092,25 рублей. Остатки на 01 января 2021 года составляют 23 159 187,87 рублей. Наличие остатков объясняется тем, что часть доходов поступили в бюджет района 30-31 декабря и с заключительными оборотами 2020 года. На счете Яковлевского муниципального района по состоянию на отчетную дату остатков краевых и федеральных средств нет.

При запланированном на 2020 год профиците бюджета в сумме 2 301 456,54 рублей, фактически сложился профицит бюджета в сумме 13 485 095,62 рублей.

На отчетную дату задолженность по кредитам составляет 4 000 000,00 рублей:

- 8 мая 2018 года Яковлевским муниципальным районом был заключен договор с Департаментом финансов Приморского края № 01/18 о предоставлении бюджетного кредита в сумме 3 170 000,00 рублей, сроком на три года. Возврат бюджетного кредита должен быть осуществлен до 01 июня 2021 года. Возврат произведен в 2020 году в полном объеме.

- 25 декабря 2017 года Яковлевским муниципальным районом был заключен договор с Департаментом финансов Приморского края № 03/17 о предоставлении бюджетного кредита в сумме 5 000 000,00 рублей, сроком на три года. Возврат бюджетного кредита должен быть осуществлен до 20 декабря 2020 года. 27 мая 2020 года заключено соглашение № 03/20 о реструктуризации задолженности по бюджетному кредиту. Возврат реструктурированной задолженности будет осуществляться администрацией района в период с 2020 по 2024 годы включительно ежегодно равными долями. В 2020 году осуществлен возврат кредита в сумме 1 000 000 рублей.

В отчетном периоде 2020 года на погашение процентов по двум бюджетным кредитам было направлено 252 535,93 рублей.

В Яковлевском муниципальном районе создана устойчивая система межбюджетных отношений. Бюджетам сельских поселений оказывается финансовая поддержка из районного фонда финансовой поддержки сельских поселений, образованного за счет средств краевого и районного бюджетов. Из бюджета Яковлевского муниципального района в бюджеты поселений было передано межбюджетных трансфертов на сумму 18 883 900,00 рублей (дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений – 16 633 900,00 рублей, дотация на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов из районного фонда финансовой поддержки поселений – 2 250 000,00 рублей).

В целях обеспечения полноты учета расходных обязательств и определения объема средств бюджета Яковлевского муниципального района, необходимых для их исполнения, финансовым управлением Администрации района ведется реестр расходных обязательств Яковлевского муниципального района, который в установленный срок представлен в Департамент финансов Приморского края.

С целью развития государственной интегрированной информационной системы управления общественными финансами «Электронный бюджет», финансовым управлением осуществлен контроль и актуализация реестра участников и неучастников бюджетного процесса Яковлевского муниципального района.

Также финансовым управлением в 2020 году организована работа по исполнению следующих задач:

осуществление ежеквартального мониторинга и контроля за размещением муниципальными учреждениями информации в личном кабинете на официальном сайте о государственных (муниципальных) учреждениях [www.bus.gov.ru](http://www.bus.gov.ru), а именно: о муниципальном задании и его исполнении, о плане финансово-хозяйственной деятельности, о показателях бюджетной сметы, о годовой бухгалтерской отчетности, о результатах деятельности учреждения и использовании имущества и иной информации об учреждении;

оперативное оформление и представление документов для внесения изменений в реестр участников и неучастников бюджетного процесса Яковлевского муниципального района в условиях интеграции данного реестра в процесс кассового обслуживания исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации и с единой информационной системой в сфере государственных и муниципальных закупок.

Исполнение районного бюджета в 2020 году организовано в соответствии с требованиями действующего законодательства в условиях кассового обслуживания исполнения районного бюджета органами Федерального казначейства по Приморскому краю в системе электронного документооборота с применением электронной подписи на основании сводной бюджетной росписи районного бюджета и кассового плана.

Безусловное исполнение нормативных правовых актов финансовым управлением позволило в 2020 году эффективно управлять средствами единого счета бюджета, обеспечить его ликвидность в течение всего финансового года.

В целях оптимизации расходов в 2020 году повышенное внимание финансовое управление уделяло мониторингу использования главными распорядителями бюджетных средств с учётом соблюдения:

обоснованности заявленных в кассовый план расходов;

своевременного использования средств бюджета, поступивших на лицевые счета;

условий софинансирования муниципальными образованиями края при выделении средств субсидий из краевого бюджета.

Консолидированная годовая бюджетная отчетность Яковлевского муниципального района за 2019 год финансовым управлением представлена в 2020 году в министерство финансов Приморского края в полном объеме предусмотренных форм и в срок, установленный департаментом финансов, принята министерством финансов Приморского края.

Кроме того, финансовым управлением ежемесячно и ежеквартально осуществлялся прием и проверка на соответствие контрольным соотношениям бюджетной отчетности главных распорядителей средств районного бюджета, сельских поселений, а также сводной бухгалтерской отчетности муниципальных бюджетных и автономных учреждений, в отношении которых функции и полномочия учредителя осуществляются органами местного самоуправления Яковлевского муниципального района. Также ежемесячно и ежеквартально в срок, установленный министерством финансов Приморского края, финансовым управлением формировалась и представлялась в полном объеме форм отчетность об исполнении консолидированного бюджета Яковлевского муниципального района, сводная бухгалтерская отчетность муниципальных бюджетных и автономных учреждений.

В целях обеспечения результативности и эффективности использования бюджетных средств финансовым управлением ежемесячно по результатам сформированной бюджетной (бухгалтерской) отчетности осуществлялся мониторинг остатков средств на лицевых счетах главных распорядителей средств районного бюджета, муниципальных казенных, бюджетных и автономных учреждений, функций и полномочий учредителей которых выполняют органы местного самоуправления.

В 2020 году обеспечено своевременное направление до главных распорядителей средств краевого бюджета информации о доведенных (отозванных) главными распорядителями средств краевого бюджета лимитах бюджетных обязательств, предельных объемов финансирования, учтенных на лицевых счетах по переданным полномочиям получателей бюджетных средств, открытых в Управлении Федерального казначейства по Приморскому краю.

В соответствии с пунктом 2 статьи 6 решения Думы Яковлевского муниципального района от 25 марта 2014 года № 98-НПА «О бюджетном устройстве, бюджетном процессе и межбюджетных отношениях в Яковлевском муниципальном районе» финансовым управлением в 2020 году осуществлялось формирование отчета об исполнении бюджета Яковлевского муниципального района за 1 квартал, полугодие и девять месяцев и подготовка проекта постановления Администрации Яковлевского муниципального района об утверждении квартального отчета об исполнении районного бюджета для направления в Думу Яковлевского муниципального района и Контрольно-счетную палату Яковлевского муниципального района.

В отчетном периоде ежедневно осуществлялся учет кассовых операций поступлений и выбытий на едином счете бюджета, открытом в Управлении Федерального казначейства по Приморскому краю.

В 2020 году финансовым управлением обеспечены и проведены публичные слушания по отчету об исполнении бюджета Яковлевского муниципального района за отчетный 2019 год и по проекту бюджета Яковлевского муниципального района на очередной 2021 год и плановый период 2022 и 2022 годов.

Строгое соблюдение процедур, регламентирующих разработку бюджета, позволило своевременно сформировать проект решения о районном бюджете на очередной финансовый год и плановый период.

Проект решения Думы Яковлевского муниципального района о бюджете Яковлевского муниципального района на 2020 год и плановый период 2021 и   
2022 годов сформирован на три года и направлен в Думу Яковлевского муниципального района до 15 ноября 2019 года, в срок, установленный бюджетным законодательством.

В соответствии с приказом Финансового управления администрации Яковлевского муниципального района от 29.07.2011 года №35 (в редакции приказа от 05.03.2014 г. №7) «О порядке проведения мониторинга качества финансового менеджмента, осуществляемого главными распорядителями средств районного бюджета, главными администраторами доходов районного бюджета» финансовым управлением произведена оценка качества финансового менеджмента за 2018 год по главным распорядителям бюджетных средств бюджета Яковлевского муниципального района, главным администраторам доходов районного бюджета. Оценка качества осуществлена по следующим направлениям: оценка качества планирования бюджета, оценка результатов исполнения бюджета, оценка состояния учета и отчетности, оценка организации контроля и оценка исполнения судебных актов.

В соответствии с приказом Финансового управления администрации Яковлевского муниципального района от 29.07.2011 года №36 (в редакции приказа от 05.03.2014 года №6) «О порядке осуществления мониторинга и оценки качества управления бюджетным процессом в сельских поселениях Яковлевского муниципального района Приморского края» финансовым управлением администрации района проведен мониторинг и оценено качество управления бюджетным процессом в сельских поселениях Яковлевского муниципального района за 2018 год. Оценка качества осуществлена по следующим направлениям: бюджетное планирование; исполнение бюджета; управление муниципальным долгом; управление муниципальной собственностью и оказание муниципальных услуг; прозрачность бюджетного процесса.

По результатам мониторинга и оценки качества управления бюджетным процессом в Яковлевском муниципальном районе за 2018 год, порядок проведения которого утвержден приказом департамента финансов Приморского края от 16 марта 2011 года № 8 «О Порядке осуществления мониторинга и оценки качества управления бюджетным процессом в городских округах и муниципальных районах Приморского края», Яковлевскому муниципальному району присвоена II степень качества управления бюджетным процессом.

Начальник финансового управления Е.А. Волощенко