**Отчет о результатах деятельности Финансового управления г. Заречного за 2018 год**

За Финансовым управлением города закреплены вопросы, связанные с формированием, исполнением бюджета города, контролем за исполнением бюджета г. Заречного в соответствии с бюджетным законодательством.

Доходы местного бюджета

Всего в бюджет города поступило денежных средств в размере 2 269 736,5 тыс. руб., в том числе:

* налоговых и неналоговых доходов - 411 338,4 тыс. руб. (18,1 % от общей суммы доходов);
* безвозмездных поступлений - 1 858 398,1 тыс. руб. (81,9 % от общей суммы доходов).

Исполнение бюджета по доходам составило 100,3%. План выполнен по всем видам налоговых и неналоговых доходов.

Снижение общих доходов бюджета города относительно 2017 года составило 3,2 процентных пункта, в том числе:

* *по налоговым доходам* - рост на2,0 п.п.;
* *по неналоговым доходам* - снижение на 27,0 п.п.;
* *по безвозмездным поступлениям* - снижение на 2,9 п.п.

*Рост налоговых поступлений* за 2018 год по сравнению с 2017 годом сложился по:

* налогу на доходы физических лиц - 3,4 п.п.;
* налогу, взимаемому в связи с применением патентной системы налогообложения - 65,9 п.п. (в связи с увеличением количества налогоплательщиков);
* акцизам по подакцизным товарам, производимым на территории Российской Федерации - 8,7 п.п.

*Снижение налоговых поступлений* за 2018 год по сравнению с 2017 годом сложилось по:

* единому налогу на вмененный доход для отдельных видов деятельности - 17,3 п.п. (в связи с уменьшением количества налогоплательщиков и за счет уменьшения суммы налога, подлежащего уплате в бюджет, на сумму расходов по приобретению контрольно-кассовой техники);
* государственной пошлине - 4,6%.

*Рост по неналоговым поступлениям* за 2018 год по сравнению с 2017 годом сложился по:

* доходам от арендной платы за передачу в возмездное пользование муниципального имущества - 42,8 п.п. (в связи с поступлением задолженности прошлых лет по платежам от арендной платы за земельные участки);
* доходам от оказания платных услуг и компенсации затрат государства - 4,9 п.п.;
* прочим неналоговым доходам - 6,1 п.п.

*Снижение неналоговых доходов* за 2018 год по сравнению с 2017 годом сложилось по причине падения поступлений по следующим видам доходов:

* платежам от государственных и муниципальных унитарных предприятий - 28,2 п.п.;
* штрафам, санкциям и возмещению ущерба - 27,7 п.п.;
* доходам от реализации имущества, находящегося в муниципальной собственности (снижение поступлений на 77,8 п.п. или 38 720,3 тыс. рублей по причине продажи меньшего количества объектов с более низкой рыночной стоимостью, чем в 2017 году);

Всего на территории города за 2018 год собрано налоговых и неналоговых платежей *во все уровни бюджетной системы* 4 848 672,0 тыс. руб., из них перечислено:

- в федеральный бюджет - 1 166 330,6 тыс. руб. или 24,0% от общей суммы поступлений (102,4% к уровню 2017 года);

- в бюджет Пензенской области - 1 337 340,0 тыс. руб. или 27,6% от общей суммы поступлений (103,6% к уровню 2017 года);

- в местный бюджет - 411 338,4 тыс. руб. или 8,5% от общей суммы поступлений (95,4 % к уровню 2017 года);

- в межбюджетные фонды - 1 933 663,0 тыс. руб. или 39,9% от общей суммы поступлений.

На территории муниципального образования собрано доходов во все уровни бюджетов в 11,8 раз больше, чем поступило в местный бюджет. Это в 3,4 раза перекрывает расходы муниципального образования по своим полномочиям. При этом налоговые и неналоговые доходы бюджета г. Заречного составили лишь 27,1% в общем объеме собственных доходов бюджета города (без учета субвенций).

Сальдо взаимоотношений местного бюджета г. Заречного с бюджетом Пензенской области отрицательно. В бюджет Пензенской области собрано налоговых и неналоговых платежей с территории города на 461 млн. рублей больше, чем поступило в местный бюджет из бюджета Пензенской области (в 2017 году – 546 млн. рублей).

Размер налоговых доходов бюджета города за 2018 год в расчёте на 1 жителя составил 5 210,1 руб. или 67,6% от аналогичного показателя по г. Пензе и 113,8% от г. Кузнецка. Из трех городских округов Пензенской области по налоговым доходам на 1 жителя г. Заречный второй по рейтингу после областного центра (г. Пензы).

Расходы местного бюджета

Бюджет г. Заречного Пензенской области в 2018 году был сформирован в программной классификации расходов на основе 14 муниципальных программ, перечень которых утверждён постановлением Администрации г. Заречного Пензенской области от 15.10.2013 № 1969.

В 2018 году исполнение «программного» бюджета составило 96,5%, а «непрограммных» мероприятий – 3,5 %.

Расходыместного бюджетапо состоянию на 01.01.2019 составили 2 191492,96тыс.руб., что ниже показателя расходов за 2017 год на 4,4 процентных пункта (или на 97,3 млн. руб.).

Исполнение бюджетапо расходам за 2018 год составило 97,0 %, в том числе:

– общегосударственные вопросы – 98,0%;

– национальная безопасность и правоохранительная деятельность – 99,0%;

– национальная экономика – 81,0%;

– жилищно-коммунальное хозяйство – 99,9%;

– охрана окружающей среды –99,9%;

– образование – 99,0%;

– культура и кинематография – 99,9%;

– здравоохранение – 97,0%;

– социальная политика – 99,9%;

– физическая культура и спорт – 96,0%;

– средства массовой информации – 99,9%;

– обслуживание государственного и муниципального долга – 98,0%.

Исполнение бюджета не в полном объеме обусловлено, в том числе:

 приостановлением оплаты лизинговых платежей в связи с поломкой автобусов, полученных в лизинг;

 заявительный характер субсидирования организаций, производителей товаров, работ и услуг по организации обеспечения детей специальными молочными продуктами;

 переходом с 01.12.2018 учреждений дополнительного образования сферы физической культуры и спорта в учреждения спортивной подготовки, в результате чего образовалась экономия по расходам для выплаты по доведению до средней заработной платы педагогам дополнительного образования (Указ Президента РФ № 597 от 07.05.2012);

введением в эксплуатацию модульной котельной и ремонта игрового зала Дворца спорта, в результате снижение расходов на коммунальные услуги.

По результатам исполнения бюджета за 2018 год сложилась кредиторская задолженность в сумме 180,0 тыс. руб., что ниже показателя кредиторской задолженности за 2017 год в 4 раза (или на 5,1 млн.руб.).

 Бюджет города Заречного сохранил социальную направленность: основную долю расходов (73,0%) составляют расходы на социальную сферу города.

Удельный вес расходов по статьям составил:

* общегосударственные вопросы – 7,6%;
* правоохранительная деятельность – 0,7%
* национальная экономика – 9,4%;
* жилищно-коммунальное хозяйство – 6,4%;
* охрана окружающей среды – 0,2 %;
* образование – 43,3%;
* культура, кинематография – 9,3%;
* средства массовой информации – 1,1%;
* здравоохранение – 0,7%;
* физическая культура и спорт – 3,0%;
* социальная политика – 16,8%;
* обслуживание государственного и муниципального долга – 1,9%.

Остаток денежных средств на 1 января 2019 года составил 10,9 млн. руб.

**За 2018 год капитальные вложения по капитальному строительству (реконструкции**) профинансированы на сумму 19173,6 тыс. руб., в том числе:

 - жилищное и коммунальное хозяйство – 12867,6 тыс. руб. (строительство канализации к участку перспективной застройки в МКР № 18 – ПИР- 365,0 тыс. руб.; реконструкция и благоустройство зоны отдыха «Лесная» - 5475,8 тыс. руб.; строительство главной понижающей подстанции №4 в МКР 18-ПИР – 6397,5 тыс. руб. благоустройство спортивной площадки 629,3 тыс. руб.);

- объекты дошкольного и дополнительного образования детей – 2558,6 тыс.руб. (строительство модульной котельной 50-метрового плавательного бассейна в МКР № 18 – 1161,3 тыс. руб.; строительство и реконструкция объектов образования – ПИР – 1074,0 тыс. руб.; дооборудование объектов капитального строительства муниципальной собственности – 323,3 тыс. рублей );

 - дорожное хозяйство – 557,4 тыс. руб. (устройство велосипедной дорожки – ПИР – 197,0 тыс. руб.; кредиторская задолженность, сложившаяся при исполнении 2017 года – устройство велосипедной дорожки - ПИР – 360,4 тыс. руб.);

 - объекты прочих общегосударственных вопросов – 3190,0 тыс. руб. (реконструкция фонтана)

**Проведен капитальный ремонт объектов города** на сумму – 80441,5 тыс. руб., из них:

- объекты дошкольных, дополнительного образования детей, общеобразовательных учреждений – 37051,2 тыс. руб. (из нее капитальный ремонт школ – 19605,1 тыс. руб., в том числе средства субъекта 6211,7 тыс. руб.; детские сады – 5823,1 тыс. руб. в том числе средства субъекта 649,0 тыс. руб.; объекты дополнительного образования детей – 11623,0 тыс. руб.);

 - объекты культуры – 38477,3 тыс. руб. (объекты культуры, включая здание Дворца культуры «Современник» с благоустройством территории – 30557,3 тыс. руб.; аллея Победы – 7920,0 тыс. руб.)

 - объекты здравоохранения, общегосударственных вопросов, национальной безопасности и правоохранительной деятельности – 4913,0 тыс.руб. (здание «УГЗ» – 1172,7 тыс. руб. , здание Администрации – 3196,7 тыс. руб., здание «Городской санаторий – профилакторий» 543,6 тыс. руб.).

**Проведено строительство (реконструкция), капитальный ремонт, ремонт и содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения, а также ремонт дворовых территорий многоквартирных домов населенных пунктов в рамках реализации приоритетного проекта «Безопасные и качественные дороги»** на сумму 35210,0 тыс. руб., из них:

- за счет средств местного бюджета- 15844,5 тыс. руб.;

- за счет средств Пензенской области – 1760,5 тыс. руб.;

- за счет средств федерального бюджета – 17605,0 тыс.руб.

Дефицит бюджета

По итогам 2018 года сложился профицит бюджета в сумме 78 243,6 тыс. рублей.

Муниципальный долг

*Муниципальный долг* на 1 января 2019 года составил 553 664,0 тыс.руб., в том числе: бюджетный кредит из бюджета Пензенской области – 1 664,0 тыс.руб., кредиты кредитных организаций – 552 000 тыс.руб. В 2018 году муниципальный долг сократился на 86 416,0 тыс.рублей.

В 2018 году было привлечено кредитов от кредитных организаций в сумме 672 000,0 тыс.руб., погашено кредитов от кредитных организаций в сумме 758 000,0 тыс. руб., погашен бюджетный кредит от Министерства финансов Пензенской области в сумме 416,0 тыс. рублей.

В 2018 году одним из основных направлений реализации политики по управлению муниципальным долгом г. Заречного являлось проведение мероприятий по сокращению расходов на его обслуживание. К основным мероприятиям, проводимых в рамках данного направления, относятся:

- привлечение бюджетных кредитов от Федерального казначейства на пополнение остатков средств на счетах бюджета для временного замещения дорогостоящих банковских кредитов;

- проведение работы с коммерческими банками по снижению процентных ставок в рамках заключенных муниципальных контрактов;

- использование временно свободных средств бюджетных и автономных учреждений.

В результате проведенной работы экономия по расходам на обслуживание муниципального долга составила 23 534,2 тыс. рублей к первоначальному плану на 2018 год и 28 823,8 тыс.рублей или 58,8% к исполнению за 2017 год.

Мероприятия по осуществлению контроля за расходованием бюджетных средств

 В соответствии с законодательством о закупках товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд Финансовым управлением города посредством Единой информационной системы в сфере закупок реализуются полномочия по осуществлению контроля в отношении заказчиков.

Данный контроль осуществляется, начиная с проверки Плана закупок и заканчивая сведениями о заключенном контракте, и позволяет исключить возможность заключения заказчиками контрактов без достаточного финансового обеспечения.

Проведение ревизионных проверок

За 2018 год сектором контроля и ревизии Финансового управления г. Заречного Пензенской области проведено 2 проверки соблюдения требований законодательства РФ о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ и услуг, 3 проверки отдельных финансовых и хозяйственных операций, 2 ревизии финансово-хозяйственной деятельности, 2 анализа осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

По результатам проверок и ревизии начальником Финансового управления г. Заречного выписаны предписания (представления) в адрес проверенных учреждений по устранению выявленных нарушений.

Акты контрольных мероприятий направлены учредителям и в Прокуратуру ЗАТО г. Заречный. За ревизуемый период проверенные учреждения представили в установленные сроки отчеты о проведенных мероприятиях, направленных на устранение выявленных финансовых нарушений.

Основные направления работы на 2019 год

Проект бюджета г. Заречного Пензенской области на 2019 год сформирован в программной классификации расходов на основе 14 разработанных муниципальных программ закрытого административно-территориального образования г. Заречного Пензенской области, перечень которых утверждён постановлением Администрации г. Заречного Пензенской области от 15.10.2013 № 1969 (с изменениями и дополнениями).

Доля «программных» расходов в 2019 году составит 93,4% от общих расходов бюджета, доля «непрограммных» направлений расходов бюджета – 6,6% от общих расходов бюджета.

В условиях ограниченности финансовых ресурсов, сокращения дотации закрытым административно-территориальным образованиям и роста социальной нагрузки на бюджет при определении общего объема расходов бюджета города Заречного Пензенской области, проведено сокращение расходов и их концентрация на приоритетных направлениях бюджетной политики.

Приоритетные направления бюджетной политики, прежде всего обеспечивающие решение поставленных в указах Президента Российской Федерации от 07.05.2012 задач и создающих условия для экономического роста.

Задачи, стоящие перед Финансовым управлением в 2019 году, направлены на:

– обеспечение устойчивости и сбалансированности бюджета города Заречного Пензенской области в 2019 году;

– эффективное расходование бюджетных средств, выявление и использование резервов для достижения планируемых результатов;

– своевременное погашение исполненных бюджетных обязательств;

– автоматизация всех этапов процесса планирования бюджета;

– повышение эффективности операций по управлению остатками средств на едином счете по учету средств бюджета г. Заречного;

**–**снижение привлечения дорогих коммерческих кредитов, замещение их бюджетными кредитами;

– снижение объема муниципального долга;

– привлечение заемных средств по минимальной стоимости заимствования;

– сокращение расходов на обслуживание муниципального долга.