**ОТЧЕТ**

 **о результатах деятельности**

 **Комитета по финансам администрации города Урай за 2015 год**

Комитет по финансам администрации города Урай (далее – Комитет) является органом администрации города Урай с правами юридического лица, созданным с целью осуществления полномочий администрации города Урай по решению вопросов местного значения в области бюджета и финансов.

Комитет является финансовым органом администрации города Урай, осуществляющий составление и организацию исполнения бюджета города Урай.

Комитет осуществляет организацию и кассовое обслуживание исполнения бюджета города Урай, обеспечивает реализацию единого бюджетного процесса и налоговой политики в муниципальном образовании городской округ город Урай, управление единым счетом бюджета города и бюджетными средствами.

Комитет осуществляет свою деятельность как самостоятельно, так и во взаимодействии с органами государственной власти Ханты-Мансийского автономного округа – Югры, органами местного самоуправления, муниципальными казенными учреждениями, а так же муниципальными бюджетными и автономными учреждениями по вопросам, относящимся к установленным сферам деятельности Комитета:

- нормативно-правовое регулирование в бюджетной сфере и в сфере налогов и сборов;

- составление проекта бюджета города;

- организация исполнения бюджета города;

- составление бюджетной и бухгалтерской отчетности.

Структура Комитета

Председатель комитета 1 штатная единица

**Комитет по финансам состоит из следующих управлений и отделов:**

1. **Бюджетное управление** 10 штатных единиц
* служба планирования доходов
* отдел сводного бюджетного планирования и использования бюджета
1. **Управление учета и отчетности** 11 штатных единиц
* отдел учета и отчетности
* отдел казначейского контроля

В результате общая штатная численность на конец года составила 22 штатных единицы.

 В соответствии с установленными сферами деятельности Комитета по итогам 2015 года обеспечено достижение следующих показателей непосредственных результатов:

Характеристика основных показателей, достигнутых в 2015 году

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование целевого показателя** | **Ед. изм.** | **Плановое значение**  | **Фактическое значение**  | **Отклонение** | **Примечание (обоснование не достижения плановых показателей)** |
| Достижение исполнения утвержденных первоначальных плановых назначений по налоговым и неналоговым доходам на уровне не менее 100% | % | >100 | 106,2 | +6,2 |  |
| Достижение исполнения расходных обязательств городского округа в размере не менее 95% от бюджетных ассигнований, утвержденных законом о бюджете городского округа  | % | >90  | 91,4 | +1,4 |  |
| Оценка среднего уровня качества финансового менеджмента главных распорядителей бюджетных средств | баллы | 45 | 41 | -4 | Невыполнение показателя обусловлено наличием просроченной дебиторской задолженности на 01.01.2015 года у Управления образования и администрации города Урай, а также отсутствием у администрации города Урай правового акта ГРБС об организации и осуществления ведомственного финансового контроля в сфере своей деятельности |
| Доля расходов бюджета муниципального образования, формируемых в рамках муниципальных программ | % | 59,8 | 93,1 | +33,3 | Осуществлен полномасштабный переход на программно-целевой метод исполнения бюджета |
| Просроченная кредиторская задолженность в бюджете муниципального образования | тыс. рублей | 0 | 0 | 0 |  |
| Дефицит бюджета (% от утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений) | % | 0 | 0 | 0 |  |
| Потребность муниципального образования в привлечении бюджетных кредитов | тыс. рублей | 42778,5 | 0 | -42 778,5 | Отсутствие потребности в привлечении бюджетных кредитов |
| Снижение количества нарушений законодательства в финансово-бюджетной сфере, соблюдение финансовой дисциплины | нарушения | 0 | 103 | + 103 | Проведено 8 плановых проверок финансово-хозяйственной деятельности. В течение года нарушения устранены |
| Оценка качества организации и осуществления бюджетного процесса в городском округе в рейтинге между городскими округами автономного округа по итогам работы за год(**%** от средней сводной оценки качества, сложившейся по городским округам) | % | > 98,5 | 95,4 | - 3,1 | На снижение показателя повлияло: - наличие бюджетного кредита, привлеченного в 2014 году из бюджета автономного округа для частичного покрытия дефицита в виду отсутствия источников на увеличение необходимых расходов в бюджете города;- наличие муниципальных учреждений, не выполнивших муниципальное задание по итогам 2014 года на 100% |
| Соблюдение норм Бюджетного Кодекса Российской Федерации | % | 100 | 100 | 0 |  |
| Отношение количества проведенных контрольных мероприятий к запланированным  | % | 100 | 100 | 0 |  |
| Доля информации, размещенной в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», в общем объеме информации, обязательной к размещению в соответствии с нормативными правовыми актами Российской Федерации, автономного округа, муниципального образования | % | 100 | 100 | 0 |  |
| Доля главных распорядителей средств бюджета муниципального образования, представивших отчетность в сроки, установленные финансовым органом  | % | 100 | 100 | 0 |  |

Для достижения вышеперечисленных показателей за 2015 год Комитетом проведена следующая работа **в части формирования и исполнения бюджета города по доходам и расходам**

**Основные показатели исполнения бюджета городского округа за 2015 год**

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показатель** | **Факт 2014 года** | **Первоначальный план 2015 года** | **Уточненный план на 01.01.2016** | **Отклонение****(+,-)**  | **Исполнено на 01.01.2016** | **%** **исполнения** **к уточнен-ному плану** |
| **1. Доходы, всего** | 3 231 235,6 | 2 676 378,7 | 3 297 929,1 | + 621 550,4 | 3 318 516,0 | 100,6 |
| в том числе: |  |  |  |  |  |  |
| 1.1.Налоговые и неналоговые доходы | 923 732,7 | 843 306,5 | 874 450,4 | + 31 143,9 | 895 931,0 | 102,5 |
| 1.2. Безвозмездные поступления | 2 183 597,1 | 1 833 072,2 | 2 373 744,7 | + 540 672,5 | 2 372 956,6 | 100,0 |
| 1.3. Прочие безвозмездные поступления | 136 980,0 | 0 | 59 492,4 | +59 492,4 | 59 492,4 | 100,0 |
| 1.4. Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет | -13 074,2 | 0 | -9 758,4 | -9 758,4 | -9 864,0 | 101,1 |
| **2. Расходы** | 3 443 716,4 | 2 704 454,1 | 3 516 804,0 | +812 349,9 | 3 213 661,1 | 91,4 |
| **3. Дефицит (-), профицит (+)** | - 212 480,8 | - 28 075,4 | -218 874,9 | +190 799,5 | +104 854,9 |  |

Первоначально бюджет городского округа город Урай на 2015 год был принят по доходам – 2 676 378,7 тыс.рублей, по расходам – 2 704 454,1 тыс.рублей, дефицит бюджета – 28 075,4 тыс.рублей и составил 3,7%, в пределах ограничений установленных бюджетным законодательством.

 **Бюджетная и налоговая политика** была направлена на решение следующих задач в условиях преемственности задач предыдущего планового периода, сохранивших свою актуальность в настоящее время:

- обеспечение стабильности и устойчивости бюджета города с учетом просчитанного бюджетного обеспечения, необходимого для достижения определенных целей;

- безусловное исполнение всех принятых социальных обязательств городского округа;

- повышение эффективности бюджетных расходов с четким разграничением их приоритетности и оптимизации;

- повышение результативности бюджетных расходов с использованием программно-целевых инструментов планирования;

- обеспечение прозрачности и открытости бюджета города и бюджетного процесса для граждан.

По итогам 2015года бюджет города в целом **по доходам** исполнен в сумме 3 318 516,0 тыс. рублей или 100,6% к уточненным годовым назначениям и 124,0% к первоначальному плану. По сравнению с 2014 годом в целом доходы выросли на 2,7%.

На сегодняшний день основу доходной базы бюджета города составляют безвозмездные поступления, предоставляемые из бюджета автономного округа на исполнение переданных государственных полномочий (субвенции), софинансирование расходных обязательств в рамках целевых программ (субсидии) и дотации.

Остальная часть – это собственные доходы, формирующие бюджет города не более чем на 30 процентов. По итогам 2015 года налоговые и неналоговые доходы исполнены на 102,5% или 895 931,0 тыс. рублей. Перевыполнение в целом составило 52 624,5 тыс. рублей от первоначального плана за счет неналоговых доходов (доходов от использования муниципального имущества, от реализации муниципального имущества, а также поступления штрафных санкций).

По налоговым доходам наблюдается снижение к уровню 2014 года на 3,0%. Наибольшее влияние на снижение налоговых доходов бюджета по сравнению с аналогичным периодом прошлого года оказала сложившаяся экономическая ситуация в стране (в условиях замедления экономического роста), которые коснулись и отразились на следующих налогах:

- **НДФЛ (**сокращение среднесписочной численности работающего населения на 01.12.2015 – 12 907 человек, на 01.12.2014- 13 390 человек, бюджет недополучил 30 656,0 тыс.рублей);

- **УСН** (уменьшение объемов производства, реализации услуг, бюджет недополучил 1 739,5 тыс. рублей);

- **ЕНВД** (уменьшение количества налогоплательщиков на 26,4%, применяющих данный режим, в связи с их переходом на общий режим налогообложения или патентную систему налогообложения, по данным налогового органа в 2013 году количество зарегистрированных налогоплательщиков составляло 1 109, в 2014 году- 981, в 2015 году- 722; бюджет недополучил 4 140,7 тыс. рублей).

 В целях развития собственной доходной базы, изыскания дополнительных резервов поступлений в бюджет города и сокращения размера дефицита бюджета города, стали следующие проводимые мероприятия:

- продолжена работа комиссии по мобилизации доходов. Данной комиссией было проведено 3 совещания с участием специалистов службы доходов (в 2014 году – 7);

- участие специалистов службы доходов в работе комиссии по Урегулированию задолженности по уплате налогов (сборов) и комиссии по легализации налоговой базы. Всего за 2015 год было проведено 37 совещаний, приглашены и заслушаны 116 налогоплательщиков, общая сумма задолженности по налогам, погашенная по результатам комиссий составила 9 751,0 тыс. рублей (в 2014 году – 8 837,8 тыс.рублей);

- продолжена работа совместно с налоговой инспекцией и другими задействованными структурами по выявлению организаций и предприятий (налогоплательщиков), осуществляющих деятельность на территории городского округа город Урай без регистрации в налоговом органе. В данном направлении Комитетом с января по декабрь 2015 года направлялась информация об иногородних организациях, осуществляющих предпринимательскую деятельность. Нарушителей – налогоплательщиков в 2015 году не выявлено (в 2014 году выявлено 3 организации);

- в целях оплаты задолженности по имущественным налогам и проведения мероприятий, направленных на обеспечение декларирования гражданами доходов, полученных в 2014 году, администрацией города с участием специалистов службы доходов комитета оказывалось содействие налоговой инспекции г. Урай в организации выездных мобильных офисов в крупных организациях и предприятиях города, кредитных учреждениях города, осуществлялось размещение информационного обращения к населению города через средства массовой информации, через счета на оплату коммунальных услуг, официального сайта администрации города, вручение памяток для подключения к электронному сервису "Личный кабинет налогоплательщика для физических лиц" в целях получать актуальную информацию по налогам без личного визита в налоговую инспекцию. Было организовано мероприятие "День открытых дверей» в МАУ «МФЦ», с участием представителей Территориального отдела №1 филиала ФГБУ «ФКП Росреестра». Организована работа по запуску видеоролика с июля 2015 года в здании МФЦ города Урай для населения на тему «Сроки имущественных налогов»;

- участие в пресс-конференциях на тему «Уплата имущественных налогов физическими лицами в 2016 году, изменения в налоговом законодательстве Российской Федерации и автономного округа-Югра, касающиеся порядка исчисления и уплаты имущественных налогов".

- утверждение плана мероприятий в части увеличения собственной доходной базы бюджета городского округа город Урай на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов.

 **В результате проведенных мероприятий** и совместная, плодотворная работа задействованных структур привела **к дополнительному поступлению доходов в бюджет города в общей сумме 51 445,4 тыс. рублей.**

В 2016 году будет продолжена практика совместной деятельности органов местного самоуправления города, с непосредственным участием специалистов Комитета, с налоговыми и другими контролирующими органами, направленная на соблюдение налогоплательщиками действующего финансового законодательства и увеличение поступлений собственных доходов бюджета города для устойчивого развития экономики города.

В области расходов бюджетная политика на 2015 год и плановый период 2016 - 2017 годов была направлена на:

- программно-целевой метод исполнения бюджета;

- эффективность и результативность «программного» бюджета в целях достижения наилучших результатов.

Одним из приоритетов бюджетной политики автономного округа, а отсюда и как следствие бюджета города в предстоящий период является финансовое обеспечение принятых решений по повышению заработной платы отдельным категориям работников образования, культуры нашедших отражение в указе Президента Российской Федерации.

В 2015 году продолжено поэтапное повышение оплаты труда отдельных категорий работников, оказывающих муниципальные услуги и выполняющие работы в сферах образования и культуры до определенного уровня, с учетом всех источников, включая внебюджетные, а также средства, высвобождаемых в результате проведения мероприятий по оптимизации бюджетных расходов.

Для достижения показателей по исполнению Указов, специалистами комитета ежемесячно проводился анализ, осуществлялся контроль за выполнением целевых показателей, установленных «дорожными картами». По итогам 2015 года целевое значение показателя «среднемесячная заработная плата» достигнуто всеми категориями работников, определенных Указом.

В рамках комплексной реализации мер, направленных на исполнение постановления Правительства Ханты-Мансийского автономного округа - Югры от 26.12.2014 №508-п «О мерах по реализации Закона Ханты-Мансийского автономного округа- Югры «О бюджете Ханты-Мансийского автономного округа -Югры на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов»:

- принят и реализовывался план мероприятий по росту доходов, оптимизации расходов и сокращению муниципального долга бюджета городского округа город Урай на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов. Комитет был назначен ответственным за подготовку и предоставление сводного отчета о выполнении плана мероприятий в Департамент финансов автономного округа. Обеспечено выполнение установленных планом мероприятий в соответствие с которым высвободившиеся средства были перенаправлены на иные приоритетные направления:

 (тыс. рублей)

|  |  |
| --- | --- |
| **Мероприятия** | **Бюджетный эффект** |
| **2014 год** | **2015 год** |
| ***Сокращение расходов на закуп товаров, работ и услуг*** (экономия по результатам проведенных торгов и заключение договоров на меньшие суммы охрана, закуп стройматериалов, информационное обслуживание, ТО вент. оборудования и т.д.) | 878,6 | 2 552,0 |
| Реструктуризация бюджетной сети | 9 620,1 |  |
| Экономия средств с учетом фактического исполнения (ограничение по связи, установка экономичных энергоносителей, командировочные расходы, продукты питания в детских садах из-за неисполнения детодней по болезни) | 7 593,5 | 17 076,7 |
| Расширение перечня и объемов платных услуг | 20 739,0 | 15 179,0 |
| Уточнение категории воспитанников, посещающих детские дошкольные учреждения за 50% платы за присмотр и уход | 929,6 |  |
| **ВСЕГО** | **39 760,8** | **34 807,7** |

- с целью соблюдения норматива на содержание органов местного самоуправления Комитетом ежемесячно осуществлялся контроль по расходам на обеспечение деятельности органов местного самоуправления. При годовых плановых назначениях, утвержденных на содержание органов местного самоуправления в сумме 288 879,6 тыс.рублей, исполнение составило 288 545,5 тыс.рублей, или 99,9 % от плана;

- ежемесячно Комитет по финансам проводил анализ освоения средств и сверку по остаткам за счет предоставленных межбюджетных трансфертов из бюджета автономного округа, имеющих целевое назначение. При исполнении бюджета расходы, осуществляемые за счет соответствующих субвенций, субсидий и иных межбюджетных трансфертов, производились строго по целевому назначению и в пределах поступивших средств из бюджета автономного округа.

В результате полномасштабного перехода на программно-целевой метод исполнения бюджета по итогам 2015 года доля расходов в рамках программ составила 92,8%.

***Исполнение расходов бюджета городского округа город Урай по программным и непрограммным направлениям деятельности:***

(тыс. рублей)

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Исполнено за 2014 год | Исполнено за 2015 год |
| В рамках муниципальных программ муниципального образования и государственных программ ХМАО-Югры /доля в общем объеме расходов | 3 021 502,8 | 2 980 887,9 |
| 87,7% | 92,8% |
| По непрограммным направлениям деятельности /доля в общем объеме расходов | 422 213,7 | 232 773,2 |
| 12,3% | 7,2% |
| Всего: | 3 443 716,4 | 3 213 661,1 |

Специалистами комитета ежемесячно проводился анализ исполнения по целевым программам, еженедельно осуществлялся контроль по исполнению целевых программ в соответствии с сетевыми графиками с предоставлением информации главе города, главе администрации города, заместителям главы администрации города. В результате за 2015 год исполнение по целевым программам составило 91,1%.

Проведя анализ **по расходам**, в целом расходы бюджета увеличены на 812 349,9 тыс.рублей с учетом остатков на счете по учету средств местного бюджета, в том числе за счет дотаций – 292 359,6 тыс.рублей, субвенций – «-» 117 250,0 тыс.рублей, субсидий – 356 922,4 тыс.рублей, иных межбюджетных трансфертов – 864,0 тыс.рублей, за счет средств местного бюджета – 279 453,9 тыс.рублей, что характеризуется вышеназванными показателями, достигнутыми в 2015 году. Исполнение составило 3 213 661,1 тыс. рублей, или 91,4% от уточненного плана на год, к первоначально утвержденному плану – 118,8%.

В 2015 году специалистами бюджетного управления была продолжена работа в части осуществления ведомственного контроля в сфере закупок для обеспечения нужд администрации города, Управления образования в рамках реализации статьи 100 Федерального закона от 05.04.2013 №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд». При осуществлении ведомственного контроля производится проверка обоснования начальной (максимальной) цены контракта (гражданско-правового договора), а также соответствия начальной (максимальной) цены контракта (гражданско-правового договора) наличию лимитов бюджетных обязательств, доведенных получателю бюджетных средств.

**Управление муниципальным долгом**

За 2015 год предельный объем дефицита не превышен, источники его покрытия определены в полном объеме.

 По состоянию на 01.01.2015 года долговые обязательства у муниципального образования составили 32 700,0 тыс. рублей. Причиной возникновения долговых обязательств послужило привлечение в конце декабря 2014 года из бюджета автономного округа бюджетного кредита для частичного покрытия дефицита бюджета. Возврат бюджетного кредита был осуществлен в 2015 году в соответствии с графиком платежей и погашен в срок до 30.11.2015 года. По состоянию на 01.01.2016 долговые обязательства у муниципального образования отсутствуют.

**Совершенствование системы оценки качества финансового менеджмента, осуществляемого главными распорядителями бюджетных средств и качества организации и осуществления бюджетного процесса в городском округе**

В 2015 году Комитетом в целях повышения качества организации и осуществления бюджетного процесса проводился мониторинг качества финансового менеджмента, осуществляемого главными распорядителями бюджетных средств по итогам 2014 года. Оценка проводится 1 раз в год, в срок до 30 апреля текущего финансового года. Результаты мониторинга с предложениями были направлены главе администрации города. Средняя итоговая оценка качества финансового менеджмента по 2 оцениваемым главным распорядителям средств бюджета выглядит следующим образом:

*Сводный рейтинг главных распорядителей бюджетных средств городского округа город Урай по качеству финансового менеджмента за период 2013-2015 годы:*

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование ГРБС | Рейтинговая оценка за 2013 год | Рейтинговая оценка за 2014 год | Предварительная рейтинговая оценка за 2015 год |
| Управление образования | 4 | 4 | 4 |
| Администрация города Урай  | 3 | 3 | 3 |
| **Максимально возможная рейтинговая оценка** | **5** | 5 | 5 |
| Оценка среднего уровня качества финансового менеджмента  | 37 | 41 | 41 |

По результатам предварительного анализа качества финансового менеджмента, осуществляемого главными распорядителями бюджетных средств городского округа город Урай за 2015 год, рейтинговая оценка Администрации города Урай и Управления образования города Урай не изменилась и сохранилась на уровне оценки 2014 года. С целью **повышения качества организации бюджетного процесса на уровне главных распорядителей средств бюджета** будут направлены рекомендации и проблемные показатели, на которые необходимо обратить внимание в процессе исполнения бюджета.

Ежегодно Департаментом финансов Ханты-Мансийского автономного округа – Югры проводится мониторинг и оценка качества организации и осуществления бюджетного процесса в городских округах и муниципальных районах Ханты-Мансийского автономного округа – Югры в соответствии с постановлением Правительства Ханты-Мансийского автономного округа – Югры от 18 марта 2011 года №65-п. По результатам проведенного мониторинга по итогам 2014 года оценка качества организации и осуществления бюджетного процесса в городском округе Урай в рейтинге составила 95,4%, (при плане – 98,5%). На снижение показателя в большей степени повлияло:

- наличие бюджетного кредита, привлеченного в 2014 году из бюджета автономного округа для частичного покрытия дефицита в виду отсутствия источников на увеличение необходимых расходов в бюджете города;

- наличие муниципальных учреждений, не выполнивших муниципальное задание по итогам 2014 года на 100%;

- отсутствие в 2014 году на официальном сайте администрации города проектов правовых актов финансового органа в соответствии с порядком проведения независимой антикоррупционной экспертизы.

**Обеспечение своевременного контроля над операциями с бюджетными средствами, кассовое обслуживание исполнения бюджета города**

В рамках исполнении бюджета города в 2015 году на обслуживании в отделе казначейского контроля находились 33 учреждения или 163 лицевых счета.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Количество | 2012 год | 2013 год | 2014 год | 2015 год |
| Учреждений (по состоянию на 1 января) | 42 | 40 | 33 | 33 |
| Лицевые счета (по состоянию на 1 января) | 203 | 197 | 160 | 163 |
| Платежных документов, **всего**из них: | 53 667 | 54 503 | 45 009 | 41 758 |
| отклонено | 4 010 | 2 192 | 2 913 | 1 697 |
| исполнено | 49 657 | 52 311 | 42 096 | 40 061 |

С целью обеспечения целевого и эффективного использования средств бюджета города, специалистами отдела казначейского контроля обеспечивалось санкционирование расходов в соответствии с порядком санкционирования оплаты денежных обязательств получателей средств бюджета и администраторов источников финансирования дефицита бюджета, утвержденным приказом Комитета от 30.12.2008 №141-од.

За отчетный период в отдел на проверку было представлено 41 758 платежных поручений (для сравнения в 2014 году – 45 009 платежных поручений). Результатом текущего финансового контроля является:

* соблюдение учреждениями кассовой дисциплины;
* своевременность расчетов с бюджетом и государственными внебюджетными фондами;
* соответствие проводимых операций бюджетной классификации Российской Федерации;
* получение достоверной информации об исполнении бюджета.

Контроль платежных документов осуществлялся на предмет целевого использования бюджетных средств в соответствии с бюджетной классификацией Российской Федерации, наличия достаточного остатка лимита бюджетных ассигнований, остатка по конкретному бюджетному обязательству, соблюдения установленных правил расчетов, правильности указанных в платежных документах реквизитов. Если платежное поручение и (или) прилагаемые к нему подтверждающие документы не проходят контроль, специалист отдела отказывает в санкционировании оплаты денежных обязательств. В результате было отклонено 1697 документов (4,1%), в том числе:

- специалистами отдела 1206 документ (71,1%),

- кредитными учреждениями и программным комплексом АС–Бюджет (проблемы с электронной цифровой подписью) 44 документов (2,6%),

- главными распорядителями бюджетных средств (ГРБС) 34 документа (2,0%),

- по просьбе учреждений 303 документа (17,8%).

Основными причинами отклонения специалистами казначейского отдела платежных документов являются:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| №п/п | Причина отклонения | 2013 год | 2014 год | 2015 год | Темп роста (%)2015/2014 |
| Кол-во (шт.) | Уд.вес (%) | Кол-во (шт.) | Уд.вес (%) | Кол-во (шт.) | Уд.вес (%) |
| 1 | Получатель пл.поручения не соответствует получателю бюджетного обязательства | 166 | 11,1 | 175 | 8,1 | 147 | 12,2 | 84,0 |
| 2 | Неверно указана бюджетная классификация | 346 | 23,0 | 303 | 14,0 | 190 | 15,8 | 62,7 |
| 3 | Неверно заполнено налоговое поле | 192 | 12,8 | 627 | 28,9 | 297 | 24,6 | 47,4 |
| 4 | Недостаточно средств на лицевом счете | 231 | 15,4 | 259 | 11,9 | 105 | 8,7 | 40,5 |
| 5 | Неверно назначение платежа(не соответствует первичным документам) | 331 | 22,0 | 578 | 26,6 | 310 | 25,7 | 53,6 |
| 6 | Прочие (неверно указан код дохода, пункт программы, лицевой счет получателя) | 236 | 15,7 | 229 | 10,5 | 157 | 13 | 68,6 |
|  | **ИТОГО** | **1502** | **100** | **2171** | **100** | **1206** | **100** | **55,6** |

В целом по итогам 2015 года наблюдается улучшение показателей о допущенных нарушениях при предоставлении первичных документов в отдел казначейского контроля. Данные нарушения уменьшились против уровня 2013-2014 годов.

 Кроме того, в соответствии с п.2 ст.219 Бюджетного кодекса РФ исполнение бюджета предусматривает принятие бюджетных обязательств. С целью осуществления предварительного контроля за целевым использованием средств, получатели бюджетных средств при принятии бюджетных обязательств предоставляют первичные документы. Одно из преимуществ предварительного контроля – это контроль за расходованием средств до начала совершения операции, что способствует предотвращению неэффективного и нецелевого расходования бюджетных средств, так как принимаются меры по устранению выявленных нарушений до момента оплаты.

За 2015 год получателями бюджетных средств на проверку по учету бюджетных обязательств предоставлено 2 016 документов, из них принято на учет 1 498 бюджетных обязательства по муниципальным контрактам и договорам, подлежащим исполнению за счет средств местного бюджета в 2015 году, внесено изменений и дополнений в принятые бюджетные обязательства в количестве 457, отклонено 61 документ.

Отделом казначейского контроля осуществляется проверка расчетных документов, представленных **участниками и** **неучастниками бюджетного процесса** с целью контроля оплаты компенсационных расходов, в соответствии с внесенными дополнения в Порядки осуществления Комитетом по финансам администрации города Урай кассовых выплат за счет средств муниципальных бюджетных и автономных учреждений (неучастников бюджетного процесса), утвержденные приказами Комитета по финансам от 12.01.2011 № 14-од и от 03.02.2011 № 24-од. В результате проверки документов, подтверждающих возникновение денежных обязательств для осуществления кассовой выплаты работникам данных учреждений за период с 20 мая по 31 декабря 2015 года отклонено 88 авансовых отчетов, тем самым предотвращено нарушений на сумму 252, 8 тыс. рублей:

Тыс. руб.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Учреждения | **2014 год** | **2015 год** |
| в пользу работника | в пользу бюджета | в пользу работника | в пользу бюджета |
| кол-во док-в | Сумма | кол-во док-в | Сумма | кол-во док-в | Сумма | кол-во док-в | Сумма |
| Участники бюджетного процесса | 3 | 2,0 | 8 | 66,3 | 1 | 1,1 | 7 | 22,2 |
| Неучастники бюджетного процесса | 15 | 28,2 | 57 | 765,4 | 16 | 38,9 | 64 | 230,6 |
| **Итого** | **18** | **30,2** | **65** | **831,7** | **17** | **39,9** | **71** | **252,8** |

Кроме того, в целях контроля за расходованием средств в рамках программных мероприятий, в документах на оплату дополнительно проверяются пункты и подпункты программ, в соответствии с которыми расходуются денежные средства, во избежание нецелевого использования бюджетных средств.

В результате вышеперечисленных принятых мер специалистами отдела по устранению учреждениями выявленных нарушений до момента оплаты предотвращено неэффективное и нецелевое использование бюджетных средств.

В рамках исполнения бюджета городского округа специалисты отдела осуществляют зачисление и учет доходов по кодам бюджетной классификации на лицевые счета учреждений. С января по декабрь 2015 года на лицевые счета неучастников бюджетного процесса (муниципальных бюджетных и автономных учреждений) зачислено доходов по 19 776 платежному документу (для сравнения в 2014 году – 19 121 документ, 2013 год -21609 документов).

 Обороты за счет всех источников финансирования данных учреждений в отчетном году составили:

По дебету - 1 818 276 212,46 рублей (за 2014 год – 1 717 739 889,57 рублей),

По кредиту - 1 816 751 505,0 рублей (за 2014 год – 1 716 937 745,79 рублей).

Остатки на лицевых счетах муниципальных учреждений по выполнению муниципального задания по состоянию на 01.01.2016 года составили 129,4 тыс.рублей, что ниже остатков на лицевых счетах за 2014 год (справочно: на 01.01.2015 года -143,0 тыс.рублей).

Также за отчетный период специалистами отдела учета и отчетности комитета была проведена следующая работа:

- отражено операций по поступлению доходов в бюджет города на единый счет бюджета – 10 578 платежных документов (в 2014 – 10 054);

- возврат излишне уплаченных сумм, возврат неиспользованных межбюджетных трансфертов (составлено 57 документов);

- уточнение платежей, поступающих в доход бюджета города (составлено 25 документов по уточнению реквизитов, КБК);

- ввод справочников участников бюджетного процесса в программном продукте Управления федерального казначейства по ХМАО-Югре;

-ведение учета и регистрации исполнительных документов, контроль за своевременным исполнением исполнительных документов:

* ***по участникам бюджетного процесса*** предъявлено истцами 7 исполнительных документов к взысканию за счет средств местного бюджета. Исполнено 6 исполнительных документов: администрацией города Урай – 3 документа на сумму 464,1 тыс. рублей, МКУ «УКС г.Урай» - 2 документа на сумму 438,9 тыс.рублей и Управлением образования города Урай – 1 документ на сумму 5,0 тыс. рублей. Один исполнительный документ был возвращен по причине истечения срока доверенности;
* ***по неучастникам бюджетного процесса*** предъявлено истцами 1 исполнительный документ к взысканию за счет средств местного бюджета. По состоянию на 01.01.2016 остался неисполненным в сумме 239,3 тыс.рублей, исполнителем которого является МБОУ «Гимназия», т.к. исполнительный лист поступил в адрес комитета 30.12.2015 года;

- мониторинг задолженности муниципальных учреждений города по обязательным платежам в бюджетную систему Российской Федерации, задолженности по коммунальным услугам и своевременную их оплату;

- размещение информации о заключенных и исполненных контрактах на едином сайте государственных закупок (размещена информация о 15 контрактах);

- организация семинаров для работников бюджетных учреждений по вопросам изменений в бюджетном и бухгалтерском учете и отчетности, а так же подготовки сдачи годового отчета за 2015 год (проведено 2 семинара).

**Формирование отчетности об исполнении бюджета города**

С целью управления средствами на едином счете бюджета осуществлялось составление кассового плана исполнения бюджета города на год с разбивкой по месяцам. Бюджет исполнялся на основе единства кассы и подведомственности расходов.

Комитетом предоставлены в вышестоящие организации (Департамент финансов автономного округа и отраслевые Департаменты автономного округа) бюджетная и бухгалтерская отчетность по установленным формам, в том числе в составе:

* годовой отчетности – 66 форм в электронном виде в программе «СКИФ»;
* ежеквартальной отчетности – 144 форм в электронном виде в программе «СКИФ»,
* ежемесячной отчетности – 96 форм в электронном виде в программе «СКИФ».

Ежегодно Комитетом проводится работа по составлению годового отчета об исполнении бюджета городского округа город Урай. В результате годовой отчет составляется своевременно и в полном объеме представляется в Департамент финансов автономного округа и Контрольно-счетную палату города в установленные сроки. Отчет содержит 66 форм бюджетной и бухгалтерской отчетности и дополнительно 45 форм в составе пояснительной записки об исполнении бюджета, отчет о выполнении плана по сети, штатам и контингентам и пояснительную записку к отчету.

В 2015 году специалистами Комитета были подготовлены 5 (в 2014 году -7) Решений Думы города Урай о внесении изменений в бюджет города на общую сумму:

- по доходам на 621 550,4 тыс.рублей;

- по расходам на 812 349,9 тыс.рублей.

Также за отчетный период в Думу города были направлены отчеты об исполнении бюджета городского округа город Урай за 2014 год, 1 квартал, 1 полугодие и 9 месяцев 2015 года для рассмотрения и утверждения.

**Совершенствование бюджетного процесса**

В целях совершенствования бюджетного процесса, в 2015 году началась работа в федеральной интегрированной информационной системе управления общественными финансами «Электронный бюджет» в целях установления единого порядка формирования и ведения базовых (отраслевых) перечней государственных и муниципальных услуг и работ.

До настоящего времени обязанность формирования перечней государственных услуг и работ была предусмотрена только в отношении федеральных государственных учреждений. Отсутствие унифицированного подхода к определению однотипных услуг и работ, включаемых в перечни государственных и муниципальных услуг и работ, привело к тому, что одинаковые по сути услуги и работы имеют различные наименования, степень детализации, а также показатели объёма, что в конечном счёте не позволяет сравнивать данные услуги и работы по их стоимости, качеству и объёму.

При формировании проекта бюджета на 2016 год сформированы и утверждены ведомственные перечни муниципальных услуг (работ) на основании базовых (отраслевых) перечней. На основании которых главными распорядителями бюджетных средств были сформированы муниципальные задания для подведомственных учреждений на 2016 год. Базовый (отраслевой) перечень позволил привести виды услуг (работ) оказываемых муниципальными учреждениями в соответствие с общими едиными федеральными стандартами (требованиями).

Как и в предыдущие годы продолжена работа в рамках нормативно-правового регулирования в бюджетной сфере и в сфере налогов и сборов. Разработка и утверждение необходимых правовых актов для совершенствования бюджетного процесса способствует качественной организации планирования и исполнения бюджета городского округа город Урай, в том числе оказания методической поддержки участникам бюджетного процесса.

 В целях поддержания высокого уровня прозрачности бюджета и бюджетного процесса городского округа города Урай продолжена работа по ведению и совершенствованию информационных ресурсов, а именно информационной рубрики «Бюджет для граждан», где в доступной для широкого круга потенциальных пользователей форме отражается информация о всех этапах бюджетного процесса, начиная с формирования бюджета городского округа до его исполнения. В 2015 году продолжена работа по заполнению рубрики «Открытые данные».

Осуществлялся контроль за ежегодным размещением на официальном сайте Российской Федерации www.bus.gov.ru информации о деятельности муниципальных учреждений (постановление администрации города Урай от 27.03.2012 №936). На основе размещенной информации на выше указанном сайте будет проводиться мониторинг и составляться рейтинг субъектов Российской Федерации по уровню открытости бюджетных данных, где оцениваются такие показатели, как «публичные сведения о фактических результатах деятельности государственных (муниципальных) учреждений субъекта Российской Федерации» и «публичные сведения о плановых показателях деятельности государственных (муниципальных) учреждений субъекта Российской Федерации».

 В 2015 году в рамках реализации Плана мероприятий по повышению финансовой грамотности населения города Урай, на основании данных проведенного опроса и анкетирования жителей города (более 150 человек) комитетом выполнено следующее:

 - проведена встреча со студентами Бюджетного учреждения профессионального образования ХМАО-Югры «Урайский политехнический колледж» на тему «Функции и полномочия Комитета по финансам администрации города Урай»;

 - проведена встреча с сотрудниками КСЦОН «Импульс», а также с жителями города, посещающими «Университет третьего возраста», которым был разъяснен порядок исчисления и уплаты имущественных налогов физических лиц, обязанность по предоставлению 3–НДФЛ;

 - организована подготовка и распространении памяток по вопросам проведения сверки кадастровой стоимости объекта недвижимости, предварительного расчета налога на имущество физических лиц с 2016 года.

**Кадровая работа, документооборот**

Все специалисты Комитета имеют достаточный опыт работы, умеют правильно скоординировать свою деятельность, при этом обеспечить достижение поставленных целей и конкретных результатов в пределах задач и функций, возложенных на Комитет.

В 2015 году аттестацию прошли 8 муниципальных служащих Комитета. Классный чин присвоен 2 муниципальным служащим. Дополнительное профессиональное образование по программам повышения квалификации муниципальных служащих получили 7 муниципальных служащих.

Также необходимо отметить, что общий документооборот по Комитету по финансам за отчетный период составил 1 815 единиц.

***Основные задачи и мероприятия на 2016 год:***

1. Принятие мер, направленных на увеличение доходной базы бюджета города.

2. Повышение точности бюджетного планирования, исключение возможности наращивания бюджетных обязательств в объеме, превышающем имеющиеся ресурсы.

3. Повышение эффективности и результативности применения программно-целевого метода исполнения бюджета.

4. Повышение эффективности бюджетных расходов с четким разграничением их приоритетности и оптимизации.

5. Обеспечение прозрачности и открытости бюджета города и бюджетного процесса для граждан.

6. Совершенствование нормативно-правовой базы, регламентирующей бюджетный процесс.

7. Выполнение плана мероприятий по росту доходов, оптимизации расходов и сокращению муниципального долга бюджета городского округа город Урай на 2016 год. Планируемый ожидаемый эффект от реализации мероприятий в части доходов в 2016 году спрогнозирован в сумме – 15 539,4 тыс.рублей; по расходам – 14 001,6 тыс.рублей.

***Выполнение плана мероприятий по итогам отчетов за 2014 год***

*При определении размера премии руководителям учитывать информацию комитета по финансам в целях повышения ответственности руководителей учреждений за финансовые нарушения*

В случаях нарушения финансовой дисциплины руководителями учреждений комитетом по финансам представлялась информация руководству с целью рассмотрения показателей премирования руководителя.

*Повысить эффективность принимаемых расходных обязательств муниципального образования*

Осуществление ведомственного контроля в сфере закупок в течении 2015 года позволило своевременно отслеживать целесообразность заключаемых контрактов.

В течении 2015 года проводился детальный анализ бюджетных и внебюджетных средств учреждений города по статьям затрат, в целях выявления внутренних резервов учреждений, в результате которого было проведено перераспределение средств на закрытие социально-значимых расходов, в том числе на достижение целевых показателей установленных «дорожными картами», согласованными отраслевыми Департаментами автономного округа.

Ежеквартально проводился анализ исполнения муниципальных заданий муниципальными учреждениями города, анализ остатков средств на счетах бюджетных и автономных учреждений.

Обеспечивалось санкционирование расходов в соответствии с утвержденными порядками (контроль за расходованием средств до начала совершения операции, что способствует предотвращению неэффективного и нецелевого расходования бюджетных средств, так как принимаются меры по устранению выявленных нарушений до момента оплаты).

*Предоставлять прогнозные значения по оценке качества финансового менеджмента, осуществляемого главными распорядителями бюджетных средств*

Была проведена предварительная оценка финансового менеджмента, осуществляемого главными распорядителями бюджетных средств за 2015 год, улучшение показателей не наблюдается.

Председатель комитета по финансам И.В.Хусаинова