**ОТЧЕТ**

**о результатах деятельности**

**Комитета по финансам администрации города Урай за 2016 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.

Комитет осуществляет работу в следующих программных продуктах:

- АС «Бюджет»;

- Интегрированная система «Электронный бюджет»;

- СКИФ БП (программный продукт для отправки месячной, квартальной, годовой отчетности в Департамент финансов ХМАО-Югры);

- СУФД (система управления финансовыми документами федерального казначейства РФ взаимодействие с ФК по обмену документами);

- программа банк-клиент (филиал Западно-Сибирский ПАО Банка «ФК Открытие», работа со средствами автономных учреждений и средства находящиеся во временном распоряжении);

- 1С бухгалтерия и кадры (свод отчетов);

- СЭД (система электронного документооборота администрации).

*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 2016 года обеспечено достижение следующих показателей непосредственных результатов:

Характеристика основных показателей, достигнутых в 2016 году

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование целевого показателя** | **Ед. изм.** | **Плановое значение** | **Фактичес-кое значение** | **Откло- нение** | **Примечание (обоснование не достижения плановых показателей)** |
| Достижение исполнения утвержденных первоначальных плановых назначений по налоговым и неналоговым доходам на уровне не менее 100% | % | >100 | 129,5 | +29,9 |  |
| Достижение исполнения расходных обязательств городского округа в размере не менее 95% от бюджетных ассигнований, утвержденных законом о бюджете городского округа | % | >90 | 97,8 | +7,8 |  |
| Оценка среднего уровня качества финансового менеджмента главных распорядителей бюджетных средств | баллы | 46 | 45 | -1,0 | Невыполнение показателя обусловлено наличием финансовых нарушений в муниципальных учреждениях в отчетном 2016 году, большим количеством проведенных корректировок бюджетной росписи |
| Доля расходов бюджета муниципального образования, формируемых в рамках муниципальных программ | % | 62,8 | 99,9 | +37,1 | Расходы бюджета на 2016 год сформированы и исполнены в «программном формате». Незначительную долю расходов бюджета составили непрограммные направления деятельности (оплата исполнительных листов) |
| 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 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | Отсутствие потребности в привлечении бюджетных кредитов |
| 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) | % | > 100,1 | 103,2 | +3,1 | По итогам работы за 2015 год город Урай занял 5 место (приказ Департамента финансов ХМАО-Югры от 30.06.2016 №69-о) |
| Соблюдение норм Бюджетного Кодекса Российской Федерации | % | 100 | 100 | 0 |  |
| Отношение количества проведенных контрольных мероприятий к запланированным | % | 100 | 171,4 | +71,4 | В рамках осуществления полномочий по внутреннему муниципальному финансовому контролю, в соответствии с утвержденным Планом проведения контрольных мероприятий на текущий финансовый год, отделом финансового контроля администрации города Урай проведено 7 плановых проверок финансово-хозяйственной деятельности и 5 внеплановых контрольных мероприятий. |
| 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 | В целях поддержания высокого уровня прозрачности бюджета и бюджетного процесса муниципального образования, на официальном сайте органов местного самоуправления города Урай отражается информация о всех этапах бюджетного процесса, начиная с формирования бюджета городского округа до его исполнения. Продолжена работа по ведению и совершенствованию информационных ресурсов, а именно рубрики «Бюджет для граждан» и раздела сайта «Открытые данные». |
| Доля главных распорядителей средств бюджета муниципального образования, представивших отчетность в сроки, установленные финансовым органом | % | 100 | 100 | 0 | Приказом Комитета по финансам администрации города Урай от 12.08.2014 №68-од утвержден порядок составления и предоставления бюджетной и бухгалтерской отчетности, приказами от 28.03.2016 №28-од, от 05.04.2016 №32-од установлены сроки ее предоставления в 2016 году. Отчетность предоставлялась в установленные сроки. |
| Процент исполнения представлений (предписаний), вынесенных по результатам проведения контрольных мероприятий | % | 100 | 100 | 0 | По результатам проведения контрольных мероприятий в 2016 году отделом финансового контроля администрации города Урай вынесено 5 представлений об устранении нарушений, все представления выполнены объектами контроля в полном объеме. |
| Доля налоговых и неналоговых доходов местного бюджета (за исключением поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений) в общем объеме собственных доходов бюджета муниципального образования (без учета субвенций) | % | 38,9 | 38,1 | - 0,8 | Методика расчета целевого показателя предусматривает, что в процессе исполнения бюджета объем прогноза поступлений доходов корректируется на сумму превышения (уменьшения) фактического объема их поступления к текущему финансовому году.  В результате дополнительного поступления в декабре 2016 года субсидии окружного бюджета на приобретение объектов общего образования в сумме 409 630,9 тыс.рублей, общий объем собственных доходов бюджета муниципального образования (без учета субвенций) увеличился, что повлияло на снижение показателя (без учета данной субсидии данный показатель составлял бы 45,2%). |
| Доля просроченной кредиторской задолженности по оплате труда (включая начисления на оплату труда) муниципальных учреждений в общем объеме расходов муниципального образования на оплату труда (включая начисления на оплату труда) | % | 0 | 0 | 0 |  |

Для достижения вышеперечисленных показателей за 2016 год Комитетом проведена следующая работа **в части формирования и исполнения бюджета города по доходам и расходам:**

**Основные показатели исполнения бюджета городского округа за 2016 год**

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показатель** | **Факт 2015 года** | **Первоначальный план 2016 года** | **Уточненный план на 01.01.2017** | **Отклонение**  **(+,-)** | **Исполнено на 01.01.2017** | **%**  **исполнения**  **к уточнен-ному плану** |
| **1. Доходы, всего** | 3 318 516,0 | 2 598 661,9 | 3 818 230,0 | +1 219 568,1 | 3 792 470,4 | 99,3 |
| в том числе: |  |  |  |  |  |  |
| 1.1.Налоговые и неналоговые доходы | 895 931,0 | 803 804,4 | 1 067 207,8 | +263 403,4 | 1 044 177,5 | 97,8 |
| 1.2. Безвозмездные поступления | 2 372 956,6 | 1 794 857,5 | 2 611 625,1 | +816 767,6 | 2 610 328,0 | 100,0 |
| 1.3. Прочие безвозмездные поступления | 59 492,4 | 0,0 | 151 986,3 | +151 986,3 | 151 986,3 | 100,0 |
| 1.4. Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет | -9 864,0 | 0,0 | -12 589,2 | -12 589,2 | -14 021,4 | 111,4 |
| **2. Расходы** | 3 213 661,1 | 2 652 217,9 | 3 920 740,3 | +1 268 522,4 | 3 834 734,5 | 97,8 |
| **3. Дефицит (-), профицит (+)** | +104 854,9 | -53 556,0 | -102 510,3 |  | - 42 264,1 |  |

Первоначально бюджет городского округа город Урай на 2016 год был принят по доходам – 2 598 661,9 тыс. рублей, по расходам – 2 652 217,9 тыс. рублей, дефицит бюджета – 53 556,0 тыс. рублей и составил 7,1% 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;

- принятие мер, направленных на увеличение доходной базы бюджета города;

- повышение точности бюджетного планирования, исключение возможности наращивания бюджетных обязательств в объеме, превышающем имеющиеся ресурсы;

- повышение эффективности и результативности применения программно-целевого метода исполнения бюджета;

- повышение качества и доступности предоставляемых бюджетных услуг;

- повышение эффективности расходования бюджетных ассигнований на осуществление капитальных вложений;

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

- безусловное исполнение всех принятых социальных обязательств городского округа;

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

- совершенствование нормативно-правовой базы, регламентирующей бюджетный процесс.

По итогам 2016 года бюджет города в целом **по доходам** исполнен в сумме 3 792 470,4 тыс. рублей или 99,3% к уточненным годовым назначениям и 145,9% к первоначальному плану. По сравнению с 2015 годом в целом доходы выросли на 14,3%.

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 2016 года налоговые и неналоговые доходы исполнены на 1 044 177,5 тыс.рублей или 97,8 % к уточненным годовым назначениям и 129,9 % к первоначальному плану.

Перевыполнение в целом составило 240 373,1 тыс. рублей от первоначального плана за счет неналоговых доходов (доходов от реализации муниципального имущества, в том числе от продажи земельных участков, а также поступления штрафных санкций).

По налоговым доходам наблюдается снижение к уровню 2015 года на 4,4%. 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), которая коснулась и отразилась на следующих налогах:

- **НДФЛ (**сокращение среднесписочной численности работающего населения на 2,5% или 325 человек (01.12.2016 – 12 572 человека, на 01.12.2015- 12 897 человек), бюджет недополучил 25 478,3 тыс. рублей);

- **ЕНВД** (уменьшение количества налогоплательщиков на 15,8%, 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- 826; бюджет недополучил 11 968,1 тыс. рублей).

А так же не поступил в полном объеме налог на имущество физических лиц (с 2016 года налог уплачивается в бюджет города по новым правилам, т.е. исчисление налога теперь производится не от инвентаризационной стоимости имущества, а от кадастровой стоимости объектов недвижимости. Нововведение отразилось на снижении поступлений данного налога. Новые правила исчисления налога начинают действовать не сразу в полном объеме. В целях предотвращения налоговой нагрузки на налогоплательщиков физических лиц, так как кадастровая стоимость превышает инвентаризационную стоимость имущества, законодателем установлен на пять лет переходный период, т.е установлено 4 налоговых периода для расчета данного налога.

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 2015 году – 3);

- участие специалистов службы доходов в работе комиссии по Урегулированию задолженности по уплате налогов (сборов) и комиссии по легализации налоговой базы. Всего за 2016 год было проведено 34 совещания, приглашены и заслушаны 106 налогоплательщиков, общая сумма задолженности по налогам, погашенная по результатам комиссий составила 8 209,6 тыс. рублей (в 2015 году – 9 751,0 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 2016 года направлялась информация об иногородних организациях, осуществляющих предпринимательскую деятельность. Нарушителей – налогоплательщиков в 2016 году не выявлено (в 2015 году также не выявлены организации);

- в целях оплаты задолженности по имущественным налогам и проведения мероприятий, направленных на обеспечение декларирования гражданами доходов, полученных в 2015 году, администрацией города с участием специалистов службы доходов комитета оказывалось содействие налоговой инспекции города Урай в организации размещения информационного обращения к населению города через средства массовой информации, газеты «Знамя», «Меридиан», сайта органов местного самоуправления города Урай в разделах «Новости», «Объявления», через Виджет - главной страницы официального сайта органов местного самоуправления города Урай, через счета на оплату коммунальных услуг, 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» для населения на тему «Сроки имущественных налогов которые проходили в октябре, ноябре 2016 года;

- участие специалистов комитета в 2-х 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 2016 год.

**В результате проведенных мероприятий** и совместная плодотворная работа задействованных структур привела **к дополнительному поступлению доходов в бюджет города в общей сумме 35 505,5 тыс.рублей.**

В 2017 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 2016 год 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 2016 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 2016 года целевое значение показателя «среднемесячная заработная плата» достигнуто всеми категориями работников, определенных Указом без привлечения дополнительных средств из бюджета города.

В рамках комплексной реализации мер, направленных на исполнение постановления Правительства Ханты-Мансийского автономного округа - Югры от 25.12.2015 №483-п «О мерах по реализации Закона Ханты-Мансийского автономного округа- Югры «О бюджете Ханты-Мансийского автономного округа -Югры на 2016 год»:

- принят и реализовывался план мероприятий по росту доходов, оптимизации расходов и сокращению муниципального долга бюджета городского округа город Урай на 2016 год. 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** | |
| **2015 год** | **2016 год** |
| ***Сокращение расходов на закуп товаров, работ и услуг*** (экономия по результатам проведения совместных аукционов и заключение договоров на меньшие суммы охрана, продукты питания по детским садам, закуп стройматериалов, информационное обслуживание, ТО вент. оборудования и т.д.) | 16 475,3 | 26 181,0 |
| Оптимизация лимитов потребления топливно-энергетических ресурсов, обеспечение энергоэффективности в бюджетном секторе | 2 252,0 | 4 353,2 |
| Расширение перечня и объемов платных услуг | 15 179,0 | 5 569,0 |
| Оптимизация расходов бюджета | 999,8 | 3 516,0 |
| **ВСЕГО** | **34 906,1** | **39 619,2** |

- с целью соблюдения норматива на содержание органов местного самоуправления Комитетом ежемесячно осуществлялся контроль по расходам на обеспечение деятельности органов местного самоуправления.

Кроме того, в конце 2016 года специалистами комитета проведен контроль за соблюдением расходов на оплату труда депутатов, выборных должностных лиц местного самоуправления, осуществляющих свои полномочия на постоянной основе, и муниципальных служащих согласно установленным нормативам в соответствии с [постановлени](consultantplus://offline/ref=4E6EB7EAD22800C39BD6C41CFE09590FC886B45F198128A0D80BE1384FAB1CADDCo1L)ем Правительства Ханты-Мансийского автономного округа - Югры от 24 декабря 2007 года N 333-п;

- 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 2016 года доля расходов в рамках программ составила 99,9%.

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

(тыс. рублей)

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Исполнено за 2015 год | Исполнено за 2016 год |
| В рамках муниципальных программ муниципального образования и государственных программ ХМАО-Югры /доля в общем объеме расходов | 2 980 887,9 | 3 832 658,1 |
| 92,8% | 99,9% |
| По непрограммным направлениям деятельности /доля в общем объеме расходов | 232 773,2 | 2 076,4 |
| 7,2% | 0,1% |
| Всего: | 3 213 661,1 | 3 834 734,5 |

Специалистами комитета ежемесячно проводился анализ исполнения по целевым программам, еженедельно осуществлялся контроль по исполнению целевых программ в соответствии с сетевыми графиками.

Проведя анализ **по расходам**, в целом расходы бюджета увеличены на 1 268 522,4 тыс.рублей с учетом остатков на счете по учету средств местного бюджета, в том числе за счет дотаций – 68 216,9 тыс.рублей, субвенций – 17 388,4 тыс.рублей, субсидий – 722 649,8 тыс.рублей, иных межбюджетных трансфертов – 7 215,4 тыс.рублей, за счет средств местного бюджета – 453 051,9 тыс.рублей, что характеризуется вышеназванными показателями, достигнутыми в 2016 году. Исполнение составило 3 834 734,5 тыс. рублей, или 97,8% от уточненного плана на год, к первоначально утвержденному плану – 144,6%.

**Управление муниципальным долгом**

За 2016 год предельный объем дефицита не превышен, источники его покрытия определены в полном объеме.

В 2016 году при исполнении бюджета города кредитные средства не привлекались. По состоянию на 01.01.2017 года долговые обязательства у муниципального образования отсутствуют. С целью снижения долговой нагрузки на бюджет комитет осуществлял мониторинг состояния муниципального долга.

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

В 2016 году Комитетом в целях повышения качества организации и осуществления бюджетного процесса проводился мониторинг качества финансового менеджмента, осуществляемого главными распорядителями бюджетных средств по итогам 2015 года. Оценка проводится 1 раз в год, в срок до 30 апреля текущего финансового года.

Оценка качества финансового менеджмента главных распорядителей бюджетных средств проводится в целях:

- определения уровня качества финансового менеджмента;

- анализа изменений качества финансового менеджмента;

- определения областей финансового менеджмента, требующих совершенствования;

- оценки среднего уровня качества финансового менеджмента.

В Методику включены следующие показатели:

- оценка механизмов планирования расходов бюджета городского округа город Урай;

- оценка результатов исполнения бюджета в части расходов;

- оценка управления обязательствами в процессе исполнения бюджета;

- оценка состояния учета и отчетности;

- оценка организации контроля;

- оценка исполнения судебных актов.

Результаты мониторинга с предложениями были направлены ГРБС. 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 2014-2016 годы:*

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование ГРБС | Рейтинговая оценка за 2014 год | Рейтинговая оценка за 2015 год | **Предварительная рейтинговая оценка за 2016 год** |
| Управление образования | 4 | 3 | 4 |
| Администрация города Урай | 3 | 4 | 4 |
| **Максимально возможная рейтинговая оценка** | 5 | 5 | 5 |
| Оценка среднего уровня качества финансового менеджмента | 41 | 38 | 45 |

По результатам **предварительного анализа** качества финансового менеджмента, осуществляемого главными распорядителями бюджетных средств городского округа город Урай за 2016 год, рейтинговая оценка Администрации города Урай и Управления образования города Урай повысилась по отношению к предыдущим периодам 2014-2015 годов.

С целью **повышения качества организации бюджетного процесса на уровне главных распорядителей средств бюджета** по результатам мониторинга финансовым органом будут направлены рекомендации по повышению качества (совершенствованию) финансового менеджмента по проблемным показателям, на которые необходимо обратить внимание в процессе исполнения бюджета. В основном повлияло наличие финансовых нарушений в муниципальных учреждениях в отчетном 2016 году, большим количеством проведенных корректировок (передвижек) бюджетной росписи получателями бюджетных средств.

Предлагаем принять кординальные меры, т.е. внести изменения в действующий нормативно-правовой акт в части установления ответственности к ГРБС за невыполнение выявленных мероприятий и поручений (рекомендаций) по улучшению качества финансового менеджмента по итогам проведенного мониторинга.

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.

Результатом деятельности Комитета за 2016 год, направленной на качественное управление муниципальными финансами, является мониторинг, по итогам которого, муниципальное образование город Урай занял 5-е место и получил из бюджета автономного округа грант в виде дотации в сумме 8 218,0 тыс.рублей, а также муниципалитет был отмечен благодарственным письмом Департамента финансов автономного округа.

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.

Впервые в 2016 году была проведена оценка по уровню открытости бюджетных данных и участия граждан в бюджетном процессе городского округа город Урай в соответствии с приказом Департамента финансов Ханты-Мансийского автономного округа -Югры от 09.02.2016 №12-о «Об утверждении порядка проведения оценки уровня открытости бюджетных данных и участия граждан в бюджетном процессе в городских округах и муниципальных районах Ханты-Мансийского автономного округа -Югры в 2016 году». По уровню открытости бюджетных данных и участия граждан в бюджетном процессе в 2016 году в рейтинге город Урай занял 9 место среди 22 муниципальных образований автономного округа (при максимально возможных количествах балов 103, город Урай набрал 84,5 балла). Снижение балов по ряду показателей объясняется затруднительным поиском необходимой информации на официальном сайте администрации города. В дальнейшем данная оценка планируется для включения еще одним из показателей при оценке качества организации и осуществления бюджетного процесса городских округов.

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

В рамках исполнении бюджета города в 2016 году на обслуживании в отделе казначейского контроля находились 34 учреждения или 173 лицевых счета.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Количество | 2012 год | 2013 год | 2014 год | 2015 год | 2016 год |
| Учреждений (по состоянию на 1 января) | 42 | 40 | 33 | 33 | 34 |
| Лицевые счета (по состоянию на 1 января) | 203 | 197 | 160 | 163 | 173 |
| Платежных документов, **всего**  из них: | 53 667 | 54 503 | 45 009 | 41 758 | 42 437 |
| отклонено | 4 010 | 2 192 | 2 913 | 1 697 | 1 171 |
| исполнено | 49 657 | 52 311 | 42 096 | 40 061 | 41 266 |

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 42 437 платежных поручений (для сравнения в 2015 году – 41 758 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 1171 документ (2,8%), в том числе:

- специалистами отдела 639 документов (54,6%),

- отсутствие КБК в справочнике УФК 111 (9,5%),

- кредитными учреждениями и программным комплексом АС–Бюджет (проблемы с электронной цифровой подписью) 70 документов (6,0%),

- главными распорядителями бюджетных средств (ГРБС) 4 документа (0,3%),

- по просьбе учреждений 347 документов (29,6%).

Основными причинами отклонения специалистами казначейского отдела платежных документов являются:

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| №  п/п | Причина отклонения | 2014 год | | 2015 год | | 2016 год | | Соотношение кол-ва  (раз)  2016/  2015 |
| Кол-во (шт.) | Уд.вес (%) | Кол-во (шт.) | Уд.вес (%) | Кол-во (шт.) | Уд.вес (%) |
| 1 | Получатель пл.поручения не соответствует получателю бюджетного обязательства | 175 | 8,1 | 147 | 12,2 | 37 | 5,8 | 3,9 |
| 2 | Неверно указана бюджетная классификация | 303 | 14,0 | 190 | 15,8 | 138 | 21,6 | 1,4 |
| 3 | Неверно заполнено налоговое поле | 627 | 28,9 | 297 | 24,6 | 136 | 21,3 | 2,1 |
| 4 | Недостаточно средств на лицевом счете | 259 | 11,9 | 105 | 8,7 | 26 | 4,1 | 4,0 |
| 5 | Неверно назначение платежа  (не соответствует первичным документам) | 578 | 26,6 | 310 | 25,7 | 170 | 26,6 | 1,8 |
| 6 | Прочие (неверно указан код дохода, пункт программы, лицевой счет получателя) | 229 | 10,5 | 157 | 13 | 132 | 20,6 | 1,1 |
|  | **ИТОГО** | **2171** | **100** | **1206** | **100** | **639** | **100** | **1,9** |

В целом по итогам 2016 года наблюдается улучшение показателей о допущенных нарушениях при предоставлении первичных документов в отдел казначейского контроля. Данные нарушения уменьшились против уровня 2014-2015 годов. Усилен контроль со стороны получателей бюджетных средств в результате применения к руководителям учреждений мер по ежемесячному премированию за финансовые нарушения.

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 неправомерного и нецелевого расходования бюджетных средств, так как принимаются меры по устранению выявленных нарушений до момента оплаты.

За 2016 год получателями бюджетных средств на проверку по учету бюджетных обязательств предоставлено 1768 документов, из них принято на учет 1383 бюджетных обязательства по муниципальным контрактам и договорам, подлежащим исполнению за счет средств местного бюджета в 2016 году, внесено изменений и дополнений в принятые бюджетные обязательства в количестве 352, отклонено 33 документа.

С 2014 года дополнительно 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 отчетный период отклонено 92 авансовых отчетов, тем самым предотвращено нарушений на сумму 236,1 тыс. рублей:

тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Учреждения | **2015 год** | | | | **2016 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 | 1 | 1,1 | 7 | 22,2 | 1 | 5,9 | 12 | 4,6 |
| Неучастники бюджетного процесса | 16 | 38,9 | 64 | 230,6 | 4 | 8,9 | 88 | 231,5 |
| **Итого** | **17** | **39,9** | **71** | **252,8** | **5** | **14,8** | **100** | **236,1** |

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 2016 года на лицевые счета неучастников бюджетного процесса (муниципальных бюджетных и автономных учреждений) зачислено доходов по 19 918 платежному документу (для сравнения в 2015 году – 19 776 документ, 2014 год -19 121 документ).

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

По дебету - 2 543 719 788,45 рублей (за 2015 год – 1 818 276 212,46 рублей),

По кредиту - 2 448 594 352,70 рублей (за 2015 год – 1 816 751 505,00 рублей).

Остатки на лицевых счетах муниципальных учреждений по выполнению муниципального задания по состоянию на 01.01.2017 года составили 428,7 тыс.рублей, (справочно: на 01.01.2016 года -129,4 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 – 9 684 платежных документов (в 2015 – 10 578);

- возврат излишне уплаченных сумм, возврат неиспользованных межбюджетных трансфертов (составлено 60 документов);

- уточнение платежей, поступающих в доход бюджета города (составлено 23 документа по уточнению реквизитов, КБК);

- ввод справочников участников бюджетного процесса в программном продукте Управления федерального казначейства по ХМАО-Югре с целью осуществления санкционирования расходов;

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

* ***по участникам бюджетного процесса*** предъявлено истцами 5 исполнительных документов к взысканию за счет средств местного бюджета. Исполнено 5 исполнительных документов: администрацией города Урай – 2 документа на сумму 14 516,7 тыс. рублей, МКУ «УКС г.Урай» - 2 документа на сумму 1 436,1 тыс.рублей и Управлением образования города Урай – 1 документ на сумму 20,0 тыс. рублей;
* ***по неучастникам бюджетного процесса*** предъявлено истцами 5 исполнительных документов и один неисполненный по состоянию на 01.01.2016 к взысканию за счет средств местного бюджета. За отчетный период исполнено 6 денежных документов: МБОУ «Гимназия» - 3 документа на сумму 263 815,39 руб., МБОУ СОШ №5 – 2 документа на сумму 20 300 руб., МБУ ДО «ДШИ №1» - 1 документ на сумму 300 рублей.

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

- организация семинаров для работников бюджетных учреждений по вопросам изменений в бюджетном и бухгалтерском учете и отчетности, а так же подготовки сдачи годового отчета за 2016 год (проведено 2 семинара);

- специалистами отдела казначейского контроля проведен в апреле месяце семинар –обучение по выявленным ошибкам.

Кроме того, в течение года в программе «АС Бюджет» (интерфейс «Редактор сообщений») регулярно доводится информация (с подтверждением о прочтении) об изменениях, внесенных в нормативные правовые акты (в 2016 году -29 сообщений).

**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 – 78 форм в электронном виде в программе «СКИФ»;
* ежеквартальной отчетности – 151 форм в электронном виде в программе «СКИФ»,
* ежемесячной отчетности – 115 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 78 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 2016 году специалистами Комитета были подготовлены 5 (как и в 2015 году -5) Решений Думы города Урай о внесении изменений в бюджет города на общую сумму:

- по доходам на 1 219 568,1 тыс.рублей;

- по расходам на 1 268 522,4 тыс.рублей.

Кроме того, были подготовлены 2 проекта решений Думы города:

- «О внесении изменений в решение Думы города Урай «О системе налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности»;

- «О согласии на частичную замену дотаций из регионального фонда финансовой поддержки муниципальных районов (городских округов) и регионального фонда финансовой поддержки поселений дополнительными нормативами отчислений от налога на доходы физических лиц на очередной финансовый год и плановый период».

Также за отчетный период в Думу города были направлены отчеты об исполнении бюджета городского округа город Урай за 2015 год, 1 квартал, 1 полугодие и 9 месяцев 2016 года для рассмотрения и утверждения.

**Совершенствование бюджетного процесса**

В 2016 году велась работа в федеральной интегрированной информационной системе управления общественными финансами «Электронный бюджет»:

1. Установлен единый порядок формирования и ведения базовых (отраслевых) перечней государственных и муниципальных услуг и работ;
2. Установление полномочий неучастников бюджетного процесса и внесение информации о полномочиях муниципальных учреждений города в сфере закупок:

* направлены в Управление федерального казначейства по Ханты - Мансийскому автономному округу –Югре Заявки на изменение данных пользователей финансовых органов, подключенных к компонентам системы «Электронный бюджет», с приложениями – 5 документов;
* проведен мониторинг сведений о муниципальных учреждениях и предприятиях, внесенных в Сводный реестр, по итогам мониторинга представлены 74 Заявки на изменение информации об организациях.

При формировании проекта бюджета на 2017 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 2017 год. Базовый (отраслевой) перечень позволил привести виды услуг (работ) оказываемых муниципальными учреждениями в соответствие с общими требованиями к их формированию, ведению и утверждению.

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 2016 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).

В 2016 году в рамках реализации Плана мероприятий по повышению финансовой грамотности населения города Урай, комитетом выполнено следующее:

- информационно-просветительская компании (подготовка и распространение памяток по вопросам проведения сверки кадастровой стоимости объектов недвижимости, предварительного расчета налога на имущество физических лиц, организовано мероприятие "День открытых дверей» для населения);

- анкетирование населения по вопросам, которые были направлены на определение оценки осведомленности населения города в области финансов (112 человек);

- подготовлена и размещена в газете «Знамя» статья «День финансиста в РФ».

**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 2016 году аттестацию прошли 7 муниципальных служащих Комитета. Классный чин присвоен 1 муниципальному служащему. Дополнительное профессиональное образование по программам повышения квалификации муниципальных служащих на территории горда Урай получили 8 муниципальных служащих.

Также необходимо отметить, что общий документооборот по Комитету по финансам за отчетный период составил 1 645 единиц.

***Основные задачи и мероприятия на 2017 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 2017 год.

Планируемый ожидаемый эффект от реализации мероприятий в части доходов спрогнозирован в сумме – 11 521,2 тыс.рублей; по расходам - 11 990,4 тыс.рублей.

Кроме того, еще одной немаловажной из задач на 2017 год является:

В соответствии с постановлением правительства Российской Федерации от 12.12.2015 № 1367 «О порядке осуществления контроля, предусмотренного частью 5 статьи 99 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее – Порядок) на финансовые органы муниципальных образований с 01.01.2017 возложены функции контроля.

В рамках исполнения вышеназванного Постановления Правительства РФ отдел казначейского контроля будет осуществлять следующий контроль:

1) за соответствием информации об объеме финансового обеспечения, включенной в планы закупок, информации об объеме финансового обеспечения для осуществления закупок, утвержденном и доведенном до заказчика;

2) за соответствием информации об идентификационных кодах закупок и об объеме финансового обеспечения для осуществления данных закупок, содержащейся:

- в планах-графиках, - информации, содержащейся в планах закупок;

- в извещениях об осуществлении закупок, в документации о закупках, - информации, содержащейся в планах-графиках;

- в протоколах определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей), - информации, содержащейся в документации о закупках;

- в условиях проектов контрактов, направляемых участникам закупок, с которыми заключаются контракты - информации, содержащейся в протоколах определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей);

- в реестре контрактов, заключенных заказчиками, - условиям контрактов.

По итогам данного контроля формируется:

* уведомление о соответствии контролируемой информации требованиям, установленным частью 5 статьи 99 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»;
* протокол о несоответствии контролируемой информации требованиям, установленным частью 5 статьи 99 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».

В случае прохождения контроля документы размещаются в ЕИС. В случае выявления несоответствия контролируемой информации заказчикам направляется протокол с указанием выявленных нарушений. В таком случае заказчики не могут разместить информацию в ЕИС до устранения нарушений и прохождении повторного контроля.

В рамках подготовительных мероприятий в области организации контроля закупочной деятельности проведена следующая работа:

- открыты личные кабинеты для сотрудников ОКК в единой информационной системе по торгам и получены электронные подписи;

- направлены разъяснительные письма муниципальным учреждениям города по изменению схемы работы в УРМ АС «Бюджет» и на официальном сайте закупок в связи с новыми контрольными функциями финансового органа.

***Выполнение плана мероприятий по итогам отчетов за 2015 год***

*В рамках осуществления внутреннего контроля вести учет, анализ и сбор информации по выявленным нарушениям*

1) В 2016 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 наличия 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.

В результате проверки документов за отчетный период отклонено 4 пакета документов на общую сумму 83,2 тыс. рублей.

2) В рамках осуществления внутреннего контроля в течение 2016 года ежемесячно предоставлялась информация по отклоненным платежным поручениям. Контроль платежных документов осуществлялся на предмет целевого использования бюджетных средств в соответствии с бюджетной классификацией Российской Федерации, наличия достаточного остатка бюджетных ассигнований, правильности указанных в платежных документах реквизитов.

По отклоненным платежным поручениям, связанными с нарушениями порядков, специалистами отдела казначейского контроля индивидуально отработано с учреждениями в устной форме по каждой ошибке.

Кроме того, при проводимом комитетом ежемесячном анализе отклоненных платежных поручений в адрес ГРБС и руководителей муниципальных учреждений направлялись письма с целью контроля по недопущению в дальнейшем нарушений финансовой дисциплины и проводимой работе.

*Провести анализ на наличие дублирующих функций по внутреннему контролю между сводно-аналитическим отделом и Комитетом по финансам. Исключить наличие дублирующих функций в целях снижения административных барьеров*

По данному поручению со стороны Комитета дублирующих функций не выявлено.

*Совместно с управлением по информационным технологиям и связи внедрение комплекса программ: «Планирование бюджета, системы муниципального заказа и учета договоров»*

Данное мероприятие не выполнено. В рамках данного поручения дополнительно необходимо изучить функциональные возможности программного продукта АС «Бюджет». При необходимости организовать обучение специалистов комитета о возможности внедрения комплекса подсистем имеющегося программного продукта АС «Бюджет» с приглашением специалиста на территорию города Урай.

**В настоящее время в Комитете существует следующая проблема:**

В соответствии с Соглашением об информационном взаимодействии между БУ ХМАО-Югры «Окружной центр информационно-коммуникационных технологий» и Администрацией города Урай за Комитетом по финансам администрации города Урай закреплено внесение показателей бюджета города вручную (ежемесячно около 3339 показателей) в ТИС Югры, который требует дополнительные трудовые затраты. Комитетом была направлена служебная записка в адрес управления по информационным технологиям и связи администрации города с предложением по упрощению данной работы.

Для сведения: по данному варианту Департамент финансов ХМАО-Югры размещает информацию в ТИС Югры по средствам выгрузки информации из АИС Мониторинг.

Председатель комитета по финансам И.В.Хусаинова