**ОТЧЕТ**

**о результатах деятельности**

**Комитета по финансам администрации города Урай за 2017 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, сводной по городу.

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).

Общая численность комитета на конец года составила 20 человек.

Комитет является ответственным исполнителем по муниципальной программе «Создание условий для эффективного и ответственного управления муниципальными финансами, повышения устойчивости местного бюджета городского округа город Урай. Управление муниципальными финансами в городском округе город Урай» на период до 2020 года, целью, которой является повышение эффективности бюджетных расходов в долгосрочной перспективе, обеспечение устойчивости исполнения расходных обязательств муниципального образования и повышения качества управления муниципальными финансами. В соответствии с данной целью по итогам 2017 года обеспечено достижение следующих показателей непосредственных результатов:

Характеристика основных показателей, достигнутых в 2017 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 | 109,7 | +9,7 |  |
| Достижение исполнения расходных обязательств городского округа в размере не менее 95% от бюджетных ассигнований, утвержденных законом о бюджете городского округа | % | >90 | 98,3 | +8,3 |  |
| Оценка среднего уровня качества финансового менеджмента главных распорядителей бюджетных средств | баллы | 48 | 48 | 0,0 |  |
| Доля расходов бюджета муниципального образования, формируемых в рамках муниципальных программ | % | 65,8 | 99,1 | +33,3 | Расходы бюджета на 2017 год сформированы и исполнены в «программном формате». |
| 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) | % | > 100,5 | 105,3 | +5,3 | По итогам работы за 2016 год город Урай занял 1 место (приказ Департамента финансов ХМАО-Югры от 30.06.2017 №89-о) |
| Соблюдение норм Бюджетного Кодекса Российской Федерации | % | 100 | 100 | 0 |  |
| Отношение количества проведенных контрольных мероприятий к запланированным | % | 100 | 116,7 | +16,7 | 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 6 плановых проверок финансово-хозяйственной деятельности и 1 внеплановая. |
| 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 |  |
| Процент исполнения представлений (предписаний), вынесенных по результатам проведения контрольных мероприятий | % | 100 | 100 | 0 | По результатам проведения контрольных мероприятий в 2017 году отделом финансового контроля администрации города Урай вынесено 3 представления 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) | % | 50,0 | 40,0 | -10,0 | 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 2017 году безвозмездных поступлений в сумме 445 150,5 тыс.рублей, в том числе дотаций 141 382,8 тыс.руб., субсидий -231 203,4 тыс.руб., поступлений в рамках Соглашения о сотрудничестве между ПАО «Нефтяная компания «ЛУКОЙЛ» и Правительством ХМАО-Югры на финансирование объектов капитального строительства в г.Урай в сумме 81355,7 тыс.руб., общий объем собственных доходов бюджета муниципального образования (без учета субвенций) увеличился, что повлияло на снижение показателя (без учета дополнительного поступления безвозмездных поступлений данный показатель составил бы 55,0%) |
| 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 2017 год Комитетом проведена следующая работа **в части формирования и исполнения бюджета города по доходам и расходам:**

**Основные показатели исполнения бюджета городского округа за 2017 год**

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показатель** | **Факт 2016 года** | **Первоначальный план 2017 года** | **Уточненный план**  **на 2017 год** | **Отклонение**  **(+,-)** | **Исполнено на 01.01.2018** | **%**  **исполнения**  **к уточнен-ному плану** |
| **1. Доходы, всего** | **3 792 470,4** | **2 542 665,5** | **3 056 033,9** | **+513 368,4** | **3 071 847,7** | **100,5** |
| в том числе: |  |  |  |  |  |  |
| 1.1.Налоговые и неналоговые доходы | 1 044 177,5 | 719 950,7 | 769 936,4 | +49 985,7 | 789 477,4 | 102,5 |
| 1.2. Безвозмездные поступления | 2 610 328,0 | 1 822 714,8 | 2 217 494,0 | +394 779,2 | 2 213 766,8 | 99,8 |
| 1.3. Прочие безвозмездные поступления | 151 986,3 | 0,0 | 81 571,2 | +81 571,2 | 81 571,2 | 100,0 |
| 1.4. Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет | -14 025,6 | 0,0 | -12 967,7 | -12 967,7 | -12 967,7 | 100,0 |
| **2. Расходы** | 3 834 734,5 | 2 604 386,4 | 3 247 253,4 | +64 286,7 | 3 192 400,5 | 98,3 |
| **3. Дефицит (-), профицит (+)** | -42 264,1 | -61 720,9 | -191 219,5 |  | -120 552,8 |  |

Первоначально бюджет городского округа город Урай на 2017 год был принят по доходам – 2 542 665,5 тыс. рублей, по расходам – 2 604 386,4 тыс. рублей, дефицит бюджета – 61 720,9 тыс. рублей и составил 9,0% в пределах ограничений установленных бюджетным законодательством.

В течение 2017 года специалистами комитета были подготовлены 4 поправки.

По итогам 2017 года бюджет города в целом **по доходам** исполнен в сумме 3 071 847,7 тыс. рублей или 100,5% к уточненным годовым назначениям и 120,8% к первоначальному плану. По сравнению с 2016 годом в целом доходы снизились на 19,0%.

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 2016 году – 3);

- участие специалистов службы доходов в работе комиссии по Урегулированию задолженности по уплате налогов (сборов) и комиссии по легализации налоговой базы. Всего за 2017 год было проведено 37 совещаний, приглашены и заслушаны 68 налогоплательщиков, общая сумма задолженности по налогам, погашенная по результатам комиссий составила 2 572,0 тыс. рублей (в 2016 году – 8 209,6 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. Нарушителей – налогоплательщиков в 2017 году не выявлено (в 2016 году также не выявлены организации);

- подготовлена и размещена в СМИ информация, связанная с оплатой задолженности по имущественным налогам и проведения мероприятий, направленных на обеспечение декларирования гражданами доходов, полученных в 2016 году. Принималось участие в организации и проведении мероприятия "День открытых дверей» для населения на тему «Сроки имущественных налогов которые проходили в апреле, октябре, ноябре 2017 года. Кроме того организована работа по размещению более 2 тысяч экземпляров памяток с напоминанием о едином сроке уплаты имущественных налогов среди населения, через учреждения города Урай, МБУ «Молодежный центр», с привлечением волонтерского движения. На официальном сайте органов местного самоуправления города Урай проведено анкетирование населения по уровню финансовой грамотности в части осведомленности по срокам уплаты налогов;

- участие специалистов комитета в пресс-конференциях на тему «Уплата имущественных налогов физическими лицами в 2017 году, изменения в налоговом законодательстве Российской Федерации и автономного округа-Югра, касающиеся порядка исчисления и уплаты имущественных налогов";

- принято участие в организации и проведение работы по выявлению объектов недвижимости с незарегистрированным правом собственности (в количестве 1 049 объектов), с целью вовлечения данных объектов в налоговый оборот. Формирование перечня объектов недвижимого имущества, в отношении которых налоговая база определяется как кадастровая стоимость на 2018 год, с целью исчисления окружного налога на имущество организаций, а так же местного налога – налога на имущество физических лиц, собственники которых имеют статус физических лиц - индивидуальных предпринимателей, имущество которых используется для предпринимательских целей.

По итогам проведенных мероприятий было выявлено 50 объектов, которые направлены в уполномоченный орган - Департамент финансов ХМАО-Югры для включения в предварительный Перечень объектов недвижимого имущества на 2018 год. В результате работы, 18 объектов дополнительно включены в Перечень, в том числе 13 из которых по предложениям муниципального образования г.Урай.

**В результате проведенных мероприятий** и совместная плодотворная работа задействованных структур привела **к дополнительному поступлению доходов в бюджет города в общей сумме 69 526,7 тыс. рублей.**

В 2018 году будет продолжена практика совместной деятельности 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.

Проведя анализ **по расходам**, в целом расходы бюджета увеличены на 642 867,0 тыс.рублей с учетом остатков на счете по учету средств местного бюджета, в том числе за счет безвозмездных поступлений – 394 779,2 тыс.рублей (дотаций – 141 382,8 тыс.рублей, субвенций – 14 861,9 тыс.рублей, субсидий – 234 434,4 тыс.рублей, иных межбюджетных трансфертов – 4 100,1 тыс.рублей), за счет средств местного бюджета – 248 087,8 тыс.рублей, что характеризуется вышеназванными показателями, достигнутыми в 2017 году. Исполнение составило 3 192 400,5 тыс. рублей, или 98,3% от уточненного плана на год, к первоначально утвержденному плану – 122,6%.

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

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

За 2017 год предельный объем дефицита не превышен, источники его покрытия определены в полном объеме.

В 2017 году при исполнении бюджета города кредитные средства не привлекались. По состоянию на 01.01.2018 года долговые обязательства у муниципального образования отсутствуют.

Результатом деятельности Комитета за 2016 год, направленной на качественное управление муниципальными финансами, является мониторинг, по итогам которого, муниципальное образование город Урай заняло 1-е место и получил из бюджета автономного округа грант в виде дотации в сумме 49 960,4 тыс.рублей.

Начиная с 2016 года Департаментом финансов проводится оценка уровня открытости бюджетных данных и участия граждан в бюджетном процессе в городских округах и муниципальных районах Ханты-Мансийского автономного округа –Югры. В целях достижения высоких показателей открытости бюджетных данных, показателей деятельности органов местного самоуправления, а так же учитывая результаты оценки уровня открытости бюджетных данных по городу Урай за 2016 год, специалистами комитета на протяжении 2017 года была проделана огромная работа в части наполняемости самостоятельно созданного портала <http://budget.uray.ru> рубрики «Бюджет для граждан».

По уровню открытости бюджетных данных и участия граждан в бюджетном процессе в 2017 году в рейтинге город Урай занял 14 место среди 22 муниципальных образований автономного округа (при максимально возможных количествах баллов 125, город Урай набрал 73,5 балла). Снижение балов по ряду показателей, по которым применен понижающий коэффициент объясняется нарушением требования по количеству переходов («кликов») более трех, так же по ряду пунктов обнаружено несогласие с оценкой, определенной специалистами Департамента финансов округа.

В целях реализации решения о бюджете городского округа город Урай на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов, финансовым органом были разработаны мероприятия, утвержденные постановлением администрации города от 17 февраля 2017 года № 386 «О мерах по реализации решения Думы города Урай от 22 декабря 2016 года № 36 «О бюджете городского округа город Урай на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов».

Бюджетный эффект от проведения мероприятий по росту доходов и оптимизации расходов за 2017 год составил 54 422,5 тыс. рублей, в том числе:

- бюджетный эффект от реализации мероприятий по росту доходов бюджета городского округа город Урай составил 25 408,9 тыс. руб., или 223,4 % от плана на 2017 год;

- бюджетный эффект от реализации мероприятий по оптимизации расходов бюджета городского округа город Урай за 2017 год составил 29 013,6 тыс. рублей, или 242,0 % от плана на 2017 год.

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

В 2017 году Комитетом в целях повышения качества организации и осуществления бюджетного процесса проводился мониторинг качества финансового менеджмента, осуществляемого главными распорядителями бюджетных средств по итогам 2016 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 за 2016 год 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 2015-2017 годы:*

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование ГРБС | Рейтинговая оценка за 2015 год | Рейтинговая оценка за 2016 год | Предварительная рейтинговая оценка за 2017 год |
| Управление образования | 3 | 4 | 5 |
| Администрация города Урай | 4 | 4 | 4 |
| **Максимально возможная рейтинговая оценка** | 5 | 5 | 5 |
| Оценка среднего уровня качества финансового менеджмента | 38 | 45 | 48 |

По результатам **предварительного анализа** качества финансового менеджмента, осуществляемого главными распорядителями бюджетных средств городского округа город Урай за 2017 год, рейтинговая оценка Управления образования города Урай повысилась по отношению к предыдущим периодам 2015-2016 годов.

На оценку главного распорядителя ***администрация города Урай*** повлияло не исполнение по двум показателям:

* количество утвержденных корректировок бюджета ГРБС в сводной бюджетной росписи в отчетном году, произведенных по инициативе ГРБС, за исключением корректировок, вызванных изменением решения Думы города Урай о бюджете городского округа город Урай на очередной финансовый год и плановый период (151 обращение ГРБС);
* сумма, взысканная за счет средств бюджета города Урай по поступившим в адрес учреждений исполнительным документам по состоянию на конец отчетного периода (957,8 тыс.рублей).

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.

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

В рамках исполнении бюджета города в 2017 году на обслуживании в отделе казначейского контроля находились 34 учреждения или 173 лицевых счета.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Количество | 2015 год | 2016 год | 2017 год |
| Учреждений (по состоянию на 1 января) | 33 | 34 | 34 |
| Лицевые счета (по состоянию на 1 января) | 163 | 173 | 173 |
| Платежных документов, **всего**  из них: | 41 758 | 42 437 | 44 656 |
| отклонено | 1 697 | 1 171 | 1 110 |
| исполнено | 40 061 | 41 266 | 43 546 |

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 44 656 платежных поручений (для сравнения в 2016 году – 42 437 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 1110 документов (2,5%), в том числе:

- специалистами отдела 585 документов (52,7%),

- отсутствие КБК в справочнике УФК 55 (5,0%),

- кредитными учреждениями и программным комплексом АС–Бюджет (проблемы с электронной цифровой подписью) 158 документов (14,2%),

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

- по просьбе учреждений 308 документов (27,7%).

Основными причинами отклонения специалистами казначейского отдела платежных документов являются:

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| №  п/п | Причина отклонения | 2016 год | | 2017 год | | Темп роста (%) 2017/2016 |
| Кол-во (шт.) | Уд.вес (%) | Кол-во (шт.) | Уд.вес (%) |
| 1 | Получатель пл.поручения не соответствует получателю бюджетного обязательства | 37 | 5,8 | 34 | 5,8 | 8,1 |
| 2 | Неверно указана бюджетная классификация | 138 | 21,6 | 198 | 34,0 | 43,5 |
| 3 | Неверно заполнено налоговое поле | 136 | 21,3 | 57 | 9,7 | 41,9 |
| 4 | Недостаточно средств на лицевом счете | 26 | 4,1 | 49 | 8,3 | 88,4 |
| 5 | Неверно назначение платежа  (не соответствует первичным документам) | 170 | 26,6 | 111 | 19,0 | 34,7 |
| 6 | Прочие (неверно указан код дохода, пункт программы, лицевой счет получателя) | 132 | 20,6 | 136 | 103,1 | 3,0 |
|  | **ИТОГО** | **639** | **100** | **585** | **100** | **8,4** |

В целом по итогам 2017 года наблюдается улучшение показателей о допущенных нарушениях при предоставлении первичных документов в отдел казначейского контроля. Данные нарушения уменьшаются с каждым годом (2015 год -1206, 2016 год-639). 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 2017 год получателями бюджетных средств на проверку по учету бюджетных обязательств предоставлено 3373 документа, из них принято на учет 2245 бюджетных обязательства по муниципальным контрактам и договорам, подлежащим исполнению за счет средств местного бюджета в 2017 году, внесено изменений и дополнений в принятые бюджетные обязательства в количестве 906, отклонено 222 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 46 авансовых отчетов, тем самым предотвращено нарушений на сумму 187,1 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 | 5,9 | 12 | 4,6 | 4 | 1,0 | 9 | 114,4 |
| Неучастники бюджетного процесса | 4 | 8,9 | 88 | 231,5 | 5 | 0,9 | 28 | 72,7 |
| **Итого** | **5** | **14,8** | **100** | **236,1** | **9** | **1,9** | **37** | **187,1** |

С 01 января 2017 года изменился порядок оплаты денежных обязательств по расходам муниципальных учреждений города, источником финансового обеспечения которых являются межбюджетные трансферты, предоставляемые в форме субсидий.

В рамках исполнения Соглашения на перечисление межбюджетных трансфертов из бюджета автономного округа в бюджет муниципального образования под фактическую потребность в отчетный период в Департамент финансов Ханты-Мансийского автономного округа – Югры было предоставлено 130 реестров заявок на кассовый расход на общую сумму 350 474 751,71 рублль по средством УРМ АС «Бюджет».

Средства по данной схеме финансирования предоставлялись под фактическую потребность, что привело к недопущению образования остатков целевых средств на счете местного бюджета.

Кроме того, еще одной немаловажной из задач в 2017 году явилось осуществление контроля 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».

В рамках исполнения порядка отделом казначейского контроля осуществлялся 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.

Информация о документах для контроля в ЕИС за 2017 год

таблица 3

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Документы для контроля | Всего документов | Контроль пройден | Контроль не пройден | В (%) соотношении | Причины не прохождения контроля | | | |
| по просьбе учреждения | соответствие не найдено ИКЗ | превышение ЛБО/ПФХД | не соответствие сведений указанных в контрактах |
| 1 | План закупок | 1198 | 1057 | 141 | 11,8 | 121 |  | 20 |  |
| 2 | План график закупок | 1136 | 1034 | 102 | 9,0 |  | 102 |  |  |
| 3 | Извещения и документация о закупке | 941 | 905 | 36 | 3,8 |  | 36 |  |  |
| 4 | Протоколы ОППИ | 626 | 625 | 1 | 0,2 | 1 |  |  |  |
| 5 | Информация о контрактах | 3702 | 3567 | 135 | 3,6 | 15 | 16 |  | 104 |
|  | **Итого:** | **7603** | **7188** | **415** | **5,5** | **137** | **154** | **20** | **104** |

По итогам контроля сформировано:

* 7188 уведомлений 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»;
* 415 протоколов 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 для дальнейшего устранения нарушений и прохождении повторного контроля.

В течение 2017 года при исполнении казначейского контроля в сфере закупок отдел столкнулся со сложностями при размещении информации содержащейся в документах о закупках в ЕИС, в связи с несвоевременной подготовкой документации о закупках и исчислением сроков по осуществлению закупок со стороны заказчиков, что повлекло за собой проведение процедуры контроля внерабочего времени, а так же в виду отсутствия автоматического контроля в системе, в связи с чем, проверка всех объектов контроля попавших в личный кабинет финансового органа осуществлялась в ручном режиме.

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 – 9 853 платежных документов (в 2016 – 9 684);

- возврат неиспользованных межбюджетных трансфертов (составлено 53 документов);

- уточнение платежей, поступающих в доход бюджета города (составлено 68 документов по уточнению реквизитов, КБК);

- взаимодействие с Отделом №7 по г.Ураю Управления Федерального казначейства по Ханты-Мансийскому автономному округу – Югре, Департаментом финансов Ханты-Мансийского автономного округа - Югры по проведению ежемесячной сверки по доходам бюджета муниципального образования городского округа город Урай – 24 документа;

- администрирование доходов бюджета города Урай, закрепленных за Комитетом по финансам администрации города Урай согласно решения Думы города Урай о бюджете на очередной финансовый год -1178 документов;

- размещение информации в ГИС ГМП по начислениям администрируемых доходов – 60 документов;

- 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 2 исполнительных документа к взысканию за счет средств местного бюджета, исполнено 2 на общую сумму 84 025,92 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 2017 год (проведено 2 семинара);

- специалистами отдела казначейского контроля в течении 2017 года проводилась работа по выявленным ошибкам, связанным с нарушениями.

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 2017 году -217 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 – 106 форм в электронном виде в программе «СКИФ»;
* ежеквартальной отчетности – 167 форм в электронном виде в программе «СКИФ»,
* ежемесячной отчетности – 156 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 58 форм бюджетной и бухгалтерской отчетности и дополнительно 48 форм в составе пояснительной записки об исполнении бюджета, отчет о выполнении плана по сети, штатам и контингентам и пояснительную записку к отчету.

Кроме того, за отчетный период в Думу города были направлены отчеты об исполнении бюджета городского округа город Урай за 2016 год, 1 квартал, 1 полугодие и 9 месяцев 2017 года для рассмотрения и утверждения.

**Совершенствование бюджетного процесса**

В течение 2017 года велась работа в федеральной интегрированной информационной системе управления общественными финансами «Электронный бюджет» 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 77 Заявок на изменение информации об организациях.

При осуществлении бюджетного процесса Комитетом по финансам администрации города Урай проведен внутренний контроль и осуществлена подготовка проектов нормативных правовых актов, внесены изменения в действующие НПА в связи с изменениями в законодательстве и усилением требований к бюджетной отчетности. В течение 2017 года были подготовлены и приняты 17 НПА.

В 2017 году в рамках реализации Плана мероприятий по повышению финансовой грамотности населения города Урай, комитетом выполнено следующее:

- проведена работа в части усовершенствования сайта органа местного самоуправления, его наполняемости, общедоступности для граждан. Так же представлена информация о всех этапах бюджетного процесса, начиная с формирования бюджета до его исполнения. В октябре 2017 года проведена презентация данного сайта учащимся МБУ СОШ №6;

- информационно-просветительская компания (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);

- организовано и проведено 2 семинара по вопросам изменений в бюджетном и бухгалтерском учете и отчетности, в рамках подготовки и сдачи годового отчета за 2017 год;

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

**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 2017 году аттестацию прошли 5 муниципальных служащих Комитета. Классный чин присвоен 1 муниципальному служащему. Дополнительное профессиональное образование по программам повышения квалификации муниципальных служащих на территории горда Урай получили 3 муниципальных служащих (в том числе через обучающие семинары, вебинары, в режиме ВКС), а 3 муниципальных служащих прошли повышение квалификации в городе Ханты-Мансийске.

Также необходимо отметить, что общий документооборот по Комитету по финансам за отчетный период составил 2057 единиц.

Обобщая вышеизложенное, необходимо отметить, что задачи, поставленные на 2017 год в целом выполнены. Они позволили повысить качество управления муниципальными финансами, успешно завершить текущий финансовый год.

***Основные задачи и мероприятия на 2018 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 бюджетных расходов с четким разграничением их приоритетности и оптимизации.

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

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

6. Выполнение плана мероприятий по росту доходов, оптимизации расходов и сокращению муниципального долга бюджета городского округа город Урай на 2018 год.

Планируемый ожидаемый эффект от реализации мероприятий в части доходов спрогнозирован в сумме – 2 597,2 тыс.рублей; по расходам - 2 350,0 тыс.рублей.

***Выполнение плана мероприятий по итогам отчетов за 2016 год***

Изучить функциональные возможности программного продукта АС «Бюджет»

В рамках исполнения данного поручения был проработан вопрос с НПО «Криста» (организация, оказывающая услуги по сопровождению «АС-Бюджет») по приобретению к имеющемуся программному продукту «АС-Бюджет» подсистемы Веб «Планирование». Данная подсистема предусматривает формирование муниципального задания, муниципальных программ, формирование решений о бюджете, формирование РРО (реестр расходных обязательств) и многое другое. Специалистом НПО «Криста» дано пояснение, что данная подсистема приобретена автономным округом с передачей прав для муниципальных образований. Начиная с 2016 года и по настоящее время проводится ее тестирование и апробация. Данная передача (подключение) прав автономным округом планируется на конец 2018 года.

Председатель комитета по финансам

И.В.Хусаинова