**ОТЧЕТ**

 **о результатах деятельности**

 **Комитета по финансам администрации города Урай за 2019 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 в течение года осуществлял работу в следующих программных продуктах:

- АС «Бюджет», в том числе подсистема «Реестр соглашений»;

- государственная интегрированная система управления общественными финансами «Электронный бюджет»;

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

- Web –консолидация (предоставление бюджетной отчетности и сводной бухгалтерской отчетности);

- 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 средствами, находящимися во временном распоряжении);

- 1С бухгалтерия, 1С зарплата и кадры (свод отчетов);

- СЭД (система электронного документооборота администрации).

Общая численность Комитета на конец года составила 19 человек.

Комитет является ответственным исполнителем муниципальной программы «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 2019 году по результатам реализации мероприятий программы из 5 установленных целевых показателей достигнуты значения 3 показателей.

Характеристика основных показателей программы, достигнутых в 2019 году:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование целевого показателя | Ед. изм. | Плановое значение  | Фактичес-кое значение  | Откло- нение | Примечание (обоснование не достижения плановых показателей) |
| 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) | % | > 101,5 | 105,8 | +4,3 |  |
| Исполнение расходных обязательств городского округа за отчетный финансовый год от бюджетных ассигнований, утвержденных решением о бюджете городского округа | % | > 95,0 | 93,5 | -1,5 | Неисполнение расходной части бюджета обусловлено наличием заключенных в 2019 году муниципальных контрактов на оказание услуг (выполнение работ) со сроками исполнения, переходящими на 2020 год, в общей сумме 41 480,0 тыс.рублей. Кроме того, в рамках муниципальной программы «Улучшение жилищных условий жителей, проживающих на территории муниципального образования город Урай» на 2019-2030 годы не освоены бюджетные ассигнования за счет средств субсидии окружного бюджета на реализацию полномочий в области жилищных отношений (приобретение жилья) с софинансированием из местного бюджета в общей сумме 187 316,5 тыс.рублей. Объявлены торги на приобретение 61 квартиры, муниципальный контракт не заключен в связи с отсутствием претендентов (поставщиков). |
| Исполнение плана по налоговым и неналоговым доходам, утвержденного решением о бюджете городского округа | % | > 100,0 | 114,1 | +14,1 |  |
| 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) | % | 52,7 | 38,0 | - 14,7 | В результате дополнительного поступления доходов от первоначально установленных плановых назначений на 2019 год в сумме 705 936,1 тыс.рублей, в том числе безвозмездных поступлений (за исключением субвенций) в сумме 513 436,2 тыс.рублей, а именно: дотаций (129 424,8 тыс.рублей), субсидий (364 693,9 тыс.рублей), иных межбюджетных трансфертов (19 317,5 тыс.рублей) и прочих безвозмездных поступлений с учетом возврата МБТ прошлых лет (80 338,0 тыс.рублей), в том числе средств в рамках Соглашения о сотрудничестве между ПАО "Нефтяная компания "ЛУКОЙЛ" и Правительством ХМАО-Югры на финансирование объектов капитального строительства в городе Урай (81 007,4 тыс.рублей) общий объем собственных доходов бюджета муниципального образования (без учета субвенций) увеличился, что повлияло на снижение целевого показателя муниципальной программы. Без учета дополнительного поступления безвозмездных поступлений данный целевой показатель составил бы 55,0% при плане 52,7%, темп роста значения показателя сложился бы в размере 4,4%. |
| 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 Комитетом в течение года проведена работа в части формирования и исполнения бюджета города по доходам и расходам.

Основные показатели исполнения бюджета городского округа за 2019 год (тыс. рублей):

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | Исполнено за 2018 год | Первоначаль-ный план 2019 года | Уточненный план на 2019 год | Отклоне-ние (+,-)  | Исполнено за 2019 год | % исполнения к уточнен-ному плану |
| **1. Доходы, всего** | **3 406 507,3** | 2 895 415,0 | 3 790 858,1 | **+ 895 443,1** | 3 624 320,5 | 95,6 |
| в том числе: |  |  |  |  |  |  |
| 1.1.Налоговые и неналоговые доходы | 811 721,6 | 795 812,9 | 891 691,1 | + 95 878,2 | 907 974,8 | 101,8 |
| 1.2. Безвозмездные поступления | 2 542 691,6 | 2 099 602,1 | 2 818 829,0 | +719 226,9 | 2 636 007,7 | 93,5 |
| 1.3. Прочие безвозмездные поступления | 55 188,1 | 0,0 | 81 009,4 | + 81 009,4 | 81 009,4 | 100,0 |
| 1.4. Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет | - 3 094,0 | 0,0 | *-* 671,4 | - 671,4 | -671,4 | 100,0 |
| **2. Расходы** | **3 427 092,4** | **2 970 994,9** | **3 859 703,4** | **+ 888 708,5** | **3 608 224,0** | **93,5** |
| **3. Дефицит (-),** **профицит (+)** | **- 20 585,1** | - 75 579,9 | - 68 845,3 | + 6 734,6 | 16 096,5 | - |

Бюджет городского округа город Урай на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов сформирован в установленные сроки и утвержден решением Думы города Урай от 20.12.2018 года №80.

В течение 2019 года в утвержденные параметры бюджета вносились изменения, обусловленные уточнением объема и состава источников финансирования дефицита бюджета, динамикой исполнения доходов, в том числе в связи с поступлением финансовой помощи из бюджета автономного округа, и необходимостью финансового обеспечения отдельных расходных обязательств.

Всего в 2019 году подготовлено 5 изменений в решение Думы города Урай от 20.12.2018 года №80 «О бюджете городского округа город Урай на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» (от 14.02.2019 №1, от 30.05.2019 №31, от 09.10.2019 №59, от 24.10.2019 №70, от 12.12.2019 №94), в том числе 2 внеплановые.

В целях организации работы по формированию проекта бюджета города на 2019 год и плановый период 2020 – 2021 годов Комитетом по финансов:

- подготовлены предложения для рассмотрения Думой города о согласовании замены дотаций из регионального фонда финансовой поддержки поселений и регионального фонда финансовой поддержке муниципальных районов (городских округов) дополнительными нормативами отчислений от налога на доходы физических лиц на 2020 год и плановый период 2021-2022 годов;

- разработаны Основные направления бюджетной политики и основные направления налоговой политики городского округа город Урай на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов, в которых определены основные цели, задачи бюджетной и налоговой политики, содержится описание условий и основных подходов к формированию характеристик проекта бюджета;

- внесены изменения в перечни кодов подвидов по видам доходов главными администраторами которых являются органы местного самоуправления.

В соответствии со сроками составления проекта бюджета города планирование началось в июне с формирования прогнозируемых показателей по поступлениям в бюджет города на 2020 год и плановый период 2021-2022 годов и оценки их ожидаемого исполнения за 2019 год.

В сентябре –октябре 2019 года проведена работа по составлению проекта решения о бюджете города Урай на очередной финансовый год и плановый период, направлен в Думу города с соблюдением срока, установленного Положением о бюджетном процессе в городе Урай – 1 ноября 2019 года. По заключению Контрольно-счетной палаты города документы и материалы, представленные одновременно с проектом решения о бюджете, соответствуют требованиям Бюджетного кодекса Российской Федерации.

В соответствии с постановлением Главы города от 11.11.2019 № 129 назначены и проведены 02 декабря 2019 года публичные слушания по проекту бюджета города. В процессе подготовки и проведения публичных слушаний в оргкомитет поступили предложения от комиссии Думы города Урай по экономике, бюджету, налогам и муниципальной собственности. Все поступившие предложения были проанализированы, в проект бюджета внесен ряд изменений и дополнений. Окончательный вариант проекта бюджета утвержден решением Думы города от 12.12.2019 № 93 «О бюджете городского округа город Урай на 2020 год и плановый период 2021-2022 годов».

**Основу доходной базы бюджета** города составляют безвозмездные поступления, предоставляемые из бюджета автономного округа на исполнение переданных государственных полномочий (субвенции), софинансирование расходных обязательств в рамках реализации целевых программ (субсидии), дотации.

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) по итогам 2019 года составила 38,0%.

По итогам 2019 года налоговые и неналоговые доходы исполнены в сумме 907 974,8 тыс.рублей, или 101,8% к уточненному плану и на 114,1 % к первоначальном плану, в том числе:

1. Налоговые доходыисполнены в сумме 738 423,9 тыс.рублей, или на 102,3% к уточненному плану и на 110,7% к первоначальному плану. Наблюдается увеличение налоговых доходов по таким налогам: *НДФЛ, Акцизы, УСН.*

2. Неналоговые доходыисполнены в сумме 169 550,9 тыс.рублей, или на 100,0% к уточненному плану и на 131,5% от первоначального плана. Основная причина высокого процента роста среди неналоговых доходов – сдача в аренду муниципального имущества, реализации муниципального имущества, находящегося в муниципальной собственности городского округа город Урай, а также дополнительного поступления иных неналоговых доходов.

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

1. Продолжена работа:

 - комиссии по мобилизации доходов (проведено 4 совещания);

 - рабочей группы в целях организации работы по снижению неформальной занятости, легализации «серой» заработной платы, повышению собираемости страховых взносов во внебюджетные фонды в сфере легализации неформальных трудовых отношений;

 - по урегулированию задолженности по уплате налогов (сборов) и комиссии по легализации налоговой базы (проведено 2 совещаний, приглашены 48, заслушаны 39 налогоплательщиков).

 Общая сумма задолженности по налогам, погашенная по результатам работы комиссий, составила 7 963,2 тыс.рублей.

 2. В целях оплаты задолженности по имущественным налогам за 2018 год и проведения мероприятий, направленных на обеспечение декларирования гражданами доходов, полученных в 2018 году, администрацией города совместно с Комитетом в течение всего года велась активная работа.

 3. Была организована работа с ответственными исполнителями (распоряжение администрации города Урай от 26.03.2018 №153-р (в ред. от 04.06.2019) по выявлению недвижимого имущества, которые признаются объектами налогообложения, в отношении которых налоговая база определяется как кадастровая стоимость

По итогам проведенных мероприятий было выявлено 10 объектов, которые направлены в уполномоченный орган - Департамент финансов ХМАО-Югры для включения в предварительный Перечень объектов недвижимого имущества на 2020 год.

 В 2020 году муниципальным образованием городской округ город Урай 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.

По результатам ежегодного мониторинга оценки качества организации и осуществления бюджетного процесса в городских округах и муниципальных районах Ханты-Мансийского автономного округа – Югры за 2018 год, проводимом в 2019 году, муниципальное образование город Урай занял 1-е место.

За достижение наиболее высоких показателей качества управления муниципальными финансами, город Урай получил грант в размере 15 407,0 тыс.рублей. Это устойчивая позиция муниципального образования за последние 4 года (с 2015 года), мы находимся в группе городов и районов с высоким качеством управления муниципальными финансами.

 В целях стимулирования роста налогового потенциала и качества планирования доходов, город Урай в 2019 году получил грант в сумме 5 025,0 тыс.рублей.

Средства были направлены на решение городских проблем.

 За достижение наилучших значений показателей деятельности органов местного самоуправления, стимулирование роста налогового потенциала и качества планирования доходов в декабре 2019 года городу Урай выделен грант в сумме 67 046,9 тыс.рублей. Средства планируется направить в 2020 году на проведение капитальных ремонтов зданий и сооружений муниципальных образовательных организаций, реализующих программы общего образования, мероприятий национальных проектов.

В результате, общий объем дотаций в виде «грантовой» поддержки муниципальному образованию в 2019 году составил 87 478,9 тыс.рублей.

 На поощрение муниципальных управленческих команд в 2019 году город Урай получил 3 447,8 тыс.рублей за достижение наилучших значений показателей деятельности органов местного самоуправления, стимулирования роста налогового потенциала и качества планирования доходов (иные межбюджетные трансферты из федерального бюджета).

Проведя анализ **по расходам**, в целом расходы бюджета увеличены на 888 708,5 тыс.рублей с учетом остатков на счете по учету средств местного бюджета, в том числе за счет безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы – 652 180,0 тыс.рублей (дотаций – 62 377,9 тыс.рублей, субвенций – 23 362,8 тыс.рублей, субсидий – 545 739,9 тыс.рублей, иных межбюджетных трансфертов – 20 699,4 тыс.рублей), за счет средств местного бюджета – 236 528,5 тыс.рублей, что характеризуется вышеназванными показателями, достигнутыми в 2019 году.

Исполнение составило 3 608 224,0 тыс. рублей, или 93,5% от уточненного плана на год, к первоначально утвержденному плану – 121,4%.

Бюджет городского округа в 2019 году исполнялся в рамках реализации 18 муниципальных программ, незначительную долю расходов бюджета (0,8%) составили непрограммные направления деятельности.

Специалистами Комитета ежемесячно проводился анализ исполнения по целевым программам, 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. Норматив формирования расходов на содержание органов местного самоуправления в 2019 году для города Урай определен в сумме 312 832,7 тыс.рублей. В бюджете городского округа расходы на содержание органов местного самоуправления утверждены в сумме 284 261,2 тыс.рублей, исполнение составило 281 906,9 тыс.рублей, или 99,2% от плана.

За 2019 год предельный объем дефицита бюджета городского округа не превышен, источники его покрытия определены в полном объеме (дефицит составил 68 845,3 тыс.рублей, который покрывается остатком средств на счете по учету средств местного бюджета, сложившегося по состоянию на 01.01.2019 года в сумме 128 568,5 тыс.рублей).

 В 2019 году при исполнении бюджета города кредитные средства не привлекались. По состоянию на 01.01.2020 года долговые обязательства у муниципального образования отсутствуют.

В целях реализации решения о бюджете городского округа город Урай на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов, финансовым органом были разработаны мероприятия, утвержденные постановлением администрации города от 08.02.2019 №255 «О мерах по реализации Решения Думы города Урай от 20.12.2018 №80 «О бюджете городского округа город Урай на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов».

Бюджетный эффект от реализации мероприятий по росту доходов бюджета городского округа город Урай в 2019 году составил 13 862,2 тыс.рублей при плане 4 808,7 тыс.рублей.

Бюджетный эффект от реализации мероприятий по оптимизации расходов бюджета городского округа город Урай составил 27 890,3 тыс.рублей при плане 14 801,2 тыс.рублей.

В 2019 году Комитетом велась работа по формированию и заключению соглашений (с отраслевыми Департаментами ХМАО – Югры) о предоставлении субсидий местному бюджету из бюджета автономного округа в подсистеме «Реестр соглашений» автоматизированной системы АС «Бюджет» и интегрированной информационной системе «Электронный бюджет».

Результатом деятельности Комитета за 2018 год, направленной на качественное управление муниципальными финансами, является мониторинг, по итогам которого муниципальным образованием город Урай занято 1-е место в рейтинге (приказ Департамента финансов ХМАО-Югры от 24.06.2019 №80-о). За достижение высоких показателей муниципальным образованием из бюджета автономного округа в 2018 году получен грант в виде дотации в сумме 15 407,0 тыс.рублей. Это устойчивая позиция муниципального образования за последние 4 года (с 2015 года).

Основным механизмом обеспечения открытости бюджетного процесса является размещение актуальной и достоверной информации в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет». В 2019 году в целях достижения высоких показателей открытости бюджетных данных, показателей деятельности органов местного самоуправления продолжена работа по наполняемости портала сайта «Бюджет для граждан» (<http://budget.uray.ru/>).

Приказом Департамента финансов ХМАО - Югры от 15.01.2020 №2-о утверждены результаты оценки уровня открытости бюджетных данных и участия граждан в бюджетном процессе в городских округах и муниципальных районах Ханты-Мансийского автономного округа – Югры и их рейтинг в 2019 году (город Урай - 10 место в рейтинге среди 22 территорий). При максимально возможном количестве баллов – 124,0 город Урай набрал 118,0 баллов (снижение баллов по ряду показателей, по которым применен понижающий коэффициент, объясняется неудовлетворением требований размещенной информации, а так же нарушением сроков размещения информации на сайте [www.bus.gov.ru](http://www.bus.gov.ru) подведомственными учреждениями главного распорядителя Управления образования и молодежной политики администрации города Урай). Данные показатели будут учтены при определении сводной оценки качества организации и осуществления бюджетного процесса в городских округах и муниципальных районах Ханты-Мансийского автономного округа – Югры по итогам 2020 года.

В течение года осуществлялась работа по размещению информации в разделах сайта «Открытые данные» (<https://data.admhmao.ru/datasets/?mo=uray>), «Бюджет города Урай» (<http://uray.ru/budget/>).

 В 2019 году Комитетом принято участие в региональном этапе Всероссийского конкурса «Лучшая муниципальная практика» (постановление Правительства Ханты-Мансийского автономного округа - Югры от 19.05.2017 №195-п «О региональном этапе всероссийского конкурса «Лучшая муниципальная практика в Ханты-Мансийском автономном округе – Югре»). Конкурс организуется и проводится в целях выявления, поощрения и распространения примеров наиболее успешного опыта муниципального управления. В номинации «Муниципальная экономическая политика и управление муниципальными финансами» городской округ город Урай занял 2 место.

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

В 2019 году Комитетом в целях повышения качества организации и осуществления бюджетного процесса проводился мониторинг качества финансового менеджмента, осуществляемого главными распорядителями бюджетных средств по итогам 2018 года. Оценка проводится по 2 оцениваемым ГРБС, 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.

Сводный рейтинг главных распорядителей бюджетных средств городского округа город Урай по качеству финансового менеджмента за период 2018-2019 годы:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Наименование ГРБС | Рейтинговая оценка за 2018 год | Предварительная рейтинговая оценка за 2019 год |
| Управление образования | 4 | 5 |
| Администрация города Урай  | 3 | 4 |
| Максимально возможная рейтинговая оценка | 5 | 5 |
| **Оценка среднего уровня качества финансового менеджмента**  | **40** | **46** |

По результатам **анализа** качества финансового менеджмента, осуществляемого главными распорядителями бюджетных средств городского округа город Урай **за 2019 год**, рейтинговая оценка главных распорядителей бюджетных средств повысилась по отношению к предыдущему году.

На оценку главного распорядителя ***администрация города Урай*** повлияло не исполнение по трем 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 (98 обращение ГРБС);
* наличие просроченной дебиторской задолженности;
* сумма, взысканная за счет средств бюджета города Урай по поступившим в адрес

учреждений исполнительным документам по состоянию на конец отчетного

периода (840,8 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**

Динамика количества учреждений, лицевых счетов, платежных поручений за период 2017-2019 годы:

шт.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Количество | 2017 год | 2018 год | 2019 год |
| Учреждений (по состоянию на 31 декабря) | 34 | 32 | 31 |
| Лицевые счета (по состоянию на 31 декабря) | 173 | 162 | 154 |
| Платежных документов, всегоиз них: | 44 656 | 44 347 | 44 500 |
| отклонено | 1 110 | 969 | 1114 |
| исполнено | 43 546 | 43 378 | 43 386 |

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 год в отдел на проверку было представлено 45 576 платежных документа, из них:

- 44 500 платежных поручений, предназначенных для отправки в кредитные организации,

- 1076 внутренних документов, проведение которых осуществляется в комитете по финансам внутри одного расчетного счета между лицевыми счетами учреждений.

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 1114 документов (2,5%), в том числе:

- специалистами отдела - 740 документа (66,4%),

- отсутствие КБК в справочнике УФК - 8 документов (0,7%),

- кредитными учреждениями и программным комплексом АС–Бюджет (проблемы с электронной цифровой подписью) - 72 документов (6,5%),

- главными распорядителями бюджетных средств (ГРБС) - 9 документов (0,8%),

- по просьбе учреждений - 285 документов (25,6%).

 Основными причинами отклонения специалистами казначейского отдела платежных документов являются:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| №п/п | Причина отклонения | 2018 год | 2019 год | Темп роста (%, раз) 2019/2018 |
| Кол-во (шт.) | Уд.вес (%) | Кол-во (шт.) | Уд.вес (%) |
| 1 | Получатель пл.поручения не соответствует получателю бюджетного обязательства | 18 | 3,2 | 149 | 20,1 |  в 8 раз |
| 2 | Неверно указана бюджетная классификация | 111 | 19,7 | 159 | 21,5 | в 1,4 раза |
| 3 | Неверно заполнено налоговое поле | 44 | 8,0 | 98 | 13,2 | в 2,2 раза |
| 4 | Недостаточно средств на лицевом счете | 66 | 11,7 | 56 | 7,6 | 15,2 |
| 5 | Неверно назначение платежа(не соответствует первичным документам) | 203 | 36,0 | 180 | 24,3 | 11,3 |
| 6 | Прочие (неверно указан код дохода, пункт программы, лицевой счет получателя) | 121 | 21,4 | 98 | 13,2 | 19 |
|  | **ИТОГО** | **563** | **100** | **740** | **100** |  **1,3 раза** |

По итогам 2019 года наблюдается ухудшение показателей при предоставлении первичных документов в отдел казначейского контроля.

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

 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 2019 год получателями бюджетных средств на проверку по учету бюджетных обязательств предоставлено 3 378 документов, из них принято на учет 2 348 бюджетных обязательств по муниципальным контрактам и договорам, подлежащим исполнению за счет средств местного бюджета в 2019 году, внесено изменений и дополнений в принятые бюджетные обязательства 1030, отклонено 42 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 55 авансовых отчета, тем самым предотвращено нарушений на сумму 160,6 тыс. рублей:

тыс. руб.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Учреждения | **2018 год** |  | **2019 год** |
| Отклонено авансовых отчетов | в пользу работника | в пользу бюджета | Отклонено авансовых отчетов | 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 | 13 | 1 | 0,1 | 12 | 11,1 | 15 | 1 | 2,4 | 14 | 30,6 |
| Неучастники бюджетного процесса | 60 | 14 | 17,6 | 46 | 90,2 | 40 | 4 | 13,2 | 36 | 130,0 |
| **Итого** | **73** | **15** | **17,7** | **58** | **101,3** | **55** | **5** | **15,6** | **50** | **160,6** |

 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 2019 году в рамках исполнения Соглашений на перечисление межбюджетных трансфертов из бюджета автономного округа в бюджет муниципального образования в Департамент финансов Ханты-Мансийского автономного округа – Югры было предоставлено 212 реестров заявок на кассовый расход на общую сумму 588 718,0 тыс.рублей 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 2019 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 2018-2019 годы

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Документы для контроля | Всего документов 2018 год | Всего документов 2019 год |
| 1 | План закупок  | 989 | 835 |
| 2 | План-график закупок  | 972 | 880 |
| 3 | Извещения и документация о закупке | 665 | 652 |
| 4 | Проекты контрактов | 0 | 600 |
| 5 | Информация о контрактах | 1 116 | 1275 |
|  | **Итого:** | **3 742** | **4242** |

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 2019 году продолжил действовать блокирующий контроль, при котором сохранилась проблема отсутствия результатов автоматического контроля информации в документах и проверка всех объектов контроля, попавших в личный кабинет финансового органа, также 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 – 247 выписок;

 - возврат остатков межбюджетных трансфертов, иных платежей – 17 документов;

 - уточнение вида и принадлежности платежа - 12 документов;

 - 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:

 отражение в учете плановых (прогнозных) назначений по доходам – 134 документа;

 отражение в учете поступление доходов – 623 документов;

 начисление доходов – 721 документ.

-ведение учета и регистрации исполнительных документов, контроль за своевременным исполнением исполнительных документов. Поучастникам бюджетного процесса предъявлено истцами 3 исполнительных документа к взысканию за счет средств местного бюджета, исполнено 3 на общую сумму 840,8 тыс. 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 2019 год (проведено 2 семинара);

- специалистами отдела казначейского контроля в течении 2019 года проводилась работа по выявленным ошибкам, связанным с нарушениями.

Кроме того, в течение года в программе «АС Бюджет» (интерфейс «Редактор сообщений») регулярно до муниципальных учреждений города доводились информационные письма, запросы, изменения законодательства в области бюджетного (бухгалтерского) учета, отчетности, в области налогов и бюджета (98 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.

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 40 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 2018 год, 1 квартал, 1 полугодие и 9 месяцев 2019 года для рассмотрения и утверждения.

**Совершенствование бюджетного процесса**

В течение 2019 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, а именно 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 – 8 документов.

Осуществлен переход в автоматизированную систему Бюджета Департамента финансов ХМАО-Югры в части автоматизации процесса централизованного сбора, консолидации и анализа отчетности с применением web-технологий (Web-консолидация). В течение 2019 года направлено 8 заявок на включение (изменение состава) должностных лиц муниципальных учреждений города Урай, полномочных на подписание бюджетной и бухгалтерской отчетности.

 При осуществлении бюджетного процесса Комитетом проведен внутренний контроль и осуществлена подготовка проектов муниципальных нормативных правовых актов, внесены изменения в действующие МНПА в связи с изменениями в законодательстве и усилением требований к бюджетной отчетности.

 В течение 2019 года:

1) подготовлены и приняты:

постановление администрации города Урай от 18.09.2019 №2275 «О Плане мероприятий по реализации Концепции повышения эффективности бюджетных расходов в 2019-2024 годах в городе Урай»;

постановление администрации города Урай от 29.11.2019 №2881 «Об утверждении Порядка проведения обзоров расходов бюджета города Урай и Положения о Комиссии по вопросам повышения эффективности бюджетных расходов города Урай»;

приказ Комитета по финансам администрации города Урай от 26.09.2019 № 79-од «Об утверждении методики расчета базовых бюджетных ассигнований по муниципальным программам, непрограммным направлениям деятельности и оценки общего объема дополнительных бюджетных ассигнований на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов»;

постановление администрации города Урай от 29.11.2019 №2875 «О внесении изменений в приложение к постановлению администрации города Урай от 20.05.2014 №1622 «Об утверждении Положения об управлении муниципальным долгом муниципального образования городской округ город Урай»;

постановление администрации города Урай от 16.08.2019 №2041 «О реализации в городе Урай проектов инициативного бюджетирования»;

постановление администрации города Урай от 28.06.2019 №1557 «Об утверждении Порядка применения бюджетной классификации Российской Федерации в части, относящейся к бюджету городского округа город Урай»;

приказ Комитета по финансам администрации города Урай от 24.12.2019 № 119-од «Об утверждении порядка инвентарного и аналитического учета объектов имущества муниципальной казны городского округа город Урай и начисления амортизации на амортизируемые объекты, находящиеся в составе имущества муниципальной казны городского округа город Урай»;

приказ Комитета по финансам администрации города Урай от 25.10.2019 № 90-од «О признании утратившими силу отдельных муниципальных правовых актов города Урай»;

приказ Комитета по финансам администрации города Урай от 28.05.2019 № 46-од «О внесении изменений в Методику прогнозирования поступлений по источникам финансирования дефицита бюджета города Урай, главным администратором которых является Комитет по финансам администрации города Урай»;

приказ Комитета по финансам администрации города Урай от 14.05.2019 № 40-од «О назначении ответственных за составление форм для ведения кассового плана и признании утратившими силу отдельных положений приказа Комитета по финансам администрации города Урай от 31.10.2012 №115-од»;

приказ Комитета по финансам администрации города Урай от 20.02.2019 № 18-од «О порядке представления главным распорядителем средств бюджета городского округа город Урай в Комитет по финансам администрации города Урай информации о результатах рассмотрения дела в суде, наличии оснований для обжалования судебного акта и результатах обжалования судебного акта»;

2) внесены изменения в действующие НПА:

постановление администрации города Урай от 07.08.2019 №1944 «О внесении изменений в приложение 2 к постановлению администрации города Урай от 14.09.2018 №2385 «О Порядке составления проекта бюджета городского округа город Урай на очередной финансовый год и плановый период»;

постановление администрации города Урай от 18.01.2019 №77 «О внесении изменений в приложение к постановлению администрации города Урай от 08.07.2009 №1838 «Об утверждении Порядка предоставления муниципальных гарантий муниципальным образованием город Урай»;

приказ Комитета по финансам администрации города Урай от 11.03.2019  №23-од «О внесении изменений в Порядок взаимодействия Комитета по финансам администрации города Урай с субъектами контроля, указанными в пункте 4 Правил осуществления контроля, предусмотренного частью 5 статьи 99 Федерального закона «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 12.12.2015 №1367», утвержденный приказом Комитета по финансам администрации города Урай от 14.03.2017 №32-од.

В 2019 году в рамках повышения финансовой грамотности населения города Урай, комитетом выполнено следующее:

В целях поддержания высокого уровня прозрачности бюджета и бюджетного процесса муниципального образования, общедоступности для граждан, на официальном сайте органов местного самоуправления города Урай в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» отражается информация о всех этапах бюджетного процесса, начиная с формирования бюджета городского округа до его исполнения.

В 2019 году в целях достижения высоких показателей открытости бюджетных данных, показателей деятельности органов местного самоуправления, продолжена работа по наполняемости портала сайта «Бюджет для граждан» (<http://budget.uray.ru/>).

Кроме того, в течение года осуществлялась работа по размещению информации в разделе сайта «Открытые данные» (https://data.admhmao.ru/datasets/?mo=uray). Главными распорядителями бюджетных средств осуществлялся контроль за своевременным и достоверным размещением информации подведомственными учреждениями на официальном сайте Российской Федерации [www.bus.gov.ru](http://www.bus.gov.ru).

**В рамках мероприятий по повышению собираемости налогов в бюджет городского округа город Урай в устной и письменной форме по инициативе Комитета по финансам администрации города Урай велась разъяснительная работа с руководителями учреждений и организаций города, в том числе на заседаниях Совета руководителей и Общественного Совета города Урай по вопросу своевременной уплаты имущественных налогов и погашения задолженности прошлых лет.**

**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 2019 году аттестацию прошли 7 муниципальных служащих Комитета.

Дополнительное профессиональное образование по программам повышения квалификации муниципальных служащих получил 1 муниципальный служащий.

Приняли участие в семинарах 4 муниципальных служащих.

Также необходимо отметить, что общий документооборот по Комитету по финансам за отчетный период составил 2 371 единицы.

 Обобщая вышеизложенное, необходимо отметить, что задачи, поставленные на 2019 год в целом выполнены. Они позволили повысить качество управления муниципальными финансами, успешно завершить текущий финансовый год.

**Основные задачи и мероприятия на 2020 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. Продолжение работы по обеспечению 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 2020 год.

Планируемый ожидаемый эффект от реализации мероприятий в части доходов спрогнозирован в сумме – 5 876,4 тыс.рублей; по расходам - 16 651.1ыс.рублей.

Председатель комитета по финансам

И.В.Хусаинова