**ОТЧЕТ**

 **о результатах деятельности**

 **Комитета по финансам администрации города Урай за 2018 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»;

- 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 средствами, находящимися во временном распоряжении);

- 1С бухгалтерия 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 2018 году по результатам реализации мероприятий программы из 15 установленных целевых показателей достигнуты значения 13 показателей.

Характеристика основных показателей программы, достигнутых в 2018 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 | 111,8 | + 11,8 |  |
| Достижение исполнения расходных обязательств городского округа в размере не менее 95% от бюджетных ассигнований, утвержденных решением о бюджете городского округа  | % | >95  | 96,5 | + 1,5 |  |
| Оценка среднего уровня качества финансового менеджмента главных распорядителей бюджетных средств | баллы | 50 | 46 | - 4 | Проведен анализ причин, приведших к низкому значению показателя (большое количество проведенных корректировок бюджетной росписи, наличие взысканий по исполнительным документам, наличие просроченной дебиторской задолженности). По результатам администрации г.Урай и Управлению образования администрации г.Урай даны рекомендации по повышению качества планирования расходов бюджета на первоначальном этапе, контроля за целевым расходованием бюджетных средств. |
| Доля расходов бюджета муниципального образования, формируемых в рамках муниципальных программ | % | 97,5 | 99,2 | + 1,7 |  |
| Просроченная кредиторская задолженность в бюджете муниципального образования | тыс. рублей | 0 | 0 | 0 |  |
| Дефицит бюджета | % | 0 | 0 | 0 |  |
| Потребность муниципального образования в привлечении бюджетных кредитов | тыс. рублей | 0 | 0 | 0 |  |
| 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) | % | > 101,0 | 102,0 | + 1,0 |  |
| Соблюдение норм Бюджетного Кодекса Российской Федерации | % | 100 | 100 | 0 |  |
| Отношение количества проведенных контрольных мероприятий к запланированным  | % | 100 | 114,3 | + 14,3 |  |
| 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 |  |
| 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) | % | 52,1 | 36,6 | - 15,5 | В результате дополнительного поступления доходов в 2018 году в сумме 649 950,3 тыс.рублей, в том числе безвозмездных поступлений (за исключением субвенций) в сумме 564 319,1 тыс.рублей и прочих безвозмездных поступлений в сумме 52 094,1 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 г.Урай в сумме 55 089,2 тыс.рублей, 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 52,6%. |
| 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 2018 год (тыс. рублей):

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | Исполнено за 2017 год | Первоначаль-ный план 2018 года | Уточненный план на 2018 год | Отклоне-ние (+,-)  | Исполнено за 2018 год | % исполнения к уточнен-ному плану |
| **1. Доходы, всего** | **3 071 847,7** | **2 714 807,1** | **3 402 733,2** | **+ 687 926,1** | **3 406 507,3** | **100,1** |
| в том числе: |  |  |  |  |  |  |
| 1.1.Налоговые и неналоговые доходы | 789 477,4 | 726 090,4 | 792 213,5 | + 66 123,1 | 811 721,6 | 102,5 |
| 1.2. Безвозмездные поступления | 2 213 766,8 | 1 988 716,7 | 2 558 426,9 | +569 710,2 | 2 542 691,6 | 99,4 |
| 1.3. Прочие безвозмездные поступления | 81 571,2 | 0 | 55 186,8 | + 55 186,8 | 55 188,1 | 100,0 |
| 1.4. Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет | -12 967,7 | 0 | - 3 094,0 | - 3 094,0 | - 3 094,0 | 100,0 |
| **2. Расходы** | **3 192 400,5** | **2 785 047,7** | **3 551 738,1** | **+ 766 690,4** | **3 427 092,4** | **96,5** |
| **3. Дефицит (-),** **профицит (+)** | **- 120 552,8** | **- 70 240,6** | **- 149 004,9** | - 78 764,3 | **- 20 585,1** | **-** |

Бюджет городского округа город Урай на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов сформирован в установленные сроки и утвержден решением Думы города Урай от 26.12.2017 года №105.

В течение года специалистами Комитета подготовлены 3 поправки (решениями Думы города Урай от 22.03.2018 №13, от 20.09.2018 №45 и от 30.11.2018 №76 в бюджет городского округа на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов внесены изменения).

**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 2018 года составила 36,6%.

По итогам 2018 года налоговые и неналоговые доходы исполнены в сумме 811 721,6 тыс.рублей, или 102,5% к уточненному плану и на 111,8 % к первоначальном плану, в том числе:

1. Налоговые доходыисполнены в сумме 656 500,3 тыс.рублей, или на 102,2% к уточненному плану и на 109,2% к первоначальному плану. Наблюдается увеличение налоговых доходов по таким налогам: *НДФЛ, Акцизы, УСН.*

2. Неналоговые доходыисполнены в сумме 155 221,3 тыс.рублей, или на 103,4% к уточненному плану и на 124,0% 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 2 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 (проведено 5 совещаний).

 - по урегулированию задолженности по уплате налогов (сборов) и комиссии по легализации налоговой базы (проведено 40 совещаний, приглашены 113, заслушаны 86 налогоплательщиков).

 Общая сумма задолженности по налогам, погашенная по результатам работы комиссий, составила 10 275,0 тыс.рублей.

 2. 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 постановки на учет в налоговом органе. Нарушителей – налогоплательщиков в 2018 году не выявлено.

 3. В целях оплаты задолженности по имущественным налогам за 2017 год и проведения мероприятий, направленных на обеспечение декларирования гражданами доходов, полученных в 2017 году, администрацией города совместно с Комитетом в течение всего года велась активная работа.

 В 2019 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.

В 2018 году в целях стимулирования роста налогового потенциала и качества планирования доходов, постановлением Правительства Ханты-Мансийского автономного округа – Югры от 10.09.2018 №285-п определен Порядок предоставления в 2018 году бюджетам городских округов и муниципальных районов Ханты-Мансийского автономного округа–Югры дотаций, предусматривающий новый вид грантовой поддержки муниципалитетов в целях стимулирования роста налогового потенциала и качества планирования доходов городских округов и муниципальных районов автономного округа.

 В результате исполненных критериев, определенных Порядком, бюджетам муниципальных районов и городских округов в 2018 году были выделены средства в виде дотации, в том числе муниципальным образованием городской округ город Урай получен грант в сумме 7 771,3 тыс.рублей.

Проведя анализ **по расходам**, в целом расходы бюджета увеличены на 766 690,4 тыс.рублей с учетом остатков на счете по учету средств местного бюджета, в том числе за счет безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы – 569 710,3 тыс.рублей (дотаций – 32 265,8 тыс.рублей, субвенций – 49 055,9 тыс.рублей, субсидий – 448 139,8 тыс.рублей, иных межбюджетных трансфертов – 40 248,8 тыс.рублей), за счет средств местного бюджета – 196 980,1 тыс.рублей, что характеризуется вышеназванными показателями, достигнутыми в 2018 году.

Исполнение составило 3 427 092,4 тыс. рублей, или 96,5% от уточненного плана на год, к первоначально утвержденному плану – 123,1%.

Бюджет городского округа в 2018 году исполнялся в рамках реализации 19 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 2018 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 295 836,0 тыс.рублей, исполнение составило 290 500,7 тыс.рублей, или 98,2% от плана.

За 2018 год предельный объем дефицита бюджета городского округа не превышен, источники его покрытия определены в полном объеме (дефицит составил 149 004,9 тыс.рублей, который покрывается остатком средств на счете по учету средств местного бюджета, сложившегося по состоянию на 01.01.2018 года в сумме 110 482,6 тыс.рублей, а также за счет средств, поступивших от продажи акций и иных форм участия в капитале, находящихся в собственности городских округов, в сумме 38 670,9 тыс.рублей).

 В 2018 году при исполнении бюджета города кредитные средства не привлекались. По состоянию на 01.01.2019 года долговые обязательства у муниципального образования отсутствуют.

В целях реализации решения о бюджете городского округа город Урай на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов, финансовым органом были разработаны мероприятия, утвержденные постановлением администрации города от 28.12.2017 №3909 «О мерах по реализации Решения Думы города Урай от 26.12.2017 №105 «О бюджете городского округа город Урай на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов».

Бюджетный эффект от реализации мероприятий по росту доходов бюджета городского округа город Урай в 2018 году составил 11 315,1 тыс.рублей при плане 2 597,2 тыс.рублей.

Бюджетный эффект от реализации мероприятий по оптимизации расходов бюджета городского округа город Урай составил 33 318,6 тыс.рублей при плане 2 350,0 тыс.рублей.

В 2018 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 2017 год, направленной на качественное управление муниципальными финансами, является мониторинг, по итогам которого муниципальным образованием город Урай занято 5-е место в рейтинге (приказ Департамента финансов ХМАО-Югры от 29.06.2018 №95-о). За достижение высоких показателей муниципальным образованием из бюджета автономного округа в 2018 году получен грант в виде дотации в сумме 10 000,0 тыс.рублей.

Начиная с 2016 года Департаментом финансов ХМАО – Югры 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 2018 года была проделана огромная работа в части наполняемости самостоятельно созданного на официальном сайте органов местного самоуправления города Урай в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» портала <http://budget.uray.ru> «Бюджет для граждан».

Приказом Департамента финансов ХМАО - Югры от 28.12.2018 №188-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 2018 году (город Урай - 7 место в рейтинге среди 22 территорий). При максимально возможном количестве баллов – 125,0 город Урай набрал 119,0 баллов (снижение баллов по ряду показателей, по которым применен понижающий коэффициент, объясняется нарушением требования по количеству переходов («кликов»)). Данный показатель будет учтен при определении сводной оценки качества организации и осуществления бюджетного процесса в городских округах и муниципальных районах Ханты-Мансийского автономного округа – Югры по итогам 2018 года.

 В 2018 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 признан победителем (1 место).

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

В 2018 году Комитетом в целях повышения качества организации и осуществления бюджетного процесса проводился мониторинг качества финансового менеджмента, осуществляемого главными распорядителями бюджетных средств по итогам 2017 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 2016-2018 годы:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование ГРБС | Рейтинговая оценка за 2016 год | Рейтинговая оценка за 2017 год | Предварительная рейтинговая оценка за 2018 год |
| Управление образования | 4 | 5 | 5 |
| Администрация города Урай  | 4 | 4 | 3 |
| Максимально возможная рейтинговая оценка | 5 | 5 | 5 |
| **Оценка среднего уровня качества финансового менеджмента**  | **45** | **46** | **45** |

По результатам **анализа** качества финансового менеджмента, осуществляемого главными распорядителями бюджетных средств городского округа город Урай **за 2018 год**, рейтинговая оценка Администрации города Урай понизилась по отношению к предыдущим периодам 2016-2017 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 (138 обращение ГРБС);
* сумма, взысканная за счет средств бюджета города Урай по поступившим в адрес

учреждений исполнительным документам по состоянию на конец отчетного

периода (1857,5 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 2016-2018 годы:

шт.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Количество | 2016 год | 2017 год | 2018 год |
| Учреждений (по состоянию на 31 декабря) | 34 | 34 | 32 |
| Лицевые счета (по состоянию на 31 декабря) | 173 | 173 | 162 |
| Платежных документов, всегоиз них: | 42 437 | 44 656 | 44 347 |
| отклонено | 1 171 | 1 110 | 969 |
| исполнено | 41 266 | 43 546 | 43 378 |

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 45 133 платежных документа, из них:

- 44 347 платежных поручений, предназначенных для отправки в кредитные организации,

- 786 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 969 документов (2,5%), в том числе:

- специалистами отдела - 563 документа (58,1%),

- отсутствие КБК в справочнике УФК - 20 документов (2,0%),

- кредитными учреждениями и программным комплексом АС–Бюджет (проблемы с электронной цифровой подписью) - 69 документов (7,1%),

- главными распорядителями бюджетных средств (ГРБС) - 6 документов (0,6%),

- по просьбе учреждений - 311 документов (32,1%).

 Основными причинами отклонения специалистами казначейского отдела платежных документов являются:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| №п/п | Причина отклонения | 2016 год | 2017 год | 2018 год | Темп роста (%) 2018/2017 |
| Кол-во (шт.) | Уд.вес (%) | 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 | 18 | 3,2 | 47,1 |
| 2 | Неверно указана бюджетная классификация | 138 | 21,6 | 242 | 41,4 | 111 | 19,7 | 54,1 |
| 3 | Неверно заполнено налоговое поле | 136 | 21,3 | 57 | 9,7 | 44 | 8,0 | 22,8 |
| 4 | Недостаточно средств на лицевом счете | 26 | 4,1 | 49 | 8,4 | 66 | 11,7 | 34,7 |
| 5 | Неверно назначение платежа(не соответствует первичным документам) | 170 | 26,6 | 111 | 19,0 | 203 | 36,0 | 82,9 |
| 6 | Прочие (неверно указан код дохода, пункт программы, лицевой счет получателя) | 132 | 20,6 | 92 | 15,7 | 121 | 21,4 | 31,5 |
|  | **ИТОГО** | **639** | **100** | **585** | **100** | **563** | **100** | **3,8** |

В целом по итогам 2018 года наблюдается улучшение показателей о допущенных нарушениях при предоставлении первичных документов в отдел казначейского контроля. Данные нарушения уменьшаются с каждым годом. 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 2018 год получателями бюджетных средств на проверку по учету бюджетных обязательств предоставлено 3 050 документов, из них принято на учет 2 107 бюджетных обязательств по муниципальным контрактам и договорам, подлежащим исполнению за счет средств местного бюджета в 2018 году, внесено изменений и дополнений в принятые бюджетные обязательства 854, отклонено 89 документов.

 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 73 авансовых отчета, тем самым предотвращено нарушений на сумму 101,3 тыс. рублей:

тыс. руб.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Учреждения | **2017 год** |  | **2018 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 | 4 | 1,0 | 9 | 114,4 | 13 | 1 | 0,1 | 12 | 11,1 |
| Неучастники бюджетного процесса | 33 | 5 | 0,9 | 28 | 72,7 | 60 | 14 | 17,6 | 46 | 90,2 |
| **Итого** | **46** | **9** | **1,9** | **37** | **187,1** | **73** | **15** | **17,7** | **58** | **101,3** |

 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 2018 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 282 реестра заявок на кассовый расход на общую сумму 727 235,4 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 2018 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 год

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | 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  | 989 | 881 | 108 | 10,9 | 45 | - | 46 | 17 |
| 2 | План-график закупок  | 972 | 927 | 45 | 4,6 | 12 | 12 | 18 | 3 |
| 3 | Извещения и документация о закупке | 665 | 660 | 5 | 0,7 | 1 | 2 | - | 2 |
| 4 | Протоколы ОППИ | 198 | 198 | - | - | - | - | - | - |
| 5 | Информация о контрактах | 1 116 | 1 066 | 50 | 4,5 | 7 | 4 | - | 39 |
|  | **Итого:** | **3 940** | **3 732** | **208** | **5,3** | **65** | **18** | **64** | **61** |

По итогам контроля сформировано:

* 3 732 уведомления 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»;
* 208 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 2018 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 – 9 985 платежных документов (в 2017 – 9853);

- возврат неиспользованных межбюджетных трансфертов (составлено 57 документов);

- уточнение платежей, поступающих в доход бюджета города (составлено 17 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 -1176 документов;

-ведение учета и регистрации исполнительных документов, контроль за своевременным исполнением исполнительных документов. Поучастникам бюджетного процесса предъявлено истцами 8 исполнительных документа к взысканию за счет средств местного бюджета, исполнено 8 на общую сумму 1 880,3 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 2018 год (проведено 2 семинара);

- специалистами отдела казначейского контроля в течении 2018 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 2018 году -165 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 60 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 2017 год, 1 квартал, 1 полугодие и 9 месяцев 2018 года для рассмотрения и утверждения.

**Совершенствование бюджетного процесса**

В течение 2018 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 – 16 документов;
* проведен мониторинг сведений о муниципальных учреждениях и предприятиях, внесенных в Сводный реестр, по итогам мониторинга представлены 27 Заявок на изменение информации об организациях.

 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 2018 года были подготовлены и приняты 18 МНПА. Кроме того, Комитет совместно с правовым управлением администрации города Урай принимал участие в разработке проекта МНПА, направленного на устранение замечаний прокуратуры города Урай по вопросам, связанным с порядком рассмотрения и утверждения проекта бюджета города Урай. По результатам данной работы принят 1 МНПА (решение Думы города Урай от 04.10.2018 №56 «О внесении изменений в Положение об отдельных вопросах осуществления бюджетного процесса в городе Урай»).

В 2018 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 2018 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 28.12.2018 №188-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 2018 году (город Урай - 7 место в рейтинге). Данный показатель будет учтен при определении сводной оценки качества организации и осуществления бюджетного процесса в городских округах и муниципальных районах Ханты-Мансийского автономного округа – Югры по итогам 2018 года.

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 2018 году аттестацию прошли 6 муниципальных служащих Комитета.

Классный чин присвоен 7 муниципальным служащим.

Дополнительное профессиональное образование по программам повышения квалификации муниципальных служащих получили 3 муниципальных служащих.

Дополнительное профессиональное образование в виде профессиональной переподготовки прошел 1 муниципальный служащий

Приняли участие в семинарах 4 муниципальных служащих.

Также необходимо отметить, что общий документооборот по Комитету по финансам за отчетный период составил 2 333 единицы.

 Обобщая вышеизложенное, необходимо отметить, что задачи, поставленные на 2018 год в целом выполнены. Они позволили повысить качество управления муниципальными финансами, успешно завершить текущий финансовый год.

**Основные задачи и мероприятия на 2019 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 2019 год.

Планируемый ожидаемый эффект от реализации мероприятий в части доходов спрогнозирован в сумме – 4 808,7 тыс.рублей; по расходам - 14 801,2 тыс.рублей.

Председатель комитета по финансам

И.В.Хусаинова