**ОТЧЕТ**

**о результатах деятельности**

**Комитета по финансам администрации города Урай за 2020 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 «Региональный электронный бюджет 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);

- ИС «Портал открытых данных ХМАО – Югры»;

- единый портал бюджетной системы Российской Федерации;

- ТИС Югры;

- ГАС Управление, Колибри 365;

- ПК «Муниципальные образования»;

- ФГИС «Единая информационная система управления кадровым составом государственной гражданской службы РФ»;

- Интерактивный портал Дептруда  ХМАО -Югры,  Портал государственных услуг РФ, Реестр государственных и муниципальных услуг (РРГУ);

- Реестр источников доходов;

- СЭД (система электронного документооборота администрации).

Общая численность Комитета на конец года составила 20 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 2020 году по результатам реализации мероприятий программы 5 установленных целевых показателей достигнуты в полном объеме.

Характеристика основных показателей программы, достигнутых в 2020 году:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование целевого показателя | Ед. изм. | Плановое значение | Фактическое значение | Отклонение | 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) | % | > 100,5 | 100,6 | +0.1 |  |
| Исполнение расходных обязательств городского округа за отчетный финансовый год от бюджетных ассигнований, утвержденных решением о бюджете городского округа | % | > 95,0 | 97,7 | +2,7 |  |
| Исполнение плана по налоговым и неналоговым доходам, утвержденного решением о бюджете городского округа | % | > 98,0 | 101,1 | +3,1 |  |
| 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) | % | 37,0 | 37,9 | +0,9 |  |
| 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 2020 год (тыс. рублей):

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | Исполнено за 2019 год | Первоначаль-ный план 2020 года | Уточненный план  на 2020 год | Отклоне-ние (+,-) | Исполнено за 2020 год | %  исполнения  к уточнен-ному плану |
| **1. Доходы, всего** | **3 624 320,5** | **3 143 629,8** | **3 705 868,4** | **+ 562 238,6** | **3 724 037,4** | **100,5** |
| в том числе: |  |  |  |  |  |  |
| 1.1.Налоговые и неналоговые доходы | 907 974,8 | 1 043 024,9 | 1 027 871,6 | -15 153,3 | 1 054 476,8 | 102,6 |
| 1.2. Безвозмездные поступления | 2 636 007,7 | 2 100 604,9 | 2 507 420,2 | +406 815,3 | 2 498 975,5 | 99,7 |
| 1.3. Прочие безвозмездные поступления | 81 009,4 | 0,0 | 172 647,1 | + 172 647,1 | 172 647,1 | 100,0 |
| 1.4. Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет | -671,4 | 0,0 | - 2 070,5 | +2 070,5 | - 2 062,0 | 99,6 |
| **2. Расходы** | **3 608 224,0** | **3 230 211,7** | **3 839 703,2** | **+ 609 491,5** | **3 751 795,6** | **97,7** |
| **3. Дефицит (-),**  **профицит (+)** | 16 096,5 | - 86 581,9 | - 133 834,8 | + 47 252,9 | - 27 758,2 | **-** |

Бюджет городского округа город Урай на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов сформирован в установленные сроки и утвержден решением Думы города Урай от 12.12.2019 года №93.

В течение 2020 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 2020 году подготовлено 7 изменений в решение Думы города Урай от 12.12.2019 №93 «О бюджете городского округа город Урай на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» (от 13.02.2020 №2, 16.04.2020 №22, от 29.04.2020 №29, от 29.06.2020 №48, от 22.10.2020 №83, от 26.11.2020 №93, от 21.12.2020 №107), в том числе 5 внеплановые.

В целях организации работы по формированию проекта бюджета города на 2021 год и плановый период 2022 – 2023 годов Комитетом по финансам:

- 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 2021 год и плановый период 2022-2023 годов;

- разработаны Основные направления бюджетной политики и основные направления налоговой политики городского округа город Урай на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 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 2021 год и плановый период 2022-2023 годов и оценки их ожидаемого исполнения за 2020 год.

В сентябре – октябре 2020 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 – 28 октября 2020 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 03.11.2020 № 77 назначены и проведены 23 ноября 2020 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 01.12.2020 № 99 «О бюджете городского округа город Урай на 2021 год и плановый период 2022-2023 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 2020 года составила 37,9%.

По итогам 2020 года налоговые и неналоговые доходы исполнены в сумме 1 054 476,8 тыс.рублей, или 102,6% к уточненному плану и на 101,1 % к первоначальном плану, в том числе:

1. Налоговые доходыисполнены в сумме 899 442,6 тыс.рублей, или на 102,8 % к уточненному плану и на 101,2% к первоначальному плану. Наблюдается увеличение налоговых доходов по таким налогам: *НДФЛ,УСН, налог на имущество физических лиц, земельный налог.*

2. Неналоговые доходыисполнены в сумме 155 034,2 тыс.рублей, или на 101,6% к уточненному плану и на 100,8% 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 и приято участие в:

- комиссии по мобилизации доходов,

- работе по урегулированию задолженности по уплате налогов (сборов),

- работе 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,

- работе координационного совета по развитию малого и среднего предпринимательства и инвестиционной деятельности в части разъяснения предпринимателям города Урай о фактическом применении пониженных ставок по налогу на имущество физических лиц для индивидуальных предпринимателей - собственников объектов недвижимости, а так же своевременной уплаты налогов в бюджет города Урай.

Всего за 2020 год проведено 15 совещаний, были приглашены 23 и заслушаны 14 налогоплательщиков.

В результате проведенных мероприятий, направленных на ликвидацию задолженности, за 2020 год бюджетный эффект в части поступлений налогов в местный бюджет составил в сумме 3 083,0 тыс.рублей.

2. В целях оплаты задолженности по имущественным налогам за 2019 год и проведения мероприятий, направленных на обеспечение декларирования гражданами доходов, полученных в 2019 году в течение всего года велась активная работа.

По результатам исполнения проведенных совместных мероприятий в 2020 году с Межрайонной Инспекцией Федеральной налоговой службы России №2 по ХМАО - Югры, в части снижения задолженности по налоговым доходам, в том числе по имущественным налогам в рейтинге всех муниципальных образований город Урай занял 1 - е место (соотношение задолженности на конец отчетного периода 2020 года, к поступлениям по имущественным налогам).

В 2021 году в целях ликвидации существующей и недопущения образования новой задолженности по имущественным налогам физических лиц, будет продолжена разъяснительная и информационная работа с физическими лицами о необходимости своевременной уплаты имущественных налогов и погашению задолженности прошлых лет, так как проводимые меры способствуют укреплению финансовых основ местного самоуправления.

3. Была организована работа с ответственными исполнителями по выявлению недвижимого имущества, которые признаются объектами налогообложения, в отношении которых налоговая база определяется как кадастровая стоимость

По итогам проведенных мероприятий было выявлено 12 объектов, которые направлены в уполномоченный орган - Департамент финансов ХМАО-Югры для включения в предварительный Перечень объектов недвижимого имущества на 2021 год.

В 2021 году будет продолжена практика совместной деятельности органов местного самоуправления города с непосредственным участием специалистов Комитета с налоговыми и другими контролирующими органами, направленная на соблюдение налогоплательщиками действующего финансового законодательства и увеличение поступлений собственных доходов бюджета города для устойчивого развития экономики города.

По результатам ежегодного мониторинга оценки качества организации и осуществления бюджетного процесса в городских округах и муниципальных районах Ханты-Мансийского автономного округа – Югры за 2019 год, проводимом в 2020 году, муниципальное образование город Урай занял 7-е место.

По итогам 2020 года в целях стимулирования роста налогового потенциала и качества планирования доходов, город Урай в 2020 году получил грант в виде дотации в сумме 5,8 млн.рублей. Средства были распределены на решение городских проблем.

Кроме того, в связи с принятием мер поддержки, оказываемых организациям и индивидуальным предпринимателям, принятых на уровне субъекта, муниципалитета в период пандемии, МО была предоставлена дотация в сумме 32 000,0 тыс.рублей на компенсацию выпадающих собственных доходов.

Так же муниципальным образованием на финансовое обеспечение мероприятий, связанных с профилактикой и устранением последствий распространения новой коронавирусной инфекции, вызванной COVID-2019, получены средства дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов городских округов и муниципальных районов ХМАО – Югры в сумме 20 968,6 тыс. рублей, из резервного фонда Правительства ХМАО – Югры выделены бюджетные ассигнования в сумме 2 420,6 тыс. рублей.

Проведя анализ **по расходам**, в целом расходы бюджета увеличены на 609 491,5 тыс.рублей с учетом остатков на счете по учету средств местного бюджета, в том числе за счет безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы – 398 370,6 тыс.рублей (дотаций «+» 78 379,6 тыс.рублей, субвенций «-» 66 897,9 тыс.рублей, субсидий «+» 361 955,2 тыс.рублей, иных межбюджетных трансфертов «+» 24 933,7 тыс.рублей), за счет средств местного бюджета – 211 120,9 тыс.рублей, что характеризуется вышеназванными показателями, достигнутыми в 2020 году.

Исполнение составило 3 751 795,6 тыс. рублей, или 97,7% от уточненного плана на год, к первоначально утвержденному плану – 116,1%.

Бюджет городского округа в 2020 году исполнялся в рамках реализации 18 муниципальных программ, незначительную долю расходов бюджета (1,0%) 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 2020 году для города Урай определен в сумме 347 617,1 тыс.рублей. В бюджете городского округа расходы на содержание органов местного самоуправления утверждены в сумме 290 556,5 тыс.рублей, исполнение составило 288 348,5 тыс.рублей, или 99,2% от плана.

За 2020 год предельный объем дефицита бюджета городского округа не превышен, источники его покрытия определены в полном объеме (дефицит составил 27 758,2 тыс.рублей, который покрывается остатком средств на счете по учету средств местного бюджета, сложившегося по состоянию на 01.01.2020 года).

В 2020 году при исполнении бюджета города кредитные средства не привлекались. По состоянию на 01.01.2021 года долговые обязательства у муниципального образования отсутствуют.

В целях реализации решения о бюджете городского округа город Урай на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов, финансовым органом были разработаны мероприятия, утвержденные постановлением администрации города от 28.02.2020 №539 «О мерах по реализации Решения Думы города Урай от 12.12.2019 №93 «О бюджете городского округа город Урай на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов».

Бюджетный эффект от реализации мероприятий по росту доходов бюджета городского округа город Урай в 2020 году составил 6 487,3 тыс.рублей при плане 5 876,4 тыс.рублей.

Бюджетный эффект от реализации мероприятий по оптимизации расходов бюджета городского округа город Урай составил 41 296,9 тыс.рублей при плане 16 651,1 тыс.рублей.

В 2020 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».

Основным механизмом обеспечения открытости бюджетного процесса является размещение актуальной и достоверной информации в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет». В 2020 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 05.02.2021 №14-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 2020 году (город Урай - 9 место в рейтинге среди 22 территорий). При максимально возможном количестве баллов – 114 город Урай набрал 107 баллов (снижение баллов по ряду показателей, по которым применен понижающий коэффициент, объясняется большим количеством переходов (кликов, а именно 4, при max= 3). 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 2021 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/>).

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

В 2020 году Комитетом в целях повышения качества организации и осуществления бюджетного процесса проводился мониторинг качества финансового менеджмента, осуществляемого главными распорядителями бюджетных средств по итогам 2019 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 2019-2020 годы:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Наименование ГРБС | Рейтинговая оценка за 2019 год | Рейтинговая оценка за 2020 год |
| Управление образования | 4 | 5 |
| Администрация города Урай | 3 | 4 |
| Максимально возможная рейтинговая оценка | 5 | 5 |
| **Оценка среднего уровня качества финансового менеджмента** | **46** | **47** |

По результатам **анализа** качества финансового менеджмента, осуществляемого главными распорядителями бюджетных средств городского округа город Урай **за 2020 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 (93 обращения 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 (95,0 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 2018-2020 годы:

шт.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Количество | 2018 год | 2019 год | 2020 год |
| Учреждений (по состоянию на 31 декабря) | 32 | 31 | 31 |
| Лицевые счета (по состоянию на 31 декабря) | 162 | 154 | 146 |
| Платежных документов, всего  из них: | 44 347 | 44 500 | 46 887 |
| отклонено | 969 | 1114 | 735 |
| исполнено | 43 378 | 43 386 | 46 152 |

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 47 592 платежных документа, из них:

- 46 887 платежных поручений, предназначенных для отправки в кредитные организации,

- 705 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 735 документов (1,5%), в том числе:

- специалистами отдела - 327 документа (44,4%),

- отсутствие КБК в справочнике УФК - 1 документов (0,1%),

- кредитными учреждениями и программным комплексом АС–Бюджет (проблемы с электронной цифровой подписью) - 41 документ (5,6%),

- главными распорядителями бюджетных средств (ГРБС) - 1 документ (0,1%),

- по просьбе учреждений - 365 документов (49,6%).

Основными причинами отклонения специалистами казначейского отдела платежных документов являются:

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| №  п/п | Причина отклонения | 2019 год | | 2020 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 | 149 | 20,1 | 19 | 6,0 | 0,1 |
| 2 | Неверно указана бюджетная классификация | 159 | 21,5 | 75 | 23,0 | 0,5 |
| 3 | Неверно заполнено налоговое поле | 98 | 13,2 | 13 | 4,0 | 0,1 |
| 4 | Недостаточно средств на лицевом счете | 56 | 7,6 | 42 | 13,0 | 0,7 |
| 5 | Неверно назначение платежа  (не соответствует первичным документам) | 180 | 24,3 | 106 | 32,0 | 0,6 |
| 6 | Прочие (неверно указан код дохода, пункт программы, лицевой счет получателя) | 98 | 13,2 | 72 | 22,0 | 0,7 |
|  | **ИТОГО** | 740 | 100 | 327 | 100 | 0,4 |

По итогам 2020 года наблюдается улучшение 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.

В соответствии с приказом Комитета по финансам администрации города Урай от 13.01.2020 №03-од «О порядке исполнения бюджета городского округа город Урай по расходам» за отчетный период 2020 года получателями бюджетных средств на проверку предоставлено 6740 документ, из них принято на учет 5155 бюджетных и денежных обязательств, внесено изменений и дополнений в принятые обязательства 1548, отклонено 37 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 22 авансовых отчета, тем самым предотвращено нарушений на сумму 66,2 тыс. рублей:

тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Учреждения | **2019 год** | | | | |  | **2020 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 | 15 | 1 | 2,4 | 14 | 30,6 | 0 | 0 | 0,00 | 0 | 0,00 |
| Неучастники бюджетного процесса | 40 | 4 | 13,2 | 36 | 130,0 | 22 | 1 | 100,00 | 21 | 66189,60 |
| **Итого** | **55** | **5** | **15,6** | **50** | **160,6** | **22** | **5** | **100,00** | **21** | **66189,60** |

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 128 реестров заявок на кассовый расход на общую сумму 459 265 685,58 (четыреста пятьдесят девять миллионов двести шестьдесят пять тысяч шестьсот восемьдесят пять рублей 58 копеек) по средством Web - Исполнение Регионального электронного бюджета Югры. 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 2019-2020 годы

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | **Документы для контроля** | **Количество документов** | | **В (%) соотношении** |
| **2019** | **2020** |
| 1 | **План закупок** | 835 | 0 | 0 |
| 2 | **План график закупок** | 880 | 928 | 1,05 |
| 3 | **Извещения и документация о закупке** | 652 | 133 | 0,20 |
| 4 | **Проекты контрактов** | 600 | 114 | 0,19 |
| 5 | **Информация о контрактах** | 1275 | 1155 | 0,91 |
|  | **ИТОГО** | **4242** | **2330** | **2,00** |

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.

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 – 248 выписок;

- возврат остатков межбюджетных трансфертов, иных платежей – 20 документов;

- уточнение вида и принадлежности платежа - 21 документ;

- 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 – 142 документа;

отражение в учете поступление доходов – 633 документа;

начисление доходов – 731 документ.

-ведение учета и регистрации исполнительных документов, контроль за своевременным исполнением исполнительных документов. Поучастникам бюджетного процесса предъявлено истцами 2 исполнительных документа к взысканию за счет средств местного бюджета, исполнено 2 на общую сумму 95,0 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, вебинаров для работников бюджетных учреждений по вопросам изменений в бюджетном и бухгалтерском учете и отчетности, а так же подготовки сдачи годового отчета за 2020 год (проведен 1 вебинар);

- специалистами отдела казначейского контроля в течение 2020 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 (53 сообщения).

**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.

Кроме того, за отчетный период в Думу города были направлены отчеты об исполнении бюджета городского округа город Урай за 2019 год, 1 квартал, 1 полугодие и 9 месяцев 2020 года для рассмотрения и утверждения.

**Совершенствование бюджетного процесса**

В течение 2020 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 – 12 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 2020 года направлено 10 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 2020 года:

1) подготовлены и приняты:

постановление администрации города Урай от 17.01.2020 №44 «О порядке формирования [перечн](#P30)я налоговых расходов муниципального образования городской округ город Урай»;

постановление администрации города Урай от 03.08.2020 № 1769 «О порядке оценки налоговых расходов муниципального образования городской округ город Урай»;

постановление администрации города Урай от 24.12.2020 № 3286 «Об утверждении административного регламента предоставления муниципальной услуги «Дача письменных разъяснений налогоплательщикам и налоговым агентам по вопросу применения НПА МО ГО Урай ХМАО -Югры о местных налогах и сборах»;

приказ Комитета по финансам администрации города Урай от 30.11.2020 № 113-од «Об утверждении перечня налоговых расходов городского округа Урай Ханты-Мансийского автономного округа –Югры»;

приказ Комитета по финансам администрации города Урай от 13.01.2020 № 03-од «О порядке исполнения бюджета городского коруга город Урай по расходам»;

приказ Комитета по финансам администрации города Урай от 05.02.2020 № 02-од «О сроках предоставления месячной, квартальной бюджетной отчетности об исполнении бюджета городского округа город Урай м сводной бухгалтерской отчетности муниципальных и автономных учреждений в 2020 году»;

приказ Комитета по финансам администрации города Урай от 06.04.2020 № 18-од «О правилах списания и восстановления в учете задолженности по денежным обязательствам перед городским округом город Урай»;

приказ Комитета по финансам администрации города Урай от 03.06.2020 № 36-од «О признании утратившим силу приказ Муниципального учреждения «Комитет по финансам администрации города Урай от 30.12.2009 №88-од «Об утверждении Порядка осуществления операций со средствами, поступающими во временное распоряжение главных распорядителей, получателей средств бюджета городского округа город Урай»;

приказ Комитета по финансам администрации города Урай от 04.06.2020 № 40-од «О внесение изменений в приложение к приказу Комитета по финансам администрации города Урай от 30.09.2016 №102-од «Об утверждении порядка принятия решений о признании безнадежной к взысканию задолженности по платежам в бюджет городского округа город Урай»;

приказ Комитета по финансам администрации города Урай от 26.06.2020 №50-од «Об организации работы в Комитете по финансам администрации города Урай по списанию и восстановлению в учете задолженности по денежным обязательствам перед городским округом город Урай»;

приказ Комитета по финансам администрации города Урай от 08.12.2020 № 119-од «О внесении изменений в приказ Комитета по финансам администрации города Урай от 12.08.2014 №68-од «О порядке составления и представления бюджетной и бухгалтерской отчетности»;

приказ Комитета по финансам администрации города Урай от 16.12.2020 № 125-од «О сроках выплаты заработной платы за декабрь 2020 года, пособий, компенсаций и ежемесячных денежных выплат за январь 2021 года»;

приказ Комитета по финансам администрации города Урай от 25.12.2020 № 130-од «О сроках предоставления годовой консолидированной бюджетной отчетности об исполнении бюджета городского округа город Урай и консолидированной бухгалтерской отчетности муниципальных бюджетных и автономных учреждений за 2020 год»;

постановление администрации города Урай от 20.01.2020 №75 «О Порядке анализа финансового состояния принципала, проверки достаточности, надежности и ликвидности обеспечения, предоставляемого в соответствии с [абзацем третьим пункта 1.1](consultantplus://offline/ref=7B2D5DD293421172B976DA393B4158C12567A0D052CB9740FF270C510BCFA63C2FDE4A495D9C7DF0DE20F974776ED114FA736D30A9BDXAg1F) статьи 115.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, при предоставлении муниципальной гарантии, а также мониторинга финансового состояния принципала, контроля за достаточностью, надежностью и ликвидностью предоставленного обеспечения после предоставления муниципальной гарантии»;

постановление администрации города Урай от 20.01.2020 №77 «О Порядке определения минимального объема (суммы) обеспечения исполнения обязательств принципала по удовлетворению регрессного требования гаранта к принципалу по муниципальной гарантии в зависимости от степени удовлетворительности финансового состояния принципала»;

постановление администрации города Урай от 25.02.2020 №489 «О порядке оценки надежности банковской гарантии, поручительства при предоставлении муниципальной гарантии»;

приказ Комитета по финансам администрации города Урай от 25.09.2020 № 89/1-од «Об утверждении методики расчета базовых бюджетных ассигнований по муниципальным программам, непрограммным направлениям деятельности и оценки общего объема дополнительных бюджетных ассигнований на очередной финансовый год и на плановый период»;

приказ Комитета по финансам администрации города Урай от 30.10.2020 № 100/1-од «О рабочих группах по проведению обзоров расходов бюджета города Урай в 2021 году»;

постановление администрации города Урай от 05.02.2020 №279 «О плане мероприятий («дорожной карте») по повышению эффективности действующей сети муниципальных учреждений на 2020-2021 годы»;

постановление администрации города Урай от 28.02.2020 №539 «О мерах по реализации решения Думы города Урай от 12.12.2019 №93 «О бюджете городского округа город Урай на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов».

2) внесены изменения в действующие НПА:

постановление администрации города Урай [от 03.08.2020 № 1772 «О внесении изменений в постановление администрации города Урай от 18.08.2011 №2328 «Об утверждении Порядка оценки бюджетной, социальной и экономической эффективности предоставляемых (планируемых к представлению) налоговых льгот»;](http://uray.ru/wp-content/uploads/2020/08/1772.pdf)

постановление администрации города Урай от 18.08.2020 №1914 «О внесении изменений в постановление администрации города Урай от 29.11.2019 №2881».

В 2020 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 2020 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 2020 году аттестацию прошли 4 муниципальных служащих Комитета.

Дополнительное профессиональное образование по программам повышения квалификации муниципальных служащих получили 8 муниципальных служащих.

Приняли участие в семинарах 18 муниципальных служащих.

Также необходимо отметить, что общий документооборот по Комитету по финансам за отчетный период составил 3039 единицы.

Обобщая вышеизложенное, необходимо отметить, что задачи, поставленные на 2020 год в целом выполнены. Они позволили повысить качество управления муниципальными финансами, успешно завершить текущий финансовый год.

**Основные задачи и мероприятия на 2021 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 2021 год.

Планируемый ожидаемый эффект от реализации мероприятий в части доходов спрогнозирован в сумме – 6 400,4 тыс.рублей; по расходам - 18 725,0 тыс.рублей.

Председатель комитета по финансам

И.В. Хусаинова