**ОТЧЕТ**

**о результатах деятельности**

**Комитета по финансам администрации города Урай за 2021 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, представление его с необходимыми документами и материалами для внесения в Думу города,

- организация исполнения бюджета города,

- составление консолидированной отчетности по городу,

- принятие решений о применении бюджетных мер принуждения,

- проведение мониторинга качества финансового менеджмента,

- дача письменных разъяснений по вопросам НПА о местных налогах и сборах,

- управление муниципальным долгом,

- осуществление муниципальных заимствований,

- предоставление муниципальных гарантий,

- формирование перечня и оценки налоговых расходов, осуществление полномочий органов МСУ в сфере налоговых правоотношений,

- организация работы в сфере инициативного бюджетирования,

- осуществление полномочий главного распорядителя и получателя средств бюджета.

Комитет в течение года осуществлял работу в 15 программных продуктах.

Общая численность Комитета на конец года составила 20 человек.

Комитет является ответственным исполнителем муниципальной программы «Управление муниципальными финансами в городе Урай», целью которой является повышение эффективности бюджетных расходов в долгосрочной перспективе, обеспечение устойчивости исполнения расходных обязательств муниципального образования и повышения качества управления муниципальными финансами.

Результаты реализации мероприятий программы за 2021 год:

4 установленных целевых показателей достигнуты в полном объеме.

Характеристика основных показателей программы, достигнутых в 2021 году:

Таблица1

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование целевого показателя | Ед. изм. | Плановое значение | Фактическое значение | Отклонение | Примечание (обоснование не достижения плановых показателей) |
| Исполнение плана по налоговым и неналоговым доходам, утвержденного решением Думы города Урай о бюджете городского округа город Урай на очередной финансовый год и плановый период | % | > 100,0 | 96,9 | -3,1 | Снижение налоговой нагрузки на СМСП, уплачивающих налоговые доходы на основании принятых НПА РФ, субъекта ХМАО-Югры в части: - снижения ставок и сроков представления отчетности и уплаты налога по упрощенной системе налогообложения; - отмены в полном объеме применения СМСП коэффициента-дефлятора (КД=1,592), для сфер деятельности, применяющие патентную систему налогообложения, снижение произошло по НДФЛ, основные причины: а) уменьшен процент норматива отчислений НДФЛ с 48,34% в 2020 году до 47,36% в 2021 году; б) выявлены 3 организации, входящие в 10-ку крупнейших плательщиков НДФЛ, у которых произошло снижение по налогу в результате сокращения объемов работ и уменьшения количества работников; в) с 2021 года изменился порядок уплаты НДФЛ при уплате страховых взносов по обязательному социальному страхованию. |
| Исполнение расходных обязательств городского округа за отчетный финансовый год от бюджетных ассигнований, утвержденных решением о бюджете города Урай | % | > 93,5 | 96,5 | +3,0 |  |
| 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) | % | 41,2 | 38,0 | -3,2 | Налоговые и неналоговые доходы бюджета исполнены с незначительным ростом, в результате чего их доля в общем объеме собственных доходов бюджета (без учета субвенций) уменьшилась, что и повлияло на снижение целевого показателя муниципальной программы. |
| Отношение объема муниципального долга к общему объему доходов бюджета городского округа (без учета объемов безвозмездных поступлений) | % | ≤ 50,0 | 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 2021 год (тыс. рублей):

Таблица 2, тыс.руб.

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 2020 год | | 2021 год | | | | |
| уточненный план | исполнено | план (первоначальный) | уточненный план  на 2021 год | Отклоне-ние (+,-) | исполнено за 2021 год | исполнения  к уточнен-ному плану |
| **1.Доходы, всего** | **3 705 868,4** | **3 724 037,4** | **3 205 364,5** | **3 853 713,5** | **+648 349,0** | **3 810 585,8** | **98,9** |
| *в том числе:* |  |  |  |  |  |  |  |
| 1.1.Налоговые и неналоговые доходы | 1 027 871,6 | 1 054 476,8 | 1 031 377,7 | 1 063 540,8 | +32 163,1 | 1 030 962,7 | 96,9 |
| 1.2.Безвозмездные поступления | 2 507 420,2 | 2 498 975,5 | 2 173 986,8 | 2 774 583,0 | +600 596,2 | 2 764 530,9 | 99,6 |
| 1.3.Прочие безвозмездные поступления | 172 647,1 | 172 647,1 | 0,0 | 26 045,0 | +26 045,0 | 26 045,0 | 100,0 |
| 1.4. Доходы бюджетов от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет |  | 41,8 | 0,0 | 1,2 | +1,2 | +1,2 | 100,0 |
| 1.5.Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет | - 2 070,5 | - 2 103,8 | 0,0 | -10 456,5 | -10 456,5 | -10 954,0 | 100,0 |
| **2.Расходы, всего** | **3 839 703,2** | **3 751 795,6** | **3 290 869,2** | **4 021 593,3** | **+730 724,1** | **3 880 865,6** | **96,5** |
| *в том числе:* |  |  |  |  |  |  |  |
| в рамках муниципальных программ | 3 792 954,0 | 3 715 190,6 | 3 254 933,4 | 3 979 187,3 | +724 253,9 | 3 842 319,7 | 96,6 |
| по непрограммным направлениям деятельности | 46 749,2 | 36 605,0 | 35 935,8 | 42 406,0 | +6 470,2 | 38 545,9 | 90,9 |
| **3.Дефицит «-» / профицит «+»** | **- 133 834,8** | **- 27 758,2** | **-85 504,7** | **-167 879,8** | **-82 375,1** | **-70 279,8** | **-** |

Бюджет городского округа город Урай на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов сформирован в установленные сроки и утвержден решением Думы города Урай от 01.12.2020 года №99.

В течение 2021 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 2021 году подготовлено 4 изменения в решение Думы города Урай от 01.12.2021 №99 «О бюджете городского округа Урай Ханты-Мансийского автономного округа -Югры на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» (от 18.02.2021 №5, от 29.04.2021 №33, от 21.06.2021 №47, от 25.11.2021 №26, от 23.12.2021 № 41), в том числе 5 внеплановые.

В целях организации работы по формированию проекта бюджета города на 2022 год и плановый период 2023 – 2024 годов Комитетом по финансам:

- внесены изменения в порядок составления проекта бюджета городского округа Урай Ханты-Мансийского автономного округа –Югры на очередной финансовый год и плановый период;

- 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 2022 год и плановый период 2023-2024 годов;

- разработаны Основные направления бюджетной политики и основные направления налоговой политики городского округа город Урай на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 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 2022 год и плановый период 2023-2024 годов и оценки их ожидаемого исполнения за 2021 год.

В сентябре – октябре 2021 года проведена работа по составлению проекта решения о бюджете города Урай на очередной финансовый год и плановый период. В соответствии с постановлением администрации города Урай от 29.10.2021 № 2665 проект решения Думы города Урай «О бюджете городского округа Урай Ханты-Мансийского автономного округа -Югры на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» внесен в Думу города Урай, так же 29.10.2021 направлен в Контрольно-счетную палату города Урай с соблюдением срока, установленного Положением о бюджетном процессе в городе Урай – 29 октября 2021 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 29.10.2021 № 94 назначены и проведены 19 ноября 2021 года публичные слушания по проекту бюджета города. В процессе подготовки и проведения публичных слушаний в оргкомитет поступили предложения от комиссии Думы города Урай по бюджету. Все поступившие предложения были проанализированы, в проект бюджета внесен ряд изменений и дополнений. Окончательный вариант проекта бюджета планируется утвердить 03.12.2021 года.

В целях развития собственной доходной базы, изыскания дополнительных резервов поступлений в бюджет города и сокращения размера дефицита бюджета города, в соответствии с положением «О Комиссии по мобилизации дополнительных доходов в бюджет города Урай», утвержденным постановлением главы города Урай от 06.06.2007 №1304 (в ред. от 29.04.2019), Планом мероприятий по росту доходов и оптимизации расходов и сокращению (поддержанию на безопасном уровне) муниципального долга бюджета городского округа город Урай на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов, утвержденным постановлением администрации города Урай от 29.01.2021 № 199, исполнено следующее:

Мероприятия, направленные на ликвидацию задолженности организаций и физических лиц, в том числе субъектами малого и среднего предпринимательства города Урай, в целях увеличения налоговых поступлений в бюджеты всех уровней:

1. В целях оплаты задолженности по имущественным налогам и проведения мероприятий, направленных на обеспечение декларирования гражданами доходов, полученных в 2020 году, администрацией города:

а) проведена разъяснительная работа с руководителями учреждений, организаций и органов местного самоуправления города Урай по вопросу своевременной уплаты имущественных налогов и погашения задолженности прошлых лет, в результате которой направляются списки должников имущественных налогов, поступившие из Межрайонной ИФНС России №2 по ХМАО-Югре, а так же уточненные списки к ранее направленным. Ежеквартально проводится сравнительный анализ по выявлению должников, а так же задолженности по имущественным налогам;

б) в марте 2021 года были привлечены Волонтеры города Урай "18+" и по указанным адресам налоговым органом были разнесены и разложены в почтовые ящики памятки -информационные обращения должникам имущественных налогов;

в) организована работа по размещению информационного обращения к населению города через средства массовой информации, газету «Знамя», сайт ОМС города Урай в разделах «Новости», «Объявления», через счета на оплату коммунальных услуг, организована трансляция объявлений в виде бегущей строки на телеканале «Че»;

г) на постоянной основе проводится работа по размещению информации «Местные налоги» на официальном сайте **органов местного самоуправления города Урай на главной странице в разделе «Важно», «Налогоплательщикам».**

В результате проводимых совместных мероприятий администрацией города Урай и главным администратором - Межрайонной ИФНС России №2 по ХМАО-Югре, задолженность по имущественным налогам сотрудников учреждений и органов местного самоуправления города Урай, снижается и погашается.

2. В результате работы рабочей группы в отчетном периоде 2021 года по снижению неформальной занятости, созданной при администрации города Урай, проведено 3 заседания, заключены трудовые отношения с 225 работниками, что составляет 80,4% от контрольного годового показателя.

3. Принято участие в работе Комиссий по мобилизации доходов при администрации города Урай, по урегулированию задолженности по уплате налогов (сборов) и комиссии по легализации налоговой базы. Всего в отчетном периоде 2021 года проведено 19 совещаний, были приглашены и заслушаны 26 налогоплательщиков.

В результате проведенных мероприятий, направленных на ликвидацию задолженности по имущественным налогам в бюджет города Урай по состоянию на 01.11.2021 года поступило 12 168,2 тыс. рублей.

Администрация города Урай продолжает работу по увеличению собственных доходов бюджета городского округа, так как проводимые меры способствуют укреплению финансовых основ местного самоуправления.

Ожидаемое исполнение доходной части бюджета за 2021 год планируется выше утвержденного планового показателя, в том числе за счет увеличения безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации на 317,5 млн.рублей, прочих безвозмездных поступлений на 26,0 млн.рублей (в рамках Соглашения о сотрудничестве между Правительством ХМАО-Югры и ПАО «НК «ЛУКОЙЛ» в сумме 24,7 млн.рублей, финансового участия организаций и населения в реализации приоритетного проекта «Формирование комфортной городской среды» в сумме 1,3 млн.рублей).

В 2021 году муниципальному образованию город Урай удалось дополнительно привлечь из бюджета автономного округа в виде «грантовой» поддержки 65,6 млн. рублей за достижение наилучших значений показателей деятельности органов местного самоуправления, высоких показателей качества управления муниципальными финансами, стимулирование роста налогового потенциала и качества планирования доходов.

Средства направлены на проведение текущих и капитальных ремонтов образовательных организаций, обеспечение требований по антитеррористической защищенности объектов (территорий) образовательных организаций, проведение ремонтов автомобильных дорог, мероприятий по благоустройству территорий.

В 2020 году город Урай принял участие во Всероссийском конкурсе лучших проектов создания комфортной городской среды в номинации «Малые города с численностью населения от 20 тыс. до 50 тыс. человек включительно» и стал одним из победителей с проектом «Набережная реки Конда имени Александра Петрова». На реализацию проекта на 2021 год муниципальному образованию из федерального бюджета выделены межбюджетные трансферты в сумме 70,0 млн.рублей.

Объем финансовой поддержки НК «ЛУКОЙЛ» на 2021 год составил 37,7 млн.рублей, средства направлены на следующие мероприятия и объекты:

- благоустройство общественных и дворовых территорий – 11,2 млн.рублей;

- благоустройство парковой зоны возле мечети – 13,4 млн.рублей;

- художественное оформление и архитектурное освещение МАУ СШ «Старт» и МАУ «Культура» - 13,1 млн.рублей.

В целях повышения эффективности и результативности бюджетных расходов сохранена программная структура бюджета города. Реализация мероприятий муниципальных программ городского округа является инструментом достижения целей и задач развития муниципального образования на основе приоритетных направлений стратегии социально-экономического развития города Урай до 2020 года и на период до 2030 года.

Бюджет городского округа в 2021 году исполнялся в рамках реализации 16 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.

Норматив формирования расходов на содержание органов местного самоуправления в 2021 году для города Урай определен в сумме 380 692,3 тыс. рублей (приказ Департамента финансов Ханты-Мансийского автономного округа - Югры от 14.08.2020 №464-рп «О размерах нормативов формирования расходов на содержание органов местного самоуправления муниципальных образований Ханты-Мансийского автономного округа – Югры на 2021 год»). В бюджете городского округа на 2021 год расходы на содержание органов местного самоуправления утверждены в сумме 294 097,4 тыс. рублей, исполнение составило 276 038,2 тыс. рублей, или 93,9% от плана.

По итогам 2021 года в соответствии с утвержденными плановыми назначениями, дефицит бюджета городского округа составил 70 279,8 тыс. рублей.

По итогам 2021 года предельный объем дефицита бюджета городского округа не превышен, источники его покрытия определены в полном объеме. При утверждении бюджета на 2021 год размер дефицита местного бюджета составил 10% утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений (предельный размер, установленный п.3 статьи 92.1 БК РФ).

В 2021 году при исполнении бюджета города кредитные средства не привлекались. По состоянию на 01.01.2022 года долговые обязательства у муниципального образования отсутствуют.

Постановлением администрации города Урай от 29.01.2021 №199 «О мерах по реализации решения Думы города Урай от 01.12.2020 №99 «О бюджете городского округа Урай Ханты-Мансийского автономного округа –Югры на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» утверждены мероприятия по росту доходов, оптимизации расходов и сокращению (поддержанию на безопасном уровне) муниципального долга бюджета городского округа Урай Ханты-Мансийского автономного округа –Югры на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов.

По итогам работы за 2021 год сформирован отчет по выполнению установленных Планом мероприятий:

1. По разделу «Мероприятия по росту доходов бюджета городского округа город Урай» бюджетный эффект составил 7 070,3 тыс. рублей при плане 6 400,0 тыс.рублей, или 110,5% от плана.

2. По разделу «Мероприятия по оптимизации расходов бюджета городского округа город Урай» бюджетный эффект составил 23 733,5 тыс. рублей при плане 18 725,0 тыс.рублей, или 126,7% от плана:

тыс.рублей

|  |  |
| --- | --- |
| Мероприятия | Полученный бюджетный эффект за 2021 год |
| Экономия средств, выявленная по результатам проведенных торгов | 9 344,5 |
| Экономия средств, выявленная в результате оптимизации лимитов потребления топливно-энергетических ресурсов | 2 564,0 |
| Реорганизация МАУДО "ДЮСШ "Старт" и МАУДО "ДЮСШ "Звезды Югры", централизация бухгалтерского (бюджетного), налогового, статистического учета, планирования финансово-хозяйственной деятельности и составления отчетности в органах местного самоуправления и муниципальных учреждениях города, оптимизация численности работников муниципальных учреждений | 11 825,0 |

Полученные средства перенаправлялись на приоритетные социально-значимые направления расходов.

3. По разделу 3 «Мероприятия по сокращению (поддержанию на безопасном уровне) муниципального долга бюджета городского округа город Урай» бюджетный эффект составил 2 401,8 тыс. рублей. Бюджетные ассигнования были предусмотрены на обслуживание муниципального долга на случай привлечения кредитов на покрытие дефицита и кассового разрыва, возникающего при исполнении бюджета.

В 2021 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 2021 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 25.02.2022 №23-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 2021 году (город Урай – 12-13 место в рейтинге среди 22 территорий). При максимально возможном количестве баллов – 114 город Урай набрал 106 баллов (снижение баллов по ряду показателей, по которым применен понижающий коэффициент, объясняется большим количеством переходов (кликов, а именно 4, при max= 3). Муниципальное образование находится в группе с высоким уровнем открытости бюджетных данных.

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 2021 году Комитетом в целях повышения качества организации и осуществления бюджетного процесса проводился мониторинг качества финансового менеджмента, осуществляемого главными распорядителями бюджетных средств по итогам 2020 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 2020-2021 годы:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование ГРБС | Рейтинговая оценка за 2019 год | Рейтинговая оценка за 2020 год | Рейтинговая оценка за 2021 год |
| Управление образования | 4 | 5 | 5 |
| Администрация города Урай | 3 | 4 | 3 |
| Максимально возможная рейтинговая оценка | 5 | 5 | 5 |
| **Оценка среднего уровня качества финансового менеджмента** | **46** | **47** | **45** |

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 2019-2021 годы:

шт.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Количество | 2019 год | 2020 год | 2021 год |
| Учреждений (по состоянию на 31 декабря) | 31 | 31 | 30 |
| Лицевые счета (по состоянию на 31 декабря) | 154 | 146 | 141 |
| Платежных документов, всего  из них: | 44 500 | 46 887 | 48044 |
| отклонено | 1114 | 735 | 796 |
| исполнено | 43 386 | 46 152 | 47248 |

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 48 547 платежных документа, из них:

- 48 044 платежных поручений, предназначенных для отправки в кредитные организации,

- 503 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 1037 документов (2,1%), в том числе:

- специалистами отдела - 455 документа (43,8%),

- отсутствие КБК в справочнике УФК - 3 документов (0,3%),

- кредитными учреждениями и программным комплексом АС–Бюджет (проблемы с электронной цифровой подписью) - 45 документ (4,3%),

- главными распорядителями бюджетных средств (ГРБС) - 6 документ (0,5%),

- по просьбе учреждений - 528 документов (50,9%).

Основными причинами отклонения специалистами казначейского отдела платежных документов являются:

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| №  п/п | Причина отклонения | 2020 год | | 2021 год | | Темп роста (%, раз) 2020/2021 |
| Кол-во (шт.) | Уд.вес (%) | Кол-во (шт.) | Уд.вес (%) |
| 1 | Получатель пл.поручения не соответствует получателю бюджетного обязательства | 19 | 6,0 | 33 | 7,3 | Получатель пл.поручения не соответствует получателю бюджетного обязательства |
| 2 | Неверно указана бюджетная классификация | 75 | 23,0 | 43 | 9,5 | Неверно указана бюджетная классификация |
| 3 | Неверно заполнено налоговое поле | 13 | 4,0 | 25 | 5,5 | Неверно заполнено налоговое поле |
| 4 | Недостаточно средств на лицевом счете | 42 | 13,0 | 132 | 29,0 | Недостаточно средств на лицевом счете |
| 5 | Неверно назначение платежа  (не соответствует первичным документам) | 106 | 32,0 | 120 | 26,3 | Неверно назначение платежа  (не соответствует первичным документам) |
| 6 | Прочие (неверно указан код дохода, пункт программы, лицевой счет получателя) | 72 | 22,0 | 102 | 22,4 | Прочие (неверно указан код дохода, пункт программы, лицевой счет получателя) |
|  | **ИТОГО** | 327 | 100 | 455 | 100 |  |

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 2021 года получателями бюджетных средств на проверку предоставлено 6572 документа, из них принято на учет 4918 бюджетных и денежных обязательств, внесено изменений и дополнений в принятые обязательства 1637, отклонено 17 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 53 авансовых отчета, тем самым предотвращено нарушений на сумму 86,8 тыс. рублей:

тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Учреждения | 2020 год | | | | | 2021 год | | | | |
| Отклонено  авансовых  отчетов | в пользу работника | | в пользу бюджета | | Отклонено  авансовых  отчетов | в пользу работника | | в пользу бюджета | |
| кол-во ав.отчетов | Сумма (руб.) |  | кол-во ав.отчетов | кол-во ав.отчетов | Сумма (руб.) | кол-во ав.отчетов | Сумма (руб.) |
| Участники бюджетного процесса | 0 | 0 | 0,00 | 0 | 0 | 14 | 7 | 6923,00 | 7 | 11525,23 |
| Неучастники бюджетного процесса | 22 | 1 | 100,00 | 22 | 1 | 39 | 13 | 32023,45 | 26 | 30713,67 |
| ИТОГО | 22 | 5 | 100,00 | 22 | 5 | 53 | 20 | 38946,45 | 33 | 42238,90 |

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 94 реестра заявок на кассовый расход на общую сумму 518 727 971,89 (пятьсот восемнадцать миллионов семьсот двадцать семь тысяч девятьсот семьдесят один рубль 89 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 2020-2021 годы

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Документы для контроля | Количество документов | | В (%) соотношении |
| 2020 | 2021 |
| 1 | План закупок | 0 | 0 | 0 |
| 2 | План график закупок | 928 | 876 | 0,9 |
| 3 | Извещения и документация о закупке | 133 | 0 | 0 |
| 4 | Проекты контрактов | 114 | 0 | 0 |
| 5 | Информация о контрактах | 1155 | 759 | 0,65 |
| 6. | Информация об изменении контракта | 0 | 364 | **0** |
|  | **ИТОГО** | **2330** | **1999** | **0,85** |

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 – 253 выписки;

- возврат остатков межбюджетных трансфертов, иных платежей – 35 документов;

- уточнение вида и принадлежности платежа - 29 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 – 153 документа;

отражение в учете поступление доходов – 651 документа;

начисление доходов – 762 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 2 156,2 тыс. рублей, по неучастникам бюджетного процесса – 1 на сумму 424,9 тыс. рублей.;

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

- 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 (25 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.

Кроме того, за отчетный период в Думу города были направлены отчеты об исполнении бюджета городского округа город Урай за 2020 год, 1 квартал, 1 полугодие и 9 месяцев 2021 года для рассмотрения и утверждения.

**Совершенствование бюджетного процесса**

В течение 2021 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 – 15 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 2021 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 2021 года:

1) подготовлены и приняты:

приказ Комитета по финансам администрации города Урай от 27.05.2021 № 19-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 12.10.2021 № 72-од «О признании утратившими силу отдельных муниципальных правовых актов председателя Комитета по финансам администрации города Урай»;

приказ Комитета по финансам администрации города Урай от 12.10.2021 № 73-од «О признании утратившим силу приказ Комитета по финансам города Урай от 02.02.2018 №11-од»;

постановление администрации города Урай от 21.10.2021 №2590 «О Порядке привлечения остатков на единый счет бюджета города Урай и возврата привлеченных средств»;

приказ Комитета по финансам администрации города Урай от 29.10.2021 № 88-од-од «О рабочих группах по проведению обзоров расходов бюджета города Урай в 2022 году»;

постановление администрации города Урай от 02.02.2022 №189 «О плане мероприятий («дорожной карте») по повышению эффективности деятельности муниципальных учреждений на 2022-2024 годы»;

постановление администрации города Урай от 03.02.2022 №197 «О мерах по реализации решения Думы города Урай от 03.12.2021 №29 «О бюджете городского округа Урай Ханты-Мансийского автономного округа -Югры на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов»;

  приказ Комитета по финансам администрации города Урай от 21.12.2021 № 118-од   «О внесении изменений в приложение к приказу Комитета по финансам администрации города Урай от 12.08.2014 №68-од «О порядке составления и предоставления консолидированной бюджетной и консолидированной бухгалтерской отчетности»;

приказ Комитета по финансам администрации города Урай от 27.12.2021 № 126-од «О сроках  предоставления годовой консолидированной бюджетной отчетности об исполнении бюджета города Урай и консолидированной бухгалтерской отчетности муниципальных бюджетных и автономных учреждений за 2021 год»;

постановление администрации города Урай от 28.10.2021 №2643 «Об утверждении перечня главных администраторов доходов бюджета городского округа Урай Ханты-Мансийского автономного округа – Югры»;

постановление администрации города Урай от 19.11.2021 № 2799 «О внесении изменения в постановление администрации города Урай от 28.10.2021 №2643 «Об утверждении перечня главных администраторов доходов бюджета городского округа Урай Ханты-Мансийского автономного округа – Югры».

В 2021 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 2021 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.**

Обобщая вышеизложенное, необходимо отметить, что задачи, поставленные на 2021 год в целом выполнены. Они позволили повысить качество управления муниципальными финансами, успешно завершить текущий финансовый год.

**Основные задачи и мероприятия на 2022 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 2022 год.

Планируемый ожидаемый эффект от реализации мероприятий в части доходов спрогнозирован в сумме – 6 506,9 тыс.рублей; по расходам - 14 007,9 тыс.рублей.

Председатель комитета по финансам

И.В. Хусаинова