**ОТЧЕТ**

**о результатах деятельности**

**Комитета по финансам администрации города Урай за 2022 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.

Общая численность Комитета на конец года составила 19 штатных единицы; 17 штатных единиц замещено, 2 вакансии.

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 2022 год:

Характеристика основных показателей программы, достигнутых в 2022 году:

Таблица 1

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 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 | 103,1 | 100,0 |  |
| Исполнение расходных обязательств городского округа за отчетный финансовый год от бюджетных ассигнований, утвержденных решением о бюджете города Урай | % | > 93,5 | 97,8 | 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) | % | 37,0 | 37,4 | 100,1 |  |
| Отношение объема муниципального долга к общему объему доходов бюджета городского округа (без учета объемов безвозмездных поступлений) | % | ≤ 50,0 | 0 | 100,0 |  |

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 2022 год (тыс. рублей):

Таблица 2, тыс.руб.

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 2021 год | | 2022 год | | | | |
| уточненный план | исполнено | план (первоначальный) | уточненный план  на 2022 год | Отклоне-ние (+,-) | исполнено за 2022 год | исполнения  к уточнен-ному плану |
| **1.Доходы, всего** | **3 853 713,5** | **3 810 585,8** | **3 478 177,2** | **4 067 172,5** | **+588 995,3** | **4 095 437,4** | **100,7%** |
| *в том числе:* |  |  |  |  |  |  |  |
| 1.1.Налоговые и неналоговые доходы | 1 063 540,8 | 1 030 962,7 | 1 082 342,3 | 1 104 272,0 | +21 929,7 | 1 138 563,4 | 103,1% |
| 1.2.Безвозмездные поступления | 2 774 583,0 | 2 764 530,9 | 2 395 834,9 | 2 780 745,8 | +384 910,9 | 2 774 718,6 | 99,8% |
| 1.3.Прочие безвозмездные поступления | 26 045,0 | 26 045,0 | 0,0 | 195 672,1 | +195 672,1 | 195 672,8 | 100,0% |
| 1.4. Доходы бюджетов от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет | 1,2 | 1,2 | 0,0 | 426,2 | +426,2 | 426,2 | 100,0% |
| 1.5.Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет | -10 456,5 | -10 954,0 | 0,0 | -13 943,5 | -13 943,5 | -13 943,6 | 100,0% |
| **2.Расходы, всего** | **4 021 593,3** | **3 880 865,6** | **3 567 536,0** | **4 134 853,7** | **+567 317,7** | **4 049 073,3** | **97,8** |
| *в том числе:* |  |  |  |  |  |  |  |
| в рамках муниципальных программ | 3 979 187,3 | 3 842 319,7 | 3 528 009,7 | 4 098 386,1 | +570 376,4 | 4 019 407,8 | 98,1 |
| по непрограммным направлениям деятельности | 42 406,0 | 38 545,9 | 39 526,3 | 40 467,6 | +941,3 | 29 665,5 | 73,3 |
| **3.Дефицит «-» / профицит «+»** | **-167 879,8** | **-70 279,8** | **-89 358,8** | **-71 681,2** | **+17 677,6** | **+46 364,1** | **-** |

Бюджет городского округа город Урай на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов сформирован в установленные сроки и утвержден решением Думы города Урай от 03.12.2021 года №99.

В течение 2022 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 2022 году подготовлено 7 изменений в решение 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» (в редакции решений Думы города Урай от 24.02.2022 №9, от 24.03.2022 №25, от 23.06.2022 №68, от 01.07.2022 №73, от 21.07.2022 №78, от 24.11.2022 № 120, от 26.12.2022 № 135), в том числе 5 внеплановые.

В целях организации работы по формированию проекта бюджета города на 2023 год и плановый период 2024 – 2025 годов Комитетом по финансам:

- подготовлены предложения для рассмотрения Думой города Урай о согласовании на частичную замену дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных районов (городских округов) дополнительными нормативами отчислений от налога на доходы физических лиц на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов;

- разработаны Основные направления бюджетной политики и основные направления налоговой политики городского округа город Урай на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов, в которых определены основные цели, задачи бюджетной и налоговой политики, содержится описание условий и основных подходов к формированию характеристик проекта бюджета.

В соответствии со сроками составления проекта бюджета города планирование началось в мае с формирования прогнозируемых показателей по поступлениям в бюджет города на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов и оценки их ожидаемого исполнения за 2022 год.

В сентябре – октябре 2022 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 31.10.2022 № 2688 проект решения Думы города Урай «О бюджете городского округа Урай Ханты-Мансийского автономного округа -Югры на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» внесен в Думу города Урай, так же 31.10.2022 направлен в Контрольно-счетную палату города Урай с соблюдением срока, установленного Положением о бюджетном процессе в городе. 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 02.11.2022 № 107 назначены и проведены 22 ноября 2022 года публичные слушания по проекту бюджета города. В процессе подготовки и проведения публичных слушаний в оргкомитет не поступили предложения от комиссии Думы города Урай по бюджету.

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, оптимизации расходов и сокращению (поддержанию на безопасном уровне) муниципального долга бюджета городского округа Урай Ханты-Мансийского автономного округа – Югры на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов, утвержденным постановлением администрации города Урай от 03.02.2022 № 197 (в ред. от 26.12.2022), исполнено следующее:

Мероприятия, направленные на ликвидацию задолженности юридических 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 своевременной оплаты и погашения задолженности по имущественным налогам и проведения мероприятий, направленных на обеспечение декларирования гражданами доходов, полученных в 2021 году:

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 работниками этих учреждений;

б) организована работа по размещению информационных обращений к населению города через средства массовой информации (газета «Знамя», официальные группы в социальных сетях, мессенджерах и на сайте администрации г.Урай) и через счета на оплату коммунальных услуг;

в) 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 с главным администратором - Межрайонной ИФНС России №2 по ХМАО-Югре, задолженность по имущественным налогам сотрудников учреждений, организаций и органов местного самоуправления города Урай, снижается и погашается.

В 2022 году проведено 2 заседания Комиссии по мобилизации дополнительных доходов в бюджет города Урай. В рамках работы членов Комиссии рассмотрены следующие вопросы:

Проведен анализ предварительных результатов государственной кадастровой оценки земельных участков города Урай. Определено влияние предварительных результатов кадастровой оценки на доходы бюджета города Урай в части земельного налога и доходов от арендных платежей за земельные участки. Результаты сравнительного анализа направлены в адрес Бюджетного учреждения ХМАО-Югры «Центр имущественных отношений» и Департамента по управлению муниципальным имуществом ХМАО-Югры.

Совместно с Межрайонной ИФНС России №2 по ХМАО-Югре было организовано и проведен семинар на тему «О внедрении института Единого налогового счета: условия, предпосылки и преимущества» для бухгалтеров и экономистов учреждений бюджетной сферы.

В течение 2022 года проведена значительная работа по привлечению в городской бюджет дополнительных средств. В результате в бюджет города дополнительно поступило 630,8 млн.рублей, в том числе:

* налоговые и неналоговые доходы в сумме 56,2 млн.рублей (налог на доходы физических лиц, налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения, доходы от реализации муниципального имущества);
* безвозмездные поступления из бюджета автономного округа в сумме 378,9 млн. рублей, наибольшую долю дополнительных поступлений составили средства субсидии окружного бюджета на реализацию полномочий в области градостроительной деятельности, строительства и жилищных отношений (приобретение жилья) и средства субсидии окружного и федерального бюджетов на реализацию мероприятий по модернизации школьных систем образования;
* прочие безвозмездные поступления в сумме 195,67 млн.рублей, из них в рамках заключенного соглашения о сотрудничестве между Правительством ХМАО-Югры и ПАО "НК "ЛУКОЙЛ" и средств на финансирование именных премий ООО «ЛУКОЙЛ-Западный Сибирь» для учащихся общеобразовательных учреждений города Урай - 195,66 млн.рублей и 9,2 тыс.рублей в рамках финансового участия организаций и населения в реализации приоритетного проекта «Формирование комфортной городской среды».

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 2022 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.

По итогам 2022 года предельный объем дефицита бюджета городского округа не превышен, источники его покрытия определены в полном объеме. При утверждении бюджета на 2022 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 2022 году при исполнении бюджета города кредитные средства не привлекались. По состоянию на 01.01.2023 года долговые обязательства у муниципального образования отсутствуют.

Постановлением 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» (в ред. от 26.12.2022) 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 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов.

По итогам работы за 2022 год сформирован отчет по выполнению установленных Планом мероприятий:

1. По разделу «Мероприятия по росту доходов бюджета городского округа город Урай» бюджетный эффект составил 12 837,6 тыс. рублей при плане 6 411,4 тыс. рублей, или 200,2% от плана.

2. По разделу «Мероприятия по оптимизации расходов бюджета городского округа город Урай» бюджетный эффект составил 18 349,7 тыс. рублей при плане 14 007,9 тыс.рублей, или 131,3 % от плана:

|  |  |
| --- | --- |
| Мероприятия | Полученный бюджетный эффект за 2022 год, тыс.руб. |
| Экономия средств, выявленная по результатам проведенных торгов | 8 647, 2 |
| Экономия средств, выявленная в результате оптимизации лимитов потребления топливно-энергетических ресурсов | 531,7 |
| Оптимизация бюджетных ассигнований в результате реорганизации муниципальных учреждений города Урай (путем объединения нескольких учреждений или присоединение одного учреждения к другому) | 9 215,8 |

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 1 601,8 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 2022 году Комитетом была продолжена 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 2022 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/>).

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 2022 году Комитетом в целях повышения качества организации и осуществления бюджетного процесса проводился мониторинг качества финансового менеджмента, осуществляемого главными распорядителями бюджетных средств по итогам 2021 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 2021-2022 годы:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование ГРБС | Рейтинговая оценка за 2020 год | Рейтинговая оценка за 2021 год | Рейтинговая оценка за 2022 год |
| Управление образования | 5 | 5 | 5 |
| Администрация города Урай | 4 | 3 | 3 |
| Максимально возможная рейтинговая оценка | 5 | 5 | 5 |
| **Оценка среднего уровня качества финансового менеджмента** | **47** | **45** | **45** |

По результатам **анализа** качества финансового менеджмента, осуществляемого главными распорядителями бюджетных средств городского округа город Урай **за 2021 год**, рейтинговая оценка главных распорядителей бюджетных средств чуть снизилась 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 (164 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 (2 196,2 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 2020-2022 годы:

шт.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Количество | 2020 год | 2021 год | 2022 год |
| Учреждений (по состоянию на 31 декабря) | 31 | 30 | 31 |
| Лицевые счета (по состоянию на 31 декабря) | 146 | 141 | 144 |
| Платежных документов, всего  из них: | 46 887 | 48044 | 46 780 |
| отклонено | 735 | 796 | 826 |
| исполнено | 46 152 | 47248 | 45 954 |

За отчетный год в отдел на проверку было представлено 48 336 платежных документа, из них:

- 46 780 платежных поручений, предназначенных для отправки в кредитные организации,

- 778 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 826 документов (1,7%), в том числе:

- специалистами отдела - 349 документа (42,2%),

- кредитными учреждениями и программным комплексом АС–Бюджет (проблемы с электронной цифровой подписью) - 46 документов (5,5%),

- главными распорядителями бюджетных средств (ГРБС) - 2 документа (0,2%),

- по просьбе учреждений - 429 документов (51,9%).

Основными причинами отклонения специалистами казначейского отдела платежных документов являются:

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| №  п/п | Причина отклонения | 2021 год | | 2022 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 | 33 | 7,3 | 21 | 6,0 | 1,5 |
| 2 | Неверно указана бюджетная классификация | 43 | 9,5 | 73 | 21,0 | 0,5 |
| 3 | Неверно заполнено налоговое поле | 25 | 5,5 | 53 | 15,2 | 0,4 |
| 4 | Недостаточно средств на лицевом счете | 132 | 29,0 | 49 | 14,0 | 2,6 |
| 5 | Неверно назначение платежа  (не соответствует первичным документам) | 120 | 26,3 | 62 | 17,7 | 1,9 |
| 6 | Прочие (неверно указан код дохода, пункт программы, лицевой счет получателя) | 102 | 22,4 | 91 | 26,1 | 1,1 |
|  | **ИТОГО** | 455 | 100 | 349 | 100 | 1,3 |

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 2022 года получателями бюджетных средств на проверку предоставлено 7466 документа, из них принято на учет 5570 бюджетных и денежных обязательств, внесено изменений и дополнений в принятые обязательства 1896.

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 38 авансовых отчета, тем самым предотвращено нарушений на сумму 98,4 тыс. рублей:

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Учреждения | 2021 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 | 14 | 7 | 6923,00 | 7 | 11525,23 | 9 | 0 | 0 | 9 | 8 991,12 |
| Неучастники бюджетного процесса | 39 | 13 | 32023,45 | 26 | 30713,67 | 29 | 0 | 0 | 29 | 89 375,75 |
| ИТОГО | 53 | 20 | 38946,45 | 33 | 42238,90 | 38 | 0 | 0 | 38 | 98 366,87 |

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 115 реестров заявок на кассовый расход на общую сумму 385 761 739,21 (триста восемьдесят пять миллионов семьсот шестьдесят одна тысяча семьсот тридцать девять рублей 21 копейка) 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.

В соответствии с постановлением правительства Российской Федерации от 06.08.2020 №1193 «О порядке осуществления контроля, предусмотренного частями 5 и 5.1 статьи 99 Федерального закона «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 2021-2022 годы

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Документы для контроля | Количество документов | | В (%) соотношении |
| 2021 | 2022 |
| 1 | План график закупок | 876 | 963 | 1,09 |
| 2 | Извещения и документация о закупке | 0 | 0 | 0 |
| 3 | Проекты контрактов | 0 | 0 | 0 |
| 4 | Информация о контрактах | 1123 | 1139 | 1,01 |
|  | **ИТОГО** | **1999** | **2102** | **1,05** |

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 – 247 выписок;

- возврат остатков межбюджетных трансфертов, иных платежей – 27 документов;

- уточнение вида и принадлежности платежа - 12 документов;

- взаимодействие с Управлением 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 – 152 документа;

отражение в учете поступление доходов – 579 документов;

начисление доходов – 53 документа.

- ведение учета и регистрации исполнительных документов, контроль за своевременным исполнением исполнительных документов. Поучастникам бюджетного процесса предъявлено истцами 7 исполнительных документов к взысканию за счет средств местного бюджета;

- 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 2022 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 (57 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 2021 год, 1 квартал, 1 полугодие и 9 месяцев 2022 года для рассмотрения и утверждения.

**Совершенствование бюджетного процесса**

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 2022 года:

1) подготовлены и приняты:

* Постановление администрации города Урай от 18.04.2022 №856 «О Порядке казначейского сопровождения средств»;
* Постановление администрации города Урай от 15.07.2022 №1684 «Об утверждении Порядка ведения муниципальной долговой книги городского округа Урай Ханты-Мансийского автономного округа-Югры»;
* приказ Комитета по финансам администрации города Урай от 25.10.2022 № 82-од-од «О рабочих группах по проведению обзоров расходов бюджета города Урай в 2023 году»;
* 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 27.12.2022 № 111-од «О сроках  предоставления годовой консолидированной бюджетной отчетности об исполнении бюджета города Урай и консолидированной бухгалтерской отчетности муниципальных бюджетных и автономных учреждений за 2022 год»;
* постановления администрации города Урай «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» (9 раз);

* постановление администрации города Урай от 04.08.2022 №1867 «О внесении изменений в постановление администрации города Урай от 24.12.2020 №3286» ("Об утверждении административного регламента предоставления муниципальной услуги "Дача письменных разъяснений налоговым органам, налогоплательщикам и налоговым агентам по вопросу применения нормативных правовых актов муниципального образования городской округ Урай Ханты-Мансийского автономного округа - Югры о местных налогах и сборах") (2 раза);
* проект решения Думы города Урай «О внесении изменения в решение Думы города Урай «О налоге на имущество физических лиц» (2 раза);
* проект решения Думы города Урай «О Положении о налоговых льготах в городском округе Урай Ханты-Мансийского автономного округа - Югры;
* проект решения Думы города Урай «О согласии на частичную замену дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных районов (городских округов) дополнительными нормативами отчислений от налога на доходы физических лиц на очередной финансовый 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов».
* проект решения Думы города Урай «О внесении изменений в бюджет городского округа Урай Ханты-Мансийского автономного округа –Югры на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» (7 раз);
* проект решения Думы города Урай «Об отдельных вопросах осуществления бюджетного процесса в городском округе Урай Ханты-Мансийского автономного округа – Югры.

В 2022 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 2022 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 2022 год в целом выполнены. Они позволили повысить качество управления муниципальными финансами, успешно завершить текущий финансовый год.

**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 2022 году аттестацию прошли 3 муниципальных служащих Комитета.

Дополнительное профессиональное образование по программам повышения квалификации муниципальных служащих получили 14 муниципальных служащих.

Приняли участие в семинарах 17 муниципальных служащих.

Также необходимо отметить, что общий документооборот по Комитету по финансам за отчетный период составил 4415 единиц.

**Основные задачи и мероприятия на 2023 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 2023 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.

7. Переход на безбумажный документооборот между Комитетом по финансам города Урай и участниками и неучастниками бюджетного процесса.

Председатель комитета по финансам

И.В. Хусаинова