**ОТЧЕТ**

**о результатах деятельности**

**Комитета по финансам администрации города Урай за 2023 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 18 штатных единицы; 18 штатных единиц замещено.

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 2023 год:

Характеристика основных показателей программы, достигнутых в 2023 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 | 105,1 | 100,0 |  |
| Исполнение расходных обязательств городского округа за отчетный финансовый год от бюджетных ассигнований, утвержденных решением о бюджете города Урай | % | > 93,5 | 92,2 | 98,6 | Целевой показатель не выполнен в связи с неполным освоением средств, предусмотренных в бюджете на строительство объекта «Средняя школа в мкр. 1А на 900 мест». В 2023 году произведено авансирование для закупа строительных материалов, необходимых для ведения строительно-монтажных работ по объекту. Не полное освоение средств вызвано отсутствием положительного заключения государственной экспертизы проектно-сметной документации на строительство объекта. В виду внесения изменений в действующие нормативные акты технического, экономического и правового характера - в части норм пожарной безопасности зданий и сооружений, а также санитарно-эпидемиологических требований, сроки проектирования по данному объекту были увеличены. В настоящее время проектная документация находится в Управлении государственной экспертизы, результаты рассмотрения проектной документации ожидаются в 1 квартале 2024 года. |
| 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) | % | 29,0 | 29,8 | 102,8 |  |
| Отношение объема муниципального долга к общему объему доходов бюджета городского округа (без учета объемов безвозмездных поступлений) | % | ≤ 50,0 | 0 | 100,0 | В отчетном году кредитные средства не привлекались, долговые обязательства у муниципального образования отсутствуют. |

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 2023 год (тыс. рублей):

Таблица 2, тыс.рублей

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 2022 год | | 2023 год | | | | |
| уточненный план | исполнено | план (первоначальный) | уточненный план  на 2023 год | Отклоне-ние (+,-) | исполнено за 2023 год | % исполнения  к уточнен-ному плану |
| **1.Доходы, всего** | **4 067 172,5** | **4 095 437,4** | **4 181 502,3** | **5 304 249,7** | **+1 020 343,4** | **5 057 580,1** | **95,3** |
| *в том числе:* |  |  |  |  |  |  |  |
| 1.1.Налоговые и неналоговые доходы | 1 104 272,0 | 1 138 563,4 | 1 091 474,1 | 1 193 878,1 | +102 404,0 | 1 254 188,8 | 105,1 |
| 1.2.Безвозмездные поступления | 2 780 745,8 | 2 774 718,6 | 3 038 178,2 | 3 920 368,9 | +882 190,7 | 3 613 386,2 | 92,2 |
| 1.3.Прочие безвозмездные поступления | 195 672,1 | 195 672,8 | 51 850,0 | 195 394,0 | +143 544,0 | 195 396,3 | 100,0 |
| 1.4. Доходы бюджетов от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет | 426,2 | 426,2 | 0,0 | 452,9 | +452,9 | 452,9 | 100,0 |
| 1.5.Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет | -13 943,5 | -13 943,6 | 0,0 | -5 844,2 | -5 844,2 | -5 844,1 | 100,0 |
| **2.Расходы, всего** | **4 134 853,7** | **4 049 073,3** | **4 273 599,2** | **5 333 501,0** | **+1 284 427,7** | **4 917 599,6** | **92,2** |
| *в том числе:* |  |  |  |  |  |  |  |
| в рамках муниципальных программ | 4 098 386,1 | 4 019 407,8 | 4 231 922,4 | 5 285 927,8 | +1 054 005,4 | 4 879 711,2 | 92,3 |
| по непрограммным направлениям деятельности | 40 467,6 | 29 665,5 | 41 676,8 | 47 573,2 | +5 896,4 | 37 888,4 | 79,6 |
| **3.Дефицит «-» / профицит «+»** | **-71 681,2** | **+46 364,1** | **-92 096,9** | **-29 251,3** | **+62 845,6** | **+139 980,5** |  |

Бюджет городского округа город Урай на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов сформирован в установленные сроки и утвержден решением Думы города Урай от 25.11.2022 года №125.

В течение 2023 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 2023 году подготовлено 5 изменений в решение Думы города Урай от 25.11.2022 №125 «О бюджете городского округа Урай Ханты-Мансийского автономного округа -Югры на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» (в редакции решений Думы города Урай от 16.02.2023 №5, от 24.03.2023 №16, от 23.06.2023 №47, от 26.10.2023 № 73, от 21.12.2023 №95), в том числе 3 внеплановые.

В целях организации работы по формированию проекта бюджета города на 2024 год и плановый период 2025 – 2026 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 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов;

- разработаны Основные направления бюджетной политики и основные направления налоговой политики городского округа город Урай на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 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 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов и оценки их ожидаемого исполнения за 2023 год.

В сентябре – октябре 2023 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 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» внесен в Думу города Урай, так же 01.11.2023 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 03.11.2023 № 104 назначены и проведены 22 ноября 2023 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 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов, утвержденным постановлением администрации города Урай от 27.01.2023 № 141 (в ред. от 27.12.2023 №2810), исполнено следующее:

а) проведена информационная кампания о необходимости подключения жителей города Урай к услуге по уведомлению налогоплательщиков об имеющейся задолженности по налогам в виде СМС-сообщения на номер телефона или адрес электронной почты;

б) проведена разъяснительная работа с руководителями учреждений, организаций и органов местного самоуправления города Урай по вопросу погашения задолженности прошлых лет и своевременной уплате имущественных налогов работниками учреждений (в течение 2023 года работа проведена четыре раза);

в) организована информационная компания о сроках уплаты имущественных налогов (официальный сайт органов местного самоуправления, официальные группы администрации города Урай в социальных сетях и мессенджерах, газете "Знамя", информационные сообщения на оборотной стороне расчетных квитанций за коммунальные услуги);

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

Комитет по финансам администрации города Урай совместно с главными администраторами доходов бюджета города Урай продолжит в 2024 году работу по увеличению собственных доходов бюджета города Урай, так как проводимые меры способствуют укреплению финансовых основ местного самоуправления.

В течение 2023 года проведена значительная работа по привлечению в городской бюджет дополнительных средств. В результате в бюджет города дополнительно поступило 1 122,7 млн.рублей, в том числе:

* налоговые и неналоговые доходы в сумме 102,4 млн.рублей (налог на доходы физических лиц, доходы от аренды и продажи земельных участков);
* безвозмездные поступления из бюджета автономного округа в сумме 882,2 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 строительство новой школы. Строительство объекта осуществляется в рамках регионального проекта «Современная школа» национального проекта «Образование»;
* прочие безвозмездные поступления в сумме 195,4 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 – 94,0 тыс.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 2023 году исполнялся в рамках реализации 16 муниципальных программ, незначительную долю расходов бюджета (0,8%) составили непрограммные направления деятельности.

Специалистами Комитета ежемесячно проводился анализ исполнения по целевым программам, осуществлялся контроль по исполнению целевых программ в соответствии с сетевыми графиками.

По итогам 2023 года предельный объем дефицита бюджета городского округа не превышен, источники его покрытия определены в полном объеме. При утверждении бюджета на 2023 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 2023 году при исполнении бюджета города кредитные средства не привлекались. По состоянию на 01.01.2024 года долговые обязательства у муниципального образования отсутствуют.

Постановлением администрации города Урай от 27.01.2023 № 141 «О мерах по реализации решения Думы города Урай от 25.11.2022 №125 «О бюджете городского округа Урай Ханты-Мансийского автономного округа –Югры на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 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 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов.

По итогам работы за 2023 год сформирован отчет по выполнению установленных Планом мероприятий:

1. По разделу «Мероприятия по росту доходов бюджета городского округа город Урай» бюджетный эффект составил 23 807,8 тыс. рублей при плане 6 688,7 тыс. рублей, или увеличен в 3,6 раза.

2. По разделу «Мероприятия по оптимизации расходов бюджета городского округа город Урай» бюджетный эффект составил 29 425,1 тыс. рублей при плане 7 329,8 тыс.рублей, или 401,4 % от плана:

|  |  |
| --- | --- |
| Мероприятия | Полученный бюджетный эффект за 2023 год, тыс.руб. |
| оптимизация бюджетных ассигнований на закупку товаров, работ и услуг, в том числе в целях повышения эффективности осуществления закупок, обоснованности цен, контрактов, комплектности и технических характеристик, проведении экспертизы поставленного товара, результатов выполненной работы, оказанной услуги | 23 096,5 |
| оптимизация лимитов потребления топливно-энергетических ресурсов муниципальными учреждениями, обеспечение энергоэффективности в бюджетном секторе | 1398,8 |
| Сокращение бюджетных ассигнований в результате реорганизации муниципальных учреждений города Урай (путем объединения нескольких учреждений или присоединение одного учреждения к другому) | 4 929,8 |

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 2023 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».

В части повышения уровня открытости бюджета в сфере управления муниципальными финансами города на официальном сайте администрации города Урай в разделе «Экономика» «Бюджет города Урай» размещается вся информация по местным налогам, о деятельности Комитета по финансам за отчетный период. Систематически обновляется информация о бюджете города и принятых документах по бюджетному процессу.

В 2023 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/>).

В течение года в постоянном режиме размещалась и предоставлялась информация о бюджетных данных и бюджетном процессе города на едином портале бюджетной системы Российской Федерации государственной интегрированной информационной системы управления общественными финансами «Электронный бюджет» в соответствии с порядком, утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2016 года №243н.

На официальной странице «В контакте» размещаются новости и информация в сфере бюджета, финансов и налогов.

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

В 2023 году Комитетом в целях повышения качества организации и осуществления бюджетного процесса проводился мониторинг качества финансового менеджмента, осуществляемого главными распорядителями бюджетных средств по итогам 2022 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 2022-2023 годы:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование ГРБС | Рейтинговая оценка за 2021 год | Рейтинговая оценка за 2022 год | Рейтинговая оценка за 2023 год |
| Управление образования | 5 | 5 | 5 |
| Администрация города Урай | 3 | 3 | 4 |
| Максимально возможная рейтинговая оценка | 5 | 5 | 5 |
| **Оценка среднего уровня качества финансового менеджмента** | **45** | **45** | **48** |

По результатам **анализа** качества финансового менеджмента, осуществляемого главными распорядителями бюджетных средств городского округа город Урай **за 2023 год**, рейтинговая оценка главных распорядителей бюджетных средств чуть повысилась по отношению к предыдущему году.

На оценку главного распорядителя ***администрация города Урай*** повлияло не исполнение по двум показателям:

* количество утвержденных корректировок бюджета ГРБС в сводной бюджетной росписи в отчетном году, произведенных по инициативе ГРБС, за исключением корректировок, вызванных изменением решения Думы города Урай о бюджете городского округа город Урай на очередной финансовый год и плановый период (212 обращения ГРБС);
* наличие просроченной дебиторской задолженности.

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 2021-2023 годы:

шт.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Количество | 2021 год | 2022 год | 2023 год |
| Учреждений (по состоянию на 31 декабря) | 30 | 31 | 28 |
| Лицевые счета (по состоянию на 31 декабря) | 141 | 144 | 126 |
| Платежных документов, всего  из них: | 48044 | 46 780 | 42 796 |
| отклонено | 796 | 826 | 826 |
| исполнено | 47248 | 45 954 | 41 970 |

За отчетный год в отдел на проверку было представлено 43 531 платежный документ, из них:

- 42 796 платежных поручений, предназначенных для отправки в кредитные организации,

- 735 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 (1,8%), в том числе:

- специалистами отдела - 346 документа (41,8%),

- кредитными учреждениями и программным комплексом АС–Бюджет (проблемы с электронной цифровой подписью) - 37 документов (4,5%),

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

- по просьбе учреждений - 442 документов (53,5%).

Основными причинами отклонения специалистами казначейского отдела платежных документов являются:

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| №  п/п | Причина отклонения | 2022 год | | 2023 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 | 21 | 6,0 | 29 | 8,3 | 1,5 |
| 2 | Неверно указана бюджетная классификация | 73 | 21,0 | 51 | 14,7 | 0,5 |
| 3 | Неверно заполнено налоговое поле | 53 | 15,2 | 44 | 12,7 | 0,4 |
| 4 | Недостаточно средств на лицевом счете | 49 | 14,0 | 34 | 9,8 | 2,6 |
| 5 | Неверно назначение платежа  (не соответствует первичным документам) | 62 | 17,7 | 72 | 21,0 | 1,9 |
| 6 | Прочие (неверно указан код дохода, пункт программы, лицевой счет получателя) | 91 | 26,1 | 116 | 33,5 | 1,1 |
|  | **ИТОГО** | 349 | 100 | 346 | 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 2023 года получателями бюджетных средств на проверку предоставлено 6586 документа, из них принято на учет 4744 бюджетных и денежных обязательств, внесено изменений и дополнений в принятые обязательства 1842.

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 39 авансовых отчета, тем самым предотвращено нарушений на сумму 69,6 тыс. рублей:

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Учреждения | 2022 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 | 9 | 0 | 0 | 9 | 8 991,12 | 11 | 2 | 3423,16 | 9 | 35187,55 |
| Неучастники бюджетного процесса | 29 | 0 | 0 | 29 | 89 375,75 | 28 | 9 | 7313,63 | 19 | 34420,25 |
| ИТОГО | 38 | 0 | 0 | 38 | 98 366,87 | 39 | 11 | 10736,79 | 28 | 69607,80 |

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 447 реестров заявок на кассовый расход на общую сумму 2 769 710 235,23 (два миллиарда семьсот шестьдесят девять миллионов семьсот десять тысяч двести тридцать пять рублей 23 копейки) 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 2022-2023 годы

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Документы для контроля | Количество документов | | В (%) соотношении |
| 2022 | 2023 |
| 1 | План график закупок | 963 | 255 | 0,26 |
| 2 | Информация о контрактах | 1139 | 3226 | 2,83 |
|  | **ИТОГО** | **2102** | **2102** | **1,65** |

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 – 17 документов;

- уточнение вида и принадлежности платежа - 4 документа;

- 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 – 25 документов;

- 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 – 179 документа;

отражение в учете поступление доходов – 682 документ;

начисление доходов – 57 документов.

- ведение учета и регистрации исполнительных документов, контроль за своевременным исполнением исполнительных документов. Поучастникам бюджетного процесса предъявлено истцами 4 исполнительных документа 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 2023 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 (21 сообщение).

**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 2022 год, 1 квартал, 1 полугодие и 9 месяцев 2023 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 2023 года:

1) подготовлены и приняты:

* приказ Комитета по финансам администрации города Урай от 02.10.2023 № 76/1-од «О рабочих группах по проведению обзоров расходов бюджета города Урай в 2024 году»;
* постановление администрации города Урай от 27.01.2023 №141 «О мерах по реализации решения Думы города Урай от 25.11.2022 №125 «О бюджете городского округа Урай Ханты-Мансийского автономного округа -Югры на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов»;
* приказ Комитета по финансам администрации города Урай от 25.12.2023 № 109-од «О сроках  предоставления годовой консолидированной бюджетной отчетности об исполнении бюджета города Урай и консолидированной бухгалтерской отчетности муниципальных бюджетных и автономных учреждений за 2023 год»;
* приказ Комитета по финансам администрации города Урай «О внесении изменений в приказ Комитета по финансам администрации города Урай от 14.12.2021 №112-од «О полномочиях главного администратора доходов бюджета городского округа Урай Ханты-Мансийского автономного округа – Югры» (3 раза);
* приказ Комитета по финансам администрации города Урай от 12.04.2023 №28-од «О внесении изменения в перечень кодов подвидов доходов по видам доходов бюджета городского округа Урай»;
* приказ Комитета по финансам администрации города «О внесении изменений в перечень налоговых расходов города Урай на 2023 год» (2 раза);
* приказ Комитета по финансам администрации города Урай от 27.11.2023 №95-од «Об утверждении перечня налоговых расходов города Урай на 2024 год»;
* постановление администрации города Урай от 02.03.2023 №403 «О внесении изменений в постановление администрации города Урай от 14.06.2017 №1606 «О создании рабочей группы по обследованию зданий (строений, сооружений) и помещений для определения вида их фактического использования для целей налогообложения»;
* постановление администрации города Урай от 29.06.2023 №1348 «О внесении изменений в постановление администрации города Урай от 06.06.2007 №1304 «О создании комиссии по мобилизации дополнительных доходов в бюджет города Урай»;
* постановление администрации города Урай «О внесении изменений 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» (6 раз);
* решение Думы города Урай от 26.10.2023 №75 «О внесении изменений в решение Думы города Урай «О дополнительных основаниях признания безнадежными к взысканию недоимки, задолженности по пеням и штрафам по местным налогам»;
* решение Думы города Урай от 20.09.2023 №61 «О внесении изменений в решение Думы города Урай «О налоге на имущество физических лиц»;
* решение Думы города Урай «О внесении изменений в решение Думы города Урай «О земельном налоге на территории города Урай» (2 раза);
* решение Думы города Урай от 20.09.2023 №63 «О внесении изменений в решение Думы города Урай «О муниципальном дорожном фонде города Урай»;
* решение Думы города Урай от 27.09.2023 №69 «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 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов».
* постановление администрации города Урай от 11.07.2022 №1466 «О внесении изменения в административный регламент предоставления муниципальной услуги «Дача письменных разъяснений налоговым органам, налогоплательщикам и налоговым агентам по вопросам применения нормативных правовых актов муниципального образования городской округ Урай Ханты-Мансийского автономного округа - Югры о местных налогах и сборах»;
* проект решения Думы города Урай «О внесении изменений в бюджет городского округа Урай Ханты-Мансийского автономного округа –Югры на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» (5 раз).

В 2023 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 2023 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 2023 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 2023 году аттестацию прошел 1 муниципальный служащий Комитета.

Дополнительное профессиональное образование по программам повышения квалификации муниципальных служащих получили 15 муниципальных служащих.

Приняли участие в семинарах 18 муниципальных служащих.

Также необходимо отметить, что общий документооборот по Комитету по финансам за отчетный период составил 4774 единицы.

**Основные задачи и мероприятия на 2024 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 2024 год.

Планируемый ожидаемый эффект от реализации мероприятий в части доходов спрогнозирован в сумме – 4 161,7 тыс.рублей; по расходам - 8 606,7 тыс.рублей.

Председатель комитета по финансам

И.В. Хусаинова