Отчет работы Комитета по финансам

администрации Березовского района

за 2018 год

# Введение

Деятельность Комитета по финансам (далее - Комитет) направлена на реализацию единой государственной политики Березовского района в бюджетной сфере и в сфере налогов и сборов.

Комитет является структурным подразделением администрации Березовского района, финансовым органом муниципального образования Березовский район со всеми полномочиями, установленными Бюджетным и Налоговым кодексами Российской Федерации, осуществляет свою деятельность в соответствии с Положением о Комитете, утвержденным решением Думы Березовского района от 08 сентября 2016 года № 781.

В установленной сфере деятельности, Комитет осуществляет полномочия по следующим основным направлениям:

* нормативное правовое регулирование;
* составление проекта бюджета муниципального образования;
* организация исполнения бюджета муниципального образования;
* организация межбюджетных отношений;
* управление муниципальным долгом муниципального образования;
* осуществление муниципального финансового контроля (в пределах полномочий).

В соответствии с Федеральным законом от 06.10.2003 №131-ФЗ, уставами муниципального района и городского поселения Березово, являющегося административным центром муниципального района, с 2016 года на администрацию Березовского района возложено исполнение полномочий администрации городского поселения Березово (в т.ч., по составлению проекта бюджета поселения, исполнению бюджета, осуществлению контроля за его исполнением, составлению отчета об исполнении бюджета поселения).

В Березовском районе сформирована правовая основа бюджетного планирования, в соответствии с которой подготовка бюджета осуществляется в программном формате.

Комитет является ответственным исполнителем муниципальной программы «Создание условий для эффективного и ответственного управления муниципальными финансами, повышение устойчивости бюджетов городских и сельских поселений Березовского района».

Целью программы является обеспечение условий для исполнения расходных обязательств и повышение качества управления финансами в городских и сельских поселениях Березовского района, обеспечение долгосрочного развития и устойчивости бюджетной системы, повышение качества управления муниципальными финансами Березовского района.

Достижение целей осуществляется путем решения задач в рамках пяти подпрограмм. В 2018 году объём финансирования муниципальной программы составил 214,4 млн. рублей, или 99,2% плановых назначений.

В ходе реализации муниципальной программы в 2018 году полностью достигнуты 14 из 16 целевых показателей муниципальной программы.

Не достигли 100%-го уровня исполнения, следующие целевые показатели:

1) **Исполнение расходных обязательств Березовского района за отчетный финансовый год.**

Муниципальной программой целевой показатель установлен в объеме 95% от бюджетных ассигнований, утвержденных решением Думы Березовского района о бюджете Березовского района. Фактически достижение показателя составило 93,2%, что ниже уровня установленного показателя на 2,3%.

Не достижение целевого показателя связано низким исполнением бюджетных ассигнований главными распорядителями бюджетных средств, в том числе:

- Управление капитального строительства и ремонта администрации Березовского района (бюджетные ассигнования исполнены на 42,5%);

- Комитет спорта и молодежной политики (бюджетные ассигнования исполнены на 87,1%).

В целом недостижение показателя, не повлияло на эффективность реализации программных мероприятий.

2) **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 учёта субвенций).**

Муниципальной программой базовое значение целевого показателя составляет «≥16,6%». В отчетном периоде (2018 год) показатель, достигнут до уровня 15,1%, что ниже утвержденного на 1,5%.

Не выполнение целевого показателя сложилось за счет увеличения объема безвозмездных поступлений, доведенных из бюджета автономного округа. Рост безвозмездных поступлений (без учета субвенций) к первоначальному плану бюджета Березовского района составляет 408 548,7 тыс. рублей или 30,4%, рост к уровню прошлого года составляет 87 627,1 тыс. рублей (+5,3%).

В целом недостижение показателя, не повлияло на эффективность реализации программных мероприятий.

**Подпрограмма 1. Совершенствование системы распределения и перераспределения финансовых ресурсов между городскими и сельскими поселениями Березовского района**

Одним из полномочий, осуществляемых Комитетом, является организация межбюджетных отношений в Березовском районе.

В рамках данного мероприятия городским, сельским поселениям предоставлены дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности из районного фонда финансовой поддержки поселений в сумме 171,8 млн. рублей или 100% от уточненного плана по подпрограмме. Снижение объема в 2018 году по отношению к 2017 году составило 4,7% или 8,4 млн. руб.

Объем районного фонда финансовой поддержки поселений рассчитывается в соответствии с методикой расчета и распределения дотаций из районного фонда финансовой поддержки поселений, утвержденной Законом ХМАО – Югры «О межбюджетных отношениях в Ханты-Мансийском автономном округе – Югре» от 10.11.2008 года N 132-ОЗ и утверждается решением Думы района о бюджете Березовского района на очередной финансовый год и плановый период.

Снижение общего объема дотации на выравнивание обусловлено тем, что с 2018 года, в рамках решения Думы Березовского района от 19.03.2015 № 568 «Об утверждении Положения «О межбюджетных отношениях в Березовском районе» (в редакции от 17.11.2017 № 201, при определении объема районного фонда финансовой поддержки поселений в части собственных доходов бюджета муниципального района используется процентный метод от собственных доходов бюджета муниципального района.

Выделенные средства позволили сократить разрыв уровня бюджетной обеспеченности между поселениями района в соотношении максимального и минимального уровня бюджетной обеспеченности.

В целом в 2018 году муниципальным образованиям предоставлено финансовой помощи на общую сумму 246,0 млн. рублей или 99,0%, в том числе:

- дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности – 171,8 млн. руб.;

- межбюджетные трансферты – 74,2 млн. руб.

 Целевые показатели по своевременному перечислению межбюджетных трансфертов бюджетам городских, сельских поселений Березовского района выполнены на 100%.

**Подпрограмма 2. Поддержание устойчивого исполнения бюджетов муниципальных образований Березовского района**

В рамках этой задачи в 2018 году поселениям была оказана финансовая помощь на дополнительные расходы в форме:

- дотации на сбалансированность (на индексацию заработной платы работникам муниципальных учреждений, не попадающих под действия Указов Президента Российской Федерации) – общий объем финансовых средств, перечисленный в бюджеты поселений составил 8,5 млн. руб.;

- дотации на сбалансированность бюджету гп. Игрим в размере 1,8 млн. руб. на погашение кредиторской задолженности перед предприятием, осуществляющим перевозку пассажиров автомобильным транспортом в границах поселения;

- иных межбюджетных трансфертов на частичную компенсацию расходов бюджетов поселений на фонд оплаты труда, в связи с повышением уровня минимального размера оплаты труда работников муниципальных учреждений – 2,6 млн. руб.;

- субсидий на содействие местному самоуправлению в развитии исторических и иных местных традиций в соответствии с подписанными соглашениями между автономным округом, администрацией Берёзовского района и поселениями района, в рамках проведения мероприятий в связи с празднованием юбилейных дат. Общая сумма – 0,5 млн. рублей (с.п. Саранпауль (д. Ясунт) – 0,1 млн. рублей, г.п. Березово – 0,4 млн. рублей, в том числе д. Шайтанка – 0,3 млн. руб., д. Деминская – 0,1 млн. руб.), освоение средств составило 100%. Мероприятие исполнено в полном объёме.

**Подпрограмма 3. Содействие повышению качества управления муниципальными финансами**

Основной задачей указанной подпрограммы является повышение эффективности управления муниципальными финансами Березовского района.

Реализация мероприятий подпрограммы осуществлялась посредством предоставления городским и сельским поселениям грантов (дотаций) на поощрение за достижение наиболее высоких показателей качества организации и осуществления бюджетного процесса.

По результатам проведенной Комитетом оценки качества организации и осуществления бюджетного процесса за 2016 год, в 2017 году грант получили три поселения, чья оценка качества бюджетного процесса оказалась выше средней: г.п. Игрим 617,0 тыс. рублей, с.п. Приполярный 227,0 тыс. рублей, с.п. Светлый 156,0 тыс. рублей. Общая сумма грантов составила 1,0 млн. рублей или 100%. За 2016 год средний показатель составил 49,56 баллов. Выше среднего показателя сложились оценки у г.п. Игрим – 54,99 баллов, с.п. Приполярный – 51,55 баллов, с.п. Светлый – 50,93 баллов.

Обзорная информация, а также результаты мониторинга и оценки качества за 2016 год были размещены на официальном сайте органов местного самоуправления Берёзовского района.

**Подпрограмма 4. Организация бюджетного процесса**

**в Березовском районе**

Основными задачами подпрограммы являются нормативное правовое регулирование в сфере бюджетного процесса и его совершенствование, обеспечение своевременного контроля в финансово-бюджетной сфере.

1. Обеспечение деятельности Комитета

Результатом реализации данного мероприятия является материально-техническое обеспечение деятельности Комитета в объеме, необходимом для своевременного и качественного выполнения возложенных на него полномочий, а также обеспеченность программно-техническими средствами специалистов Комитета в объеме, достаточном для исполнения должностных обязанностей.

Штатная численность Комитета в 2018 году составляла 22 человека. Среднесписочная численность в 2018 году составила 21,3 человека. На обеспечение эффективного функционирования Комитета осуществлены расходы в сумме 34,1 млн. рублей (оплата труда, начисление на оплату труда, командировочные расходы, приобретение оргтехники, оплата программных продуктов, связи, интернета, выплаты социального характера и др.), что составило 98,2% к уточненным годовым бюджетным назначениям. В сравнении с 2017 годом объем финансирования уменьшен на 0,6 млн. рублей. В расчете на одного сотрудника расходы бюджета составили 1,6 млн. рублей, что аналогично показателю 2017 года.

В части осуществления функций по решению вопросов в области бюджета и финансов, Комитетом проводились совещания с ГРБС по вопросам формирования расходов муниципальных программ, реформированию бюджетного процесса и применение целевой методики в формировании бюджета, правильности применения бюджетной классификации.

Во исполнение положений, установленных статьей 136 Бюджетного кодекса Российской Федерации, приказом Комитета от 12.01.2017 года № 4 утвержден перечень городских, сельских поселений Березовского района, распределенных в зависимости от доли межбюджетных трансфертов, указанной в пунктах 2 - 4 статьи 136 Бюджетного кодекса Российской Федерации. С 3-мя поселениями (г.п. Игрим, с.п. Саранпауль, с.п. Хулимсунт) были заключены Соглашения о мерах по повышению эффективности использования бюджетных средств и увеличению поступлений налоговых и неналоговых доходов местных бюджетов.

Комитетом по финансам ежемесячно проводился мониторинг соблюдения норматива формирования расходов на содержание органов местного самоуправления городских и сельских поселений района.

На основании приказа от 02.07.2018 № 28 в связи с несоблюдением городским поселением Игрим условий предоставления межбюджетных трансфертов было осуществлено приостановление предоставления межбюджетных трансфертов (дотации на выравнивание).

1. Исполнение переданных полномочий поселений в части казначейского исполнения бюджета

В рамках Соглашений о передаче части полномочий по исполнению бюджета, Комитетом осуществлялось казначейское исполнение бюджетов 4 сельских поселений (Светлый, Приполярный, Саранпауль и Хулимсунт), для которых открыто 15 лицевых счетов.

Переданные полномочия осуществлялись в части:

- осуществления операций со средствами бюджета поселения на лицевых счетах, открытых в Комитете по финансам администрации Березовского района;

- обеспечения ведения лицевых счетов главных распорядителей и получателей средств бюджета поселения по учету бюджетных средств;

- осуществления санкционирования оплаты денежных обязательств муниципальных учреждений поселения после проверки наличия документов, предусмотренных установленным порядком;

- осуществления процедуры подтверждения исполнения денежных обязательств получателей средств бюджета поселения с проверкой представленных платежных документов;

- предоставления документов по кассовым поступлениям в бюджет поселений;

- ежедневных уточнений поступлений по расчетным документам, в которых не указан код или указан неверный код бюджетной классификации и др.

Общая сумма межбюджетных трансфертов составила 3,2 тыс. рублей. Полномочия исполнены в полном объеме.

1. Организация планирования, исполнения бюджета и формирование отчетности об исполнении бюджета Березовского района

Результатом реализации данного мероприятия являются принятые в установленные сроки и соответствующие требованиям бюджетного законодательства Российской Федерации бюджеты Березовского района и городского поселения Березово.

В целях осуществления единой финансовой и бюджетной политики в Березовском районе разработаны основные направления бюджетной и налоговой политики Березовскогорайона, городского поселения Березово на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годы, которые утверждены распоряжениями администрации Березовского района от 14.09.2018 № 464-р.

# Первым этапом организации и осуществления бюджетного процесса является составление, рассмотрение и утверждение проекта бюджета района на очередной финансовый год и плановый период. Взаимодействие всех участников бюджетного процесса на его этапе, регулируются положениями постановления администрации Березовского района от 23.06.2015 года № 738 «О Порядке составления проекта бюджета Березовского района на очередной финансовый год и плановый период».

При разработке проекта решения о бюджете на 2019-2021 годы, координацию работы структурных подразделений администрации района, городского поселения осуществляет Комитет и комиссия по бюджету, организация работы которой возложена на Комитет. В ходе составления проекта бюджета района проведено 7 заседаний, по бюджету городского поселения Березово 1 заседание. По итогам работы комиссий приняты решения, которые оформлены протоколами и доведены до главных распорядителей средств бюджета Березовского района.

С целью установления упорядочения и своевременности предоставления материалов к проекту бюджета, утверждены графики подготовки, рассмотрения документов и материалов, разрабатываемых при составлении проекта решения о бюджете Березовского района и городского поселения Березово на очередной финансовый год и плановый период.

В соответствии с утвержденным графиком, администраторами доходов бюджета представлены проектировки на 2019 год и плановый период до 2021 года с соответствующими расчетами и обоснованиями.

В период с июня по июль 2018 года Комитетом проведено согласование доходной части бюджетов муниципальных образований поселений. План по доходам бюджета Березовского района на 2019 год и плановый период 2020-2021 годов был согласован с Департаментом финансов Ханты-Мансийского автономного округа - Югры.

Бюджеты района и городского поселения на 2019-2021 годы по расходам сформированы на основе 20 и 11 муниципальных программ, соответственно. В целях последовательного решения задач по созданию системы документов стратегического планирования, муниципальные программы Березовского района приняты в 2018 году в новом формате на основании порядка принятия решения о разработке муниципальных программ Березовского района, их формирования, утверждения и реализации, утвержденного постановлением администрации Березовского района № 803 от 17.09.2018 года «О модельной муниципальной программе Березовского района, порядке принятия решения о разработке муниципальных программ Березовского района, их формирования, утверждения и реализации, порядке проведения и критериев ежегодной оценки эффективности реализации муниципальной программы Березовского района и признании утратившими силу некоторых муниципальных нормативных правовых актов администрации Березовского района». Муниципальные программы городского поселения Березово продлены со сроком действия до 2021 года.

В соответствии с решением Думы Березовского района от 15.03.2017 года № 87 «Об утверждении Порядка организации и проведения публичных слушаний в Березовском районе», проект решения Думы Березовского района «О бюджете Березовского района на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» вынесен на публичные слушания постановлением администрации Березовского района № 60 от 15.11.2018.

10 декабря 2018 года проведены публичные слушания по проекту бюджета Березовского района, по результатам которых, принято решение, результат опубликован в газете «Жизнь Югры» и направлен в Думу Березовского района. Аналогичная процедура была организована по бюджету городского поселения Березово, в результате которой публичные слушания прошли также 10 декабря 2018 года.

Проекты решений «О бюджете Березовского района на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» и городского поселения Березово направлены в Думу Березовского района, Совет депутатов городского поселения в сроки, установленные бюджетным законодательством. Бюджеты на «трехлетку» приняты депутатами районной Думы 20.12.2018 года, депутатами Совета депутатов городского поселения Березово 21.12.2018 года.

При формировании бюджета Березовского района был использован механизм «трансфертозамещения».

На основании этого Думой Березовского района принято решение о согласии на частичную замену дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных районов из регионального фонда финансовой поддержки муниципальных районов, дополнительным нормативом отчислений от НДФЛ в бюджет Березовского района.

Дополнительный норматив отчислений в 2019-2021 годах составит 1,29%, что в денежном выражении составляет в 2019 году 12,7 млн. рублей, в 2020-2021 годах 13,1 млн. рублей и 13,5 млн. рублей соответственно.

Общий размер норматива отчислений от налога на доходы физических лиц в бюджет Березовского района в 2019-2021 годах составит 26,79%.(в 2018 году норматив отчисления составлял – 24%, замена дотации дополнительным нормативом не производилась).

Таким образом, доходная часть бюджета района на 2019 год сформирована в сумме 3 631,2 млн. рублей, на плановый период показатели по доходам составили 3 472,6 млн. рублей и в сумме 3 650,5 млн. рублей, соответственно.

Основные параметры доходной части бюджета городского поселения сформированы следующим образом:

- на 2019 год – 133,2 млн. руб.;

- на 2020 год – 133,0 млн. руб.;

- на 2021 год – 128,6 млн. руб.

Организация исполнения бюджета района в 2018 году осуществлялась в соответствии с решением Думы Березовского района № 205 от 21.12.2017 года «О бюджете Березовского района 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» (с изменениями), городского поселения Березово от 22.12.2017 № 101 (с изменениями), сводными бюджетными росписями бюджета района и городского поселения на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов, кассовыми планами.

В целях реализации решений о бюджете Березовского района, городского поселения Березово на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годы Комитетом разработаны Планы мероприятий по росту доходов, оптимизации расходов бюджета и сокращению муниципального долга на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов, которые утверждены постановлениями администрации района. Мероприятия в области доходов позволили дополнительно привлечь в бюджет Березовского района в 2018 году 10,8 млн. руб., план исполнен на 100%.

Комплексная реализация мер, направленных на оптимизацию расходов бюджета района позволила в 2018 сократить расходы бюджета на 22,4 млн. рублей

По городскому поселению Березово дополнительно поступило в бюджет в 2018 году 0,6 млн. рублей, оптимизация расходов составила 6,7 млн. рублей, за счет проведения конкурсных процедур. Средства направлялись на текущие расходы.

В течение года, в ходе исполнения бюджета в решение Думы района «О бюджете Березовского района на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов» были внесены 8 изменений, в результате которых первоначально утвержденные параметры бюджета увеличились по доходам на 630,2 млн. рублей, по расходам на 655,5 млн. рублей.

В соответствии со сводной бюджетной росписью районный бюджет за 2018 год исполнен с профицитом в сумме 8,1 млн. рублей.

Поступление доходов в бюджет района за 2018 год составило 3 690,2 млн. рублей или 94,7% от плана. В сравнении с 2017 годом доходы возросли на 223,3 млн. рублей или на 6,4%. Рост доходов обусловлен увеличением безвозмездных поступлений из бюджета автономного округа.

Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации составили 3 402,0 млн. рублей, или 94,9% от годовых планов. В разрезе безвозмездных поступлений поступления выглядят следующим образом:

- дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности поступила в сумме 648,2 млн. рублей;

- дотация на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджета – 284,0 млн. рублей;

- субсидий на исполнение государственных программ 570,7 млн. рублей;

- субвенций на исполнение государственных полномочий 1 647,7 млн. рублей;

- иные межбюджетные трансферты поступили в сумме 251,3 млн. рублей.

В сравнении с поступлениями 2017 года, в отчетном году безвозмездных поступлений из бюджета автономного округа больше на 216,1 млн. рублей или на 6,8%, за счет роста поступлений дотации на выравнивание на 25,7 млн. рублей, субсидий на 169,8 млн. рублей, субвенций на 128,5 тыс. рублей, иных межбюджетных трансфертов на 8,9 млн. рублей. В то же время, объем дотаций на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджета района снизился на 116,8 млн. рублей.

В отчетном году возвращены в бюджет автономного округа остатки межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение прошлых лет, не израсходованных в 2018 году в сумме 21,9 млн. рублей. В прошлом периоде возвращено 60,5 млн. рублей (с учетом возврата остатков из бюджета автономного округа, потребность в которых подтверждена администраторами доходов).

Прочие безвозмездные поступления составили 0,9 млн. рублей, что ниже поступлений 2017 года на 1,5 млн. рублей.

Бюджет Березовского района по расходам за 2018 год исполнен в объеме 3 682,1 млн. рублей или на 93,2%. Все социальные приоритеты, установленные законодательством Российской Федерации, Ханты-Мансийского автономного округа – Югры, Березовского района, а также указами Президента Российской Федерации, исполнены в полном объеме, а также все публичные социальные обязательства перед населением выполнены в полном объеме.

В 2018 году исполнение расходов бюджета района осуществлялось с учетом заявленной потребности главных распорядителей бюджетных средств в осуществлении кассовых выплат, тем самым обеспечивалось планомерное финансирование основных направлений деятельности, в том числе обеспечение текущей деятельности организаций – это заработная плата, коммунальные услуги, оплата работ по заключенным контрактам, социальные выплаты и предоставление межбюджетных трансфертов. Расходы в отчетном периоде 2018 производились исходя из первостепенных задач, целесообразности и реальной необходимости расходных обязательств.

Расходные показатели 2018 года сложились выше исполнения 2017 года на 221,2 млн. рублей. В целом, увеличение связано с ростом расходов на заработную плату в связи с увеличением МРОТа с 01.01.2018 года и с 01.05.2018, а также в связи с повышением уровня целевого показателя по заработной плате отдельных категорий работников социальной сферы поименованных майскими Указами Президента Российской Федерации.

Большая часть расходов бюджета 2 009,7 млн. рублей или 54,5% приходится на финансирование социально-культурной сферы: образование, культуру, социальную политику, физическую культуру и спорт.

По итогам 2018 года, плановый объем денежных средств, предусмотренный на реализацию муниципальных программ с учетом всех источников финансирования, составил 3 925,3 млн. рублей, что выше показателя прошлого года на 10,8% (2017 год – 3 541,5 млн. рублей), в том числе: из средств федерального бюджета 13,0 млн. рублей, из средств окружного бюджета 2 617,0 млн. рублей, из средств бюджета Березовского района 1 295,3 млн. рублей.

Доля расходов бюджета района, формируемых на основе муниципальных программ в составе всех расходов бюджета района, составила 99,2% или 3 655,8 млн. рублей, в том числе:

- за счет средств федерального бюджета на реализацию программ направлено 13,0 млн. рублей;

- за счет средств бюджета автономного округа на реализацию программ направлено 2 424,6 млн. рублей;

- за счет средств бюджета Березовского района на реализацию программ направлено 1 218,1 млн. рублей.

Согласно требований БК РФ, в 2018 году Комитетом осуществлялось составление и ведение сводной бюджетной росписи бюджета района в соответствии с Порядком составления и ведения сводной бюджетной росписи бюджета Березовского района, бюджетных росписей главных распорядителей средств бюджета района, главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета района, утвержденным приказом Комитета от 27.01.2016 № 3. Сводная бюджетная роспись на 2018 утверждена председателем Комитета по финансам 25 декабря 2017 года. Всего в течение года были внесены 808 изменений в показатели сводной бюджетной росписи на 2018 год.

В 2018 году Комитетом проводилась работа по составлению годового отчета об исполнении консолидированного бюджета Берёзовского района за 2017 год, проверена годовая бюджетная отчетность 7 главных распорядителей средств об исполнении бюджета Берёзовского района, бюджетная отчетность 6 городских и сельских поселений района об исполнении бюджетов поселений.

Годовой отчет составлен своевременно и в полном объеме представлен в Департамент финансов автономного округа.

Отчет об исполнении бюджета Березовского района за 2017 год, в форме проекта решения Думы Березовского района, в соответствии с законодательством был направлен для проведения экспертизы в Контрольно-счетную палату Березовского района, в органы прокуратуры Березовского района. Для рассмотрения и утверждения (принятия) проект решения был направлен в Думу Берёзовского района.

Отчёт об исполнении бюджета Березовского района за 2017 год утверждён решением Думы Берёзовского района № 266 от 07.06.2018 года.

Ежеквартально в 2018 году в Думу Березовского района и Контрольно-счетную палату Березовского района в форме проекта решения Думы Берёзовского района представлялись отчеты об исполнении бюджета Берёзовского района за отчетный квартал с приложением пояснительной записки.

В отчетном году ежемесячно и ежеквартально проводился анализ исполнения бюджета по доходам и расходам с учетом первоначальных и уточненных плановых показателей по муниципальному району, поселениям и консолидированному бюджету, а также осуществлялся мониторинг просроченной дебиторской и кредиторской задолженности. По состоянию на 1 января 2018 года просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

Также ежемесячно и ежеквартально формировалась консолидированная отчетность об исполнении бюджета Березовского района и бухгалтерская отчетность муниципальных бюджетных и автономных учреждений, 7 главных распорядителей средств бюджета Березовского района, отчетность 6 муниципальных образований Березовского района. Доля главных распорядителей средств бюджета Березовского района и муниципальных образований, представивших отчетность в сроки, установленные Комитетом, составила 100% при аналогичном плановом показателе.

Конечным результатом реализации мероприятия является исполнение расходных обязательств за отчетный финансовый год от доведенных бюджетных ассигнований, утвержденных решением о бюджете района, не менее 95%. По итогам года данный показатель сложился в размере 99,2%, фактическое исполнение подпрограммы соответствует установленному значению.

1. Совершенствование системы оценки качества финансового менеджмента, осуществляемого главными распорядителями средств бюджета Березовского района

В целях повышения качества контроля в сфере управления муниципальными финансами проведен мониторинг качества финансового менеджмента, осуществляемого главными распорядителями средств бюджета Березовского района за 2017 год, который охватывает все элементы бюджетного процесса.

Средняя оценка качества финансового менеджмента, осуществляемого главными распорядителями средств бюджета Березовского района за 2017 год, составила 71,3 баллов.

Обзорная информация, а также результаты мониторинга и оценки качества за 2017 год были размещены на официальном сайте органов местного самоуправления Берёзовского района.

Результаты проведенного годового мониторинга качества финансового менеджмента, осуществляемого главными распорядителями средств бюджета за 2017 год показали, что ситуация по главным распорядителям существенно различается. Особенности организации системы финансового менеджмента зависят от относительной величины и сложности подведомственной бюджетной сети, организации функционирования исполнительного органа не только в качестве главного распорядителя средств бюджета, но и подготовленности персонала, навыков планирования и прогнозирования.

 Принимая во внимание отдельные критерии оценивания качества финансового менеджмента, Комитет по финансам настоятельно рекомендует в текущем финансовом году обращать первоочередное внимание на:

 1) соблюдение правильности и точности выполнения финансовых операций;

 2) качество планирования бюджетных ассигнований, с целью снижения количества уведомлений, предусматривающих перемещение бюджетных ассигнований между подведомственными учреждениями;

 3) актуализацию нормативных правовых актов, регламентирующих порядок организации ведомственного финансового контроля;

 4) корректное планирование доли расходов на предоставление муниципальных услуг (работ) физическим и юридическим лицам, с учетом реально возможного к оказанию объема таких услуг.

Мероприятие исполнено в полном объёме.

1. Совершенствование нормативного правового регулирования

в сфере бюджетного процесса

# В течение 2018 года Комитетом по финансам была проделана работа по совершенствованию нормативно правового регулирования в сфере бюджетного процесса Березовского района, в том числе:

– представлено на рассмотрение депутатам Думы Березовского района, Совету депутатов городского поселения Березово и утверждены 34 проекта решений;

– принято 30 постановлений администрации Березовского района;

– издано 52 приказа Комитета по финансам.

Разработка необходимых правовых актов способствовала качественной организации планирования и исполнения бюджета Берёзовского района в 2018 году, в том числе путем оказания методической поддержки участникам бюджетного процесса, кроме того в отчетном финансовом году Комитетом проводились рабочие совещания с главными распорядителями бюджетных средств по вопросу планирования и исполнения бюджета.

При формировании расходной части проекта бюджета района на 2019-2021 годы Комитетом разработаны и доведены до главных распорядителей средств бюджета района:

- методические указания по порядку планирования бюджетных ассигнований бюджета района на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов;

- внесены изменения в приказ от 29.06.2015 г. № 32 в части графиков рассмотрения проектов сводных смет казенных учреждений, проектов субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ), форм расчетов объемов бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение муниципальных работ) и другие приложения, необходимые для формирования проекта бюджета.

1. Осуществление контроля за операциями с бюджетными

средствами получателей средств бюджета Березовского района

**6.1. Санкционирование расходов**

С целью обеспечения целевого и эффективного использования средств бюджета района, Комитетом обеспечивалось санкционирование расходов, проводимых главными распорядителями и получателями средств бюджета района, в соответствии с порядком санкционирования оплаты денежных обязательств получателей средств бюджета Березовского района и администраторов источников финансирования дефицита бюджета Березовского района, установленным приказом Комитета от 30 октября 2014 года №39.

Регистрация, учет и исполнение бюджетных обязательств по муниципальным контрактам (договорам) главных распорядителей, распорядителей и получателей средств бюджета района, подлежащих исполнению за счет средств бюджета Березовского района, осуществлялся в соответствии с Порядком учета бюджетных обязательств получателей средств бюджета Березовского района, установленным приказом Комитета от 15 июля 2013 года №18.

В 2018 году Комитет, в целом, обслуживал 164 лицевых счета: 22 лицевых счета казенных учреждений, 135 лицевых счетов – бюджетных учреждений, 6 лицевых счетов – автономных учреждений, а также 6 лицевых счетов – во временном распоряжении средств.

В 2018 году создано два казенных учреждения, два учреждения поменяли тип ведомства.

В отчетном году исполнено 9 исполнительных документов, 4 документа находится в работе.

Обработано 48159 платежных поручений, на основании которых проводились операции по списанию, и 21385 платежных поручений по зачислению средств.

Принято к учету 3565 бюджетных обязательств и проведено 277 «уведомлений об уточнении вида и принадлежности платежа».

Исполнено 289 заявок на финансирование по межбюджетным трансфертам.

**6.2. Контрольные мероприятия в сфере бюджетных правоотношений**

В отчетном периоде проведено 3 плановых контрольных мероприятия.

1 контрольное мероприятие находится в процессе оформления результатов проверки (Муниципальное бюджетное дошкольное образовательное учреждение детский сад «Малышок»), результаты проверки будут включены в отчетность за 1 квартал 2019 год.

Сумма проверенных средств бюджета Березовского района составила – 119 216,5 тыс. руб.

Установлено финансовых нарушений на сумму 11 166,7 тыс. руб. или 9,4% от общего объема проверенных средств, в т.ч.:

1) нецелевое расходование бюджетных средств – неустановленно;

2) неэффективное использование бюджетных средств – 1 042,7 тыс. руб. или 9,3% от суммы выявленных нарушений:

- 584,6 тыс. руб. или 5,2% от суммы выявленных нарушений - нарушения в части расчетов с поставщиками и подрядчиками;

- 288,2 тыс. руб. или 2,6% от суммы выявленных нарушений - нарушения в части планирования закупок;

- 169,9 тыс. руб. или 1,5% от суммы выявленных нарушений - нарушения в части начисления заработной платы;

3) неправомерное использование бюджетных средств – 451,2 тыс. руб. или 4,0% от суммы выявленных нарушений:

- 338,4 тыс. руб. или 4,0% от суммы выявленных нарушений - нарушения в части расчетов по оплате труда;

- 78,4 тыс. руб. или 0,7% от суммы выявленных нарушений - нарушения в части расчетов с поставщиками и подрядчиками;

- 34,4 тыс. руб. или 0,3% от суммы выявленных нарушений - нарушения в части расчетов с подотчетными лицами;

4) иные финансовые нарушения – 9 672,8 тыс. руб. или 86,6% от суммы выявленных нарушений:

- 8 477,6 тыс. руб. или 75,9% от суммы выявленных нарушений - нарушения в части закупок;

- 504,0 тыс. руб. или 4,5% от суммы выявленных нарушений - увеличение расчета затрат на оплату труда при расчете годового фонда оплаты труда на 2017 год;

- 218,0 тыс. руб. или 1,9% от суммы выявленных нарушений - нарушение порядка применения бюджетной классификации;

- 150,0 тыс. руб. или 1,3% от суммы выявленных нарушений - нарушения в части расчетов с поставщиками и подрядчиками;

- 135,6 тыс. руб. или 1,2% от суммы выявленных нарушений - перерасход по фонду оплаты труда;

- 131,1 тыс. руб. или 1,2% от суммы выявленных нарушений – нарушения в части отражения данных в регистрах бухгалтерского учета;

- 56,5 тыс. руб. или 0,5% от суммы выявленных нарушений – нарушения в части расчетов с подотчетными лицами (выдача денежных средств при наличии задолженности).

В силу наделенных полномочий по результатам контрольной деятельности объектам контроля направлено 12 представлений, содержащих предложения по устранению выявленных нарушений, в том числе 6 представлений по проведенному контрольному мероприятию (проверка подведомственных учреждений Комитета образования администрации Березовского района) в предыдущем периоде (2017 год).

По направленным представлениям объектами контроля представляются отчеты о принятых мерах по устранению нарушений, согласно плану мероприятий.

 По состоянию на 31.12.2018 устранены выявленные нарушения на сумму 27 916,2 тыс. руб.:

- восставлено кассовых расходов учреждений в сумме 2,5 тыс. руб.;

- устранены нарушения путем осуществления регистрационных действий, предоставления документов, подтверждающих правомерность хозяйственных операций - 9 900,3 тыс. руб.;

- возвращено неправомерных выплат в бюджет Березовского района – 121,7 тыс. руб.;

Приняты меры по эффективному использованию бюджетных средств, а именно:

- 17 130,5 тыс. руб. – в сфере закупок, путем установления требований объектам контроля о проведении анализа планов - графиков в целях сокращения объемов закупок у единственного поставщика и закупок, имеющих признаки дробления, а так же установления требований к вышестоящим организациям по утверждению правил нормирования и установления персональной ответственности должностных лиц за эффективное осуществление закупок;

- 761,2 тыс. руб. – в сфере бюджетных правоотношений (348,2 тыс. руб. – в части расчетов по оплате труда (должностные оклады приведены в соответствии с положением об оплате труда, исключены случаи установления доплат при переводе на другую работу, расчет средней заработной платы тренеров во время нахождения в командировке производится исходя из установленной тренерской нагрузки 24 ч.), 413,0 тыс. руб. – в части ведения бухгалтерского учета).

По выявленным фактам, имеющим признаки административного нарушения, материалы направляются в прокуратуру Березовского района для прокурорского реагирования.

За 2018 года направлены материалы по 1 контрольному мероприятию.

1. Осуществление контроля в сфере закупок в рамках полномочий, установленных Федеральным законом от 5 апреля 2013 года № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд

В соответствии с наделенными полномочиями, Комитетом осуществлялся внутренний муниципальный финансовый контроль в отношении закупок для обеспечения нужд Березовского района и городского поселения Берёзово, предусмотренных частями 3, 8 статьи 99 Федерального закона от 05 апреля 2013 года №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».

В отчетном периоде проведены 4 плановые проверки заказчиков. В результате плановых проверок проверено 138 закупок, в том числе: 19 закупок конкурентным способом; 119 закупки с единственным поставщиком.

В рамках проведения контрольных мероприятий в сфере закупок установлены финансовые нарушения на сумму 883,5 тыс. руб. или 2,7% от общего объема проверенных средств, в том числе:

- неправомерное использование бюджетных средств (нарушение в части расчетов с поставщиками и подрядчиками) – 30,7 тыс. руб.;

- неэффективное использование бюджетных средств – 812,8 тыс. рублей;

- иные финансовые нарушения – 40,0 тыс. рублей.

По результатам контрольных мероприятий в сфере закупок составлено 5 актов проверок.

В силу наделенных полномочий по результатам контрольной деятельности объектам контроля направлено 5 предписаний об устранении нарушений законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд.

Помимо плановых контрольных мероприятий осуществлен контроль, в отношении соответствия информации, содержащейся в документах, указанных в части 5 статьи 99 Федерального закона от 05.04.2013 года №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».

Контрольные мероприятия в области внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита реализуются в соответствии с Порядком осуществления главными распорядителями (распорядителями) бюджетных средств, главными администраторами (администраторами) доходов бюджета, главными администраторами (администраторами) источников финансирования дефицита бюджета Березовского района внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, утвержденным Постановлением администрации Березовского района от 30.05.2014 года №793.

1. Обеспечение открытости доступа для граждан и организаций информации о бюджетном процессе Березовского района

В целях реализации задач, поставленных Президентом РФ по обеспечению доступности и прозрачности бюджета для граждан, Комитетом создана вкладка на официальном сайте органов местного самоуправления Березовского района «Финансы», где в доступной форме размещается информация об основных направлениях бюджетной и налоговой политики, о бюджете района, информация по мониторингу качества финансового менеджмента, деятельности комитета по финансам за отчетный период, финансовому контролю, местных налогах, и других материалов. Ежегодно проводятся уроки по повышению финансовой грамотности в учебных заведениях.

Кроме того, осуществляется обязательное опубликование в средствах массовой информации проектов бюджетов, утвержденных бюджетов и отчетов об их исполнении.

На официальном сайте Березовского района ([www.berezovo.ru](http://www.berezovo.ru)) создан специальный блок «Бюджет для граждан», который предназначен для обеспечения информирования граждан в доступной форме о бюджетном процессе, были опубликованы брошюры по проекту решения о бюджете, проекту решения об исполнении бюджета Берёзовского района и иная информация.

В соответствии с порядком организации и проведения публичных слушаний в Березовском районе утвержденного решением Думы Березовского района от 15.03.2017 года № 87, в 2018 году проведены публичные слушания по вопросам отчёта об исполнения бюджета Березовского района за 2017 год и проекта решения Думы Березовского района о бюджете Березовского района на 2018 год и плановый период 2020 и 2021 годов.

С целью обеспечения учета общественного мнения, предложений и рекомендаций граждан, при принятии решений при реализации Комитетом по финансам администрации Березовского района полномочий в области бюджета и финансов, общественной оценки деятельности Комитета по финансам администрации Березовского района создан Общественный совет при Комитете по финансам администрации Березовского района, в задачи которого входит обеспечение участия представителей общественности в процессе подготовки и реализации решений в сфере деятельности Комитета, привлечение к принятию управленческих решений в сфере деятельности Комитета граждан, общественных объединений и иных негосударственных некоммерческих организаций, представляющих интересы различных групп населения Березовского района, выработка рекомендаций, в том числе при определении приоритетов в сфере деятельности Комитета, участие в оценке деятельности Комитета по итогам года, рассмотрение итогов проведенных контрольных мероприятий в отношении деятельности Комитета.

Мероприятие исполнено в полном объёме.

**Подпрограмма 5. Управление муниципальным долгом**

**Березовского района**

К основной задаче по данной подпрограмме относится эффективное управление муниципальным долгом Березовского района.

1. Управление резервным фондом Березовского района.

В соответствии с бюджетным законодательством в составе расходов бюджета Березовского района на 2018 год был предусмотрен резервный фонд администрации района. В течение года по 9 обращениям, на основании принятых распоряжений администрации района, были выделены средства из резервного фонда в сумме 2 949,7 тыс. рублей, которые были направлены на исполнение судебных решений, постановлений Отдела судебных приставов по Березовскому району УФССП по Ханты-Мансийскому автономному округу **–** Югре, подготовку и проведение дополнительных выборов депутата Думы Березовского района. Невостребованный остаток резервного фонда на конец года составил 1 050,3 тыс. рублей.

Использование средств резервного фонда позволило обеспечить финансирование непредвиденных расходов бюджета района, без уменьшения других расходов по принятым обязательствам.

Мероприятие исполнено в полном объёме.

2. Обслуживание муниципального долга Березовского района

В 2018 году расходы на обслуживание муниципального долга (уплата процентов) по кредиту составили 88,5 тыс. рублей, или 99,4% к уточненным годовым назначениям. Обслуживание муниципального долга производилось по бюджетным кредитам, полученным на осуществление досрочного завоза. Процентная ставка за пользование бюджетными кредитами установлена в размере 0,1% годовых.

По итогам года доля расходов бюджета района на обслуживание муниципального долга в общей сумме расходов, за исключением объема расходов, которые осуществляются за счет субвенций, составил менее 1%, что меньше максимально допустимого уровня, установленного бюджетным законодательством, который за отчетный финансовый год не должен превышать 15 процентов объема расходов соответствующего бюджета, за исключением объема расходов, которые осуществляются за счет субвенций.

Мероприятие исполнено в полном объеме.

3. Мониторинг состояния муниципального долга

Комитет ежеквартально осуществлял мониторинг состояния муниципального долга района, городских и сельских поселений по плановым и фактическим показателям на предмет соблюдения норм Бюджетного кодекса Российской Федерации получателями бюджетных кредитов и муниципальных гарантий условий выделения, получения, погашения, в результате чего муниципальный долг был на безопасном уровне.

4. Планирование ассигнований на погашение долговых обязательств

Березовского района (управление муниципальным долгом)

Муниципальный долг на 01.01.2019 года составил 129,9 млн. рублей, в структуру которого входят обязательства по бюджетным кредитам, полученным из бюджета автономного округа на осуществление досрочного завоза в 2018 году.

В соответствии с требованиями Бюджетного кодекса предельный объем муниципального долга не должен превышать 100% доходов бюджета района без учета безвозмездных поступлений, по итогам отчетного года показатель сложился в размере 42,0%. Данный показатель увеличился по отношению к уровню прошлого года на 11,7%, за счет увеличения долговой нагрузки. На высокий уровень долговой нагрузки Березовского района оказали влияние бюджетные кредиты, полученные из бюджета округа на финансирование мероприятий по осуществлению досрочного завоза продукции в населенные пункты на территории ХМАО - Югры с ограниченными сроками завоза грузов - 227,5 млн. рублей, что выше прошлого года на 68,1 млн. рублей. Данный рост вызван увеличением цен на топливо в 2018 году, на досрочный завоз которого были получены бюджетные кредиты.

На погашение долговых обязательств в 2018г. направлено 194,6 млн. рублей, в том числе по кредитам досрочного завоза 2017г. – 97,0 млн. рублей, кредитам 2018г. – 97,6 млн. рублей.

В отчетном году муниципальные гарантии не представлялись.

Полученные бюджетные кредиты из бюджета автономного округа в 2018 году предоставлены юридическим лицам в порядке и на условиях, установленных решением о бюджете и постановлением администрации Березовского района от 18.08.2015 года №1045 «Об утверждении Порядка определения получателей бюджетных кредитов из бюджета Березовского района».

От юридических лиц в погашение бюджетных кредитов поступило 177,3 млн. рублей.

За своевременным возвратом бюджетных кредитов предприятиями – заемщиками в бюджет района осуществлялся постоянный контроль. При образовании просроченной задолженности по кредитам направлялись претензионные письма должникам, вопросы по несвоевременному погашению кредитов рассматривались на заседаниях комиссии по мобилизации дополнительных доходов, к расчетным счетам должников выставлялись платежные требования на безакцептное списание, в результате поступило в погашение кредитов 66,4 млн. рублей.

Судебные решения, ранее вынесенные Арбитражным судом Ханты-Мансийского автономного округа – Югры в отношении исков администрации Березовского района на взыскание длительной просроченной задолженности по бюджетным кредитам, не исполняются по причине недостаточности денежных средств на расчетных счетах предприятий.

В текущем году из бюджета района бюджетам городских и сельских поселений бюджетные кредиты не предоставлялись, по причине отсутствия обращений на получение кредитов.

В целом, характеризуя эффективность реализации муниципальной программы по итогам 2018 года, можно отметить, что все пять подпрограмм исполнены в полном объеме. Задачи, поставленные программой по итогам 2018 года, в целом Комитетом решены. Они позволили обеспечить равные условия для устойчивого исполнения расходных обязательств и повысить качество управления муниципальными финансами.

Комитетом по финансам будет продолжена работа по мобилизации поступлений доходов в бюджет Березовского района, снижению недоимки, проведению систематического анализа соответствия фактических поступлений и плановых назначений по доходам, а также осуществляться контроль за правомерным и целевым использованием бюджетных средств, подготовка изменений в действующие муниципальные акты (разработка новых муниципальных актов) в соответствии с требованиями бюджетного законодательства.