**ОТЧЕТ**

**о работе департамента финансов**

**администрации Тутаевского муниципального района**

**за 2016 год**

 В соответствии c Положением о департаменте финансов администрации Тутаевского муниципального района (далее – департамент финансов), утвержденным распоряжением Главы Тутаевского муниципального округа от 14 января 2000 года №2 (в редакции постановления Администрации ТМР от 18.05.2015 №270-п), департамент финансов выполняет функции финансового органа администрации Тутаевского муниципального района, обеспечивающего проведение единой финансовой, бюджетной и налоговой политики в Тутаевском муниципальном районе.

Бюджетная политика была сформирована и ориентирована на обеспечение сбалансированности и устойчивости системы муниципальных финансов, повышение эффективности бюджетных расходов.

Основные направления бюджетной и налоговой политики в области доходов были направлены на:

- повышение качества администрирования доходов;

- повышение эффективности управления имуществом, находящимся в собственности муниципального района и его более рациональное использование;

- продолжение работы комиссии по ликвидации задолженности в консолидированный бюджет ТМР и по обеспечению своевременной выплаты заработной платы;

- проведение работы по снижению задолженности по налогам и сборам, признанной невозможной к взысканию;

- осуществление работы по снижению неформальной занятости населения и легализации выплаты заработной платы.

Основными бюджетными полномочиями департамента финансов являются составление и организация исполнения бюджета Тутаевского муниципального района.

Все этапы бюджетного процесса (составление, уточнение, исполнение, ведение бюджетного учета и составление отчетности) проведены в 2016 году в порядке и сроки, установленные Бюджетным кодексом Российской Федерации и Положением о бюджетном устройстве и бюджетном процессе в Тутаевском муниципальном районе. Вопросы утверждения бюджета ТМР и отчета о его исполнении вынесены на публичные слушания. В Муниципальный Совет Тутаевского муниципального района для рассмотрения и утверждения материалы представлены в установленные сроки.

За 2016 год департаментом финансов подготовлено 14 проектов решений Муниципального Совета ТМР, 24 проекта постановлений и 9 проектов распоряжений Администрации Тутаевского муниципального района. Подготовлено 94 приказа по основной деятельности департамента финансов. Зарегистрировано 3844 входящих и 1427 исходящих документов.

В соответствии с бюджетным законодательством сформированы, утверждены на 2016 год сводная бюджетная роспись и кассовый план Тутаевского муниципального района, осуществлялось их ведение. Были сформированы плановый и уточненный реестры расходных обязательств Тутаевского муниципального района.

В течение 2016 года проведено семь уточнений показателей бюджета района.

Бюджет Тутаевского муниципального района по доходам за 2016 год выполнен на 92 процента от уточненного плана. На территории района за 2016 год мобилизованы собственные доходы (налоговые и неналоговые) в сумме 147255 тыс.руб. Структура доходов бюджета Тутаевского муниципального района выглядит следующим образом:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование доходов | План | | Исполнено | |
| Сумма  (тыс.руб.) | Удельный вес поступлений  (%) | Сумма  (тыс.руб.) | Удельный вес поступлений  (%) |
| Налоговые доходы | 128345 | 6,2 | 119851 | 6,3 |
| Неналоговые доходы | 36056 | 1,7 | 27404 | 1,4 |
| Налоговые и неналоговые доходы | 164401 | 7,9 | 147255 | 7,7 |
| Безвозмездные поступления | 1919672 | 92,1 | 1767508 | 92,3 |
| Всего доходов | 2084073 | 100 | 1914763 | 100 |

Основным источником формирования налоговых доходов бюджета Тутаевского муниципального района является налог на доходы с физических лиц - его удельный вес в общей сумме поступлений собственных доходов составил 62 % или 91028тыс. руб. при плане 95989 тыс.руб.

Налоги на совокупный доход в общем объеме поступлений собственных доходов составили 9 % или 13286 тыс. руб., при плане 15483 тыс. руб.

Доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности в общем объеме поступлений собственных доходов составили 6,6 % или 9720 тыс. руб., при плане 12846 тыс. руб.

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов в общем объеме поступлений собственных доходов составили 2,7 % или 3998 тыс. руб., при плане 7999 тыс. руб.

Акцизы в общем объеме поступлений собственных доходов составили 6,1% или 8957 тыс. руб., при плане 9241 тыс. руб.

Платежи при пользовании природными ресурсами в общем объеме поступлений собственных доходов составили 1,7 % или 2560 тыс. руб., при плане 2547тыс. руб.

Штрафы, санкции, возмещение ущерба   в общем объеме поступлений собственных доходов составили 2,3 % или 3382 тыс. руб., при плане 4223 тыс. руб.

Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства в общем объеме поступлений собственных доходов составили 5,3 % или 7745 тыс. руб., при плане 8441 тыс. руб.

Финансовая помощь из областного бюджета Ярославской области получена в объеме 1588128 тыс. руб.,    в том числе в форме дотации – 485488 тыс. руб., в форме субвенций – 942721 тыс. руб., в форме субсидий – 148634 тыс. руб., в форме иных межбюджетных трансфертов -11285 тыс. руб.

  Иные межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам муниципальных районов из бюджетов поселений на осуществление полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенным соглашением, составили 179626 руб.

По состоянию на 01 января 2017 года остатки неиспользованных областных средств составили 3654 тыс. руб.

Расходы бюджета района за 2016 год при утвержденном плане 2099992 тыс. руб., составили 1903124 тыс.руб. или 91 процент от плановых назначений. На реализацию ведомственных и муниципальных программ района было направлено 1 685 801,4 тыс. руб. (88,6% от общей суммы расходов бюджета), не программные расходы составили 112 380,6 тыс. руб. (5,9%), межбюджетные трансферты поселениям района – 104 942,5 тыс. руб. (5,5 %).

Бюджетные ассигнования, предусмотренные на 2016 год, были сформированы исходя из реализации первоочередных задач, необходимых для обеспечения социальной и экономической стабильности в районе.

Дефицит   бюджета Тутаевского муниципального района   на 2016 год был утвержден в сумме 15919 тыс. руб., по кассовому исполнению бюджета за 2016 год сложился профицит в сумме 11639 тыс. руб.

В ходе кассового исполнения бюджета в течение 2016 финансового года департамент финансов обслуживал 190 лицевых счета 67-и учреждений Тутаевского муниципального района и 2 лицевых счета 1-го учреждения городского поселения Тутаев. За 2016 год принято 10 заявлений на открытие и закрытие лицевых счетов.

Ежедневно осуществлялся предварительный и текущий контроль расходования бюджетных средств, соблюдалась процедура санкционирования оплаты денежных обязательств казенных учреждений. Обработано и передано в банк через систему электронного документооборота с УФК 65906 платежных поручений, отклонено не прошедших контроль 2423 платежных поручения. Обработано банковских выписок 1235 штук.

Осуществлялось исполнительное производство в отношении исполнительных документов, обращающих взыскания на средства местного бюджета. За 2016 год поступило 46 исполнительных листов на общую сумму 7173,1 тыс.руб. и 348 решений налогового органа на общую сумму 12944,8 тыс.рублей, исполнено исполнительных документов на общую сумму 16309,6 тыс.руб.

В отношении средств городского поселения Тутаев поступило для взыскания 12 исполнительных документов на сумму 515,7 тыс.руб., которые исполнены в полном объеме.

За 2016 год удалось снизить объем муниципального долга по сравнению с началом года на 5,2 млн. рублей., на 01.01.2016 долг составлял 43,9 млн.руб., на 01.01.2017 - 38,7 млн.руб.

В рамках исполнения Программы муниципальных внутренних заимствований в 2016 году департаментом было направлено 2 заявки на реструктуризацию 2-х бюджетных кредитов на сумму 37300 тыс.руб. и 6544 тыс.руб.(обе заявки удовлетворены), привлечен бюджетный кредит из областного бюджета на сумму 5 млн.руб., погашено бюджетных кредитов в сумме 10155,6 тыс.руб.

Все расходы бюджета района осуществлялись исходя из наличия ассигнований и принятых бюджетных обязательств. Выплата заработной платы, оплата коммунальных услуг осуществлялись в 2016 году в установленные сроки и в полном объеме.

В ходе исполнения бюджета в целях пополнения доходной части бюджета, оптимизации и более эффективного расходования бюджетных средств в 2016 году осуществлялись мероприятия в соответствии с планом, утвержденным постановлением Администрации ТМР от 22.01.2016 №039-п.

Состоялось 4 заседания комиссии по ликвидации задолженности в консолидированный бюджет ТМР и по обеспечению своевременной выплаты заработной платы, на которых рассмотрено финансовое состояние, выявлены причины и выработаны рекомендации 97 налогоплательщикам. По результатам работы комиссии по состоянию на 01.01.2017г. уплачено налогов, страховых взносов и арендных платежей в сумме 7237,8 тыс.руб. Было инициировано и проведено 11 совместных с налоговыми органами рейдов по выявлению организаций и индивидуальных предпринимателей, осуществляющих деятельность без постановки на учет в Межрайонной ИФНС России №4 по ЯО в качестве плательщика ЕНВД и использующих труд наемных работников без оформления трудовых отношений. Проверено 80 организаций и индивидуальных предпринимателей, не предоставили трудовые договоры 60 работников. По результатам рейдов в департамент финансов предоставлены копии трудовых договоров на 14 работников, а также проведена проверка деятельности деревообрабатывающего предприятия ООО «Кондор», ранее осуществляющего деятельность на территории Тутаевского муниципального района, но не зарегистрированного в качестве налогоплательщика. В 2016 году проверено 13 сетевых магазинов, документы на работников не предоставлены, так как все трудовые договоры и трудовые книжки работников находятся в централизованной бухгалтерии каждого сетевого магазина. Дальнейшие контрольные мероприятия проводятся Межрайонной ИФНС России №4 по ЯО.

Проводилась индивидуальная работа с налогоплательщиками, направлено в их адрес 15 писем в целях погашения задолженности по платежам в бюджет.

С установленной периодичностью осуществлялись мониторинги:

- уплаты налога на доходы физических лиц, земельного налога и налога на имущество организаций;

- льгот, предоставленных решениями органов местного самоуправления поселений, сумм выпадающих доходов из доходов местных бюджетов;

- льгот, предоставленных законодательством Ярославской области;

- состояния кредиторской задолженности;

- своевременности выплаты заработной платы;

- наличия остатков межбюджетных трансфертов;

- анализ исполнения бюджета.

В 2016 году была продолжена работа по оптимизации и повышению эффективности бюджетных расходов путем усиления финансового внутреннего контроля за целевым и эффективным использованием бюджетных средств.

Проведено 25 контрольных мероприятий, установлено нарушений на общую сумму 1 114,1 тыс.руб., из них средства бюджета района – 614,6 тыс.руб., в том числе:

- 15 проверок в рамках реализации Федерального закона РФ от 05.04.2013 № 44-ФЗ и выявлено более 140 нарушений норм закона;

- 3 внеплановые проверки соблюдения жилищного законодательства в части своевременной оплаты потребленных коммунальных ресурсов управляющими компаниями и ТСЖ г.Тутаева и Тутаевского муниципального района, проведенными по заданию Тутаевской межрайонной прокуратуры;

- 1 плановая проверка в департаменте жилищно-коммунального хозяйства и строительства Администрации ТМР по вопросу целевого и эффективного использования средств, выделенных из бюджета Тутаевского муниципального района для: обеспечения мероприятий по осуществлению пассажирских перевозок на речном транспорте; организации услуг бань для населения; возмещения затрат по пассажирским перевозкам внутримуниципальным транспортом общего пользования; обеспечения мероприятий по осуществлению пассажирских перевозок на автомобильном транспорте в 2015 году, в рамках которой проведено 7 встречных проверок в ОАО «Ярославский речной порт», МУП «Русская баня», ООО «ПрогрессИнвест», ООО «Трансэкспедиция», ОАО АТП «Ярославич». Проверкой установлены нарушения на сумму 160,9 тыс.руб.;

- 1 плановая проверка в Администрации городского поселения Тутаев по вопросу целевого и эффективного использования средств, выделенных на организацию и проведение мероприятий по отлову, временной изоляции, умерщвлению безнадзорных животных и утилизации их трупов. Проверкой установлены нарушения на сумму 215,2 тыс.руб.;

- 1 внеплановая проверка в департаменте жилищно-коммунального хозяйства и строительства Администрации Тутаевского муниципального района по вопросу текущего содержания автомобильных дорог, проездов, тротуаров и прочих территорий городского поселения Тутаев в 2015-2016 годах. Проверкой установлены нарушения на сумму 453,7 тыс.руб.;

- 2 внеплановые проверки по заявлениям подрядчиков, направленным в Управление Федеральной антимонопольной службы по Ярославской области:

а) в Администрации Тутаевского муниципального района по вопросу соблюдения законодательства о контрактной системе при проведении запроса котировок на право заключения муниципального контракта на информационно-консультационные услуги в форме проведения семинара: «Контрактная система в сфере закупок: практические вопросы применения Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ»; проверкой установлены нарушения законодательства РФ;

б) в МОУ «Левобережная средняя школа города Тутаева» Тутаевского муниципального района, по вопросу правильности определения начальной (максимальной) цены контракта при подготовке документации о проведении запроса предложений на выполнение работ по капитальному ремонту кровли в МОУ «Левобережная средняя школа города Тутаева» Тутаевского муниципального района; нарушений не установлено;

- 1 внеплановая проверка в МУ «Отдел строительства и капитального ремонта» Тутаевского муниципального района по вопросу обоснованности оплаты работ, выполненных ООО «Строительная компания «ПРИОРИТЕТ», по обустройству спортивной площадки для МОУ лицей № 1 в 2016 году. Проверкой установлены нарушения на 224,6 тыс.руб.;

- 1 внеплановая проверка в МУП ТМР «Тутаевторгснаб» по вопросу осуществления финансово-хозяйственной деятельности в 2015-2016 годах. Проверкой установлены нарушения на 284,4 тыс.руб.

Велась работа с главными распорядителями и получателями бюджетных средств, на предмет качественного исполнения бюджета. В этой связи осуществлялся анализ доведенных бюджетных ассигнований и объемов финансирования до главных распорядителей и получателей бюджетных средств, и проводилась работа по их эффективному использованию. За 2016 год подготовлено 234 распоряжения директора департамента финансов о перераспределении бюджетных ассигнований, сформировано и доведено до бюджетополучателей 2962 уведомления о бюджетных ассигнованиях, лимитах бюджетных обязательств.

В целях повышения качества финансового менеджмента проведен мониторинг качества финансового менеджмента по главным распорядителям средств бюджета Тутаевского муниципального района за 2015 год.

Результаты проведенного мониторинга доведены до главных распорядителей средств бюджета Тутаевского муниципального района и размещены на официальном сайте департамента финансов.

Проводилась работа по улучшению качества администрирования доходов. За 2016 год было подготовлено 22 приказа департамента финансов на закрепление кодов доходов за главными администраторами доходов. Был составлен и осуществлялось ведение реестра администрируемых доходов. Разработаны порядки планирования источников доходов и источников финансирования дефицита бюджета. Выписано 277 уведомлений об изменении бюджетных назначений по доходам.

Составлена годовая бюджетная отчетность за 2015 год, а также месячная, квартальная за 2016 год об исполнении районного и консолидированного бюджета Тутаевского муниципального района.

Проведено совещание с бухгалтерами казенных и бюджетных учреждений по формированию годовой бухгалтерской отчетности за 2015 год.

В течение года проводилась инвентаризация информации о взаимодействии администраторов начислений бюджета Тутаевского муниципального района с Государственной информационной системой о государственных и муниципальных платежах (ГИС ГМП), также исполнялись требования по направлению в ГИС ГМП информации о платежах на оплату государственных и муниципальных услуг с лицевых счетов, открытых в департаменте финансов, отправлено 22814 платежных поручений.

В рамках реализации внедрения государственной информационной системы управления общественными финансами «Электронный бюджет» осуществлялись функции по формированию Реестра участников и неучастников бюджетного процесса и контрольные функции за формированием и ведением Ведомственного перечня муниципальных услуг.

Осуществлялся контроль за размещением на официальном сайте «bus.gov.ru.» информации о деятельности учреждений.

Организовывалась и реализовывалась работа на региональном сервисе «Web консолидация 86н» по приказу Министерства финансов РФ от 21.07.2011 №86-н «Об утверждении порядка предоставления информации государственных (муниципальных) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети интернет и ведения указанного сайта».

Осуществлялся контроль по №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» проектов муниципальных контрактов на соответствие лимитам бюджетных обязательств. За 2016 год специалистами департамента проконтролировано 304 документа.

В течение года специалистами департамента осуществлялась методологическая работа с главными распорядителями бюджетных средств, главными администраторами доходов, сельскими поселениями в части планирования и исполнения бюджетов.

Обеспечена прозрачность и публичность информации о деятельности органов местного самоуправления Тутаевского муниципального района в сфере управления муниципальными финансами за счет использования средств массовой информации, размещения информации на сайте департамента финансов.

В 2016 году департамент финансов осуществлял бюджетные полномочия финансового органа городского поселения Тутаев в части осуществления составления и исполнения бюджета городского поселения в соответствии с заключенным соглашением.

В рамках исполнения данных полномочий было подготовлено 16 проектов решений Муниципального Совета городского поселения Тутаев, 15 постановлений и 4 распоряжения Администрации городского поселения Тутаев. Издан 21 приказ по основной деятельности.

В целях исполнения бюджета городского поселения Тутаев:

- осуществлялось формирование и ведение сводной бюджетной росписи, кассового плана, реестра расходных обязательств;

- произведено 273 операции по изменению бюджетных ассигнований, лимитов бюджетных обязательств, плана по доходам с подготовкой соответствующих уведомлений;

- подготовлено 460 уведомлений (БА и ЛБО) для ГРБС от Администрации г/п Тутаев по МБТ, сформировано 4 расходных расписания по финансированию из федерального бюджета;

- проведена работа по открытию кредитной линии на получение коммерческого кредита в целях покрытия дефицита бюджета городского поселения Тутаев. В результате получен коммерческий кредит в сумме 6 000 тыс. рублей;

- привлечен бюджетный кредит, в сумме 3 862 тыс. рублей, на реализацию мероприятий муниципальной программы по переселению граждан из ветхого аварийного жилья;

- проведена работа с ГРБС по разработке и приведению в соответствии с бюджетом г/п Тутаев муниципальных программ г/п Тутаев в 2016 году;

- проведена компания по увеличению собираемости доходной части бюджета. Издано и размещено 2000 информационных плакатов;

- осуществлялось ведение реестра администрируемых доходов по лицевому счету администратора доходов бюджета городского поселения Тутаев (Администрация г/п Тутаев). Обеспечивалось своевременное уточнение вида и принадлежности платежа (192 ед.), а так же формирование заявок на возврат (35 ед.);

- велся учет и анализ исполнения расходной части бюджета поселения;

- велся учет, контроль и анализ дорожного фонда городского поселения Тутаев.

В целях реализации одной из ключевых задач бюджетной политики - обеспечение прозрачности и открытости бюджетного процесса, и для привлечения большего количества граждан к участию в обсуждении вопросов формирования и исполнения бюджета сформирован аналитический материал «Бюджет для граждан» на 2017 год.

При передаче полномочий по решению вопросов местного значения г/п Тутаев на уровень района получена экономия бюджетных средств:

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | | | | | | | | | |
| ***Экономия бюджетных средств при передаче части полномочий из городского поселения Тутаев***  ***Тутаевскому муниципальному району*** | | | | | | | | | |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | **Факт 2014 год** | **2015 год** | | **2016 год** | | **План 2017 год** | **Экономия 2015 года по отношению к 2014 году** | **Экономия 2016 года по отношению к 2014 году** | **Экономия 2017 года по отношению к 2014 году** |
| **план** | **исполнение за год** | **план** | **исполнение за год** |
| ***Содержание ОМС*** | ***30 231 996*** | ***24 949 058*** | ***26 415 370*** | ***23 108 501*** | ***23 014 728*** | ***22 895 354*** | ***-3 816 626*** | ***-7 217 268*** | ***-7 336 642*** |
| Содержание Главы МО | 1 234 953 | 1 266 575 | 1 263 613 | 994 756 | 993 387 | 985 756 | 28 660 | -241 566 | -249 197 |
| Центральный аппарат | 23 898 321 | 3 987 012 | 5 462 828 | 2 687 561 | 2 624 708 | 2 622 613 | -18 435 493 | -21 273 613 | -21 275 708 |
| Содержание Главы Администра-ции гп Тутаев | 1 158 107 | 1 455 000 | 1 448 459 | 1 132 619 | 1 103 067 | 1 114 217 | 290 352 | -55 040 | -43 890 |
| МБТ Содержание ОМС | 3 940 615 | 18 240 470 | 18 240 470 | 18 293 565 | 18 293 565 | 18 172 768 | 14 299 855 | 14 352 950 | 14 232 153 |
| ***Резервный фонд Администрации*** | ***1 119 366*** | ***100 000*** | ***81 400*** | ***50 000*** | ***32 391*** | ***50 000*** | ***-1 037 966*** | ***-1 086 975*** | ***-1 069 366*** |
| ***СМИ*** | ***2 030 000*** | ***1 262 473*** | ***1 262 473*** | ***900 000*** | ***900 000*** | ***900 000*** | ***-767 527*** | ***-1 130 000*** | ***-1 130 000*** |
| ***Молодежная политика*** | ***331 590*** | ***0*** | ***0*** | ***0*** | ***0*** | ***120 000*** | ***-331 590*** | ***-331 590*** | ***-211 590*** |
| ***ЧС*** | ***962 211*** | ***0*** | ***0*** | ***408 773*** | ***408 773*** | ***2 191 492*** | ***-962 211*** | ***-553 438*** | ***1 229 281*** |
| ***Экономия от переданных полномочий*** | ***34 675 163*** | ***26 311 531*** | ***27 759 243*** | ***24 467 274*** | ***24 355 892*** | ***26 156 846*** | ***-6 915 919*** | ***-10 319 271*** | ***-8 518 317*** |