

**Отчет Финансового управления
администрации муниципального образования «Котлас»
о результатах деятельности
за 2018 год**

С целью решения вопросов местного значения в сфере бюджетного процесса и регулирования бюджетных правоотношений на территории муниципального образования «Котлас» учреждено Финансовое управление администрации муниципального образования «Котлас» (далее — Финансовое управление МО «Котлас»), деятельность которого связана с осуществлением функций финансового органа муниципального образования «Котлас».

В соответствии с распоряжением Финансового управления МО «Котлас» от 12.04.2016 № 22 «Об организации деятельности и системе оценки результативности и эффективности деятельности Финансового управления МО «Котлас» основными направлениями деятельности Финансового управления МО «Котлас» являются:

- 1) обеспечение увеличения поступлений налоговых и неналоговых платежей в бюджет МО «Котлас»;
- 2) обеспечение выполнения расходных обязательств муниципального образования «Котлас» и создание условий для их эффективного исполнения;
- 3) оптимизация управления муниципальным долгом;
- 4) обеспечение прозрачности и надежности бюджетной системы МО «Котлас»;
- 5) обеспечение контроля за соблюдением бюджетного законодательства.

1. Обеспечение увеличения поступлений налоговых и неналоговых платежей в бюджет МО «Котлас».

В 2018 году общее поступление доходов в бюджет МО «Котлас» составило 2 075 909,2 тыс.руб. или 95,7 % к уточненному годовому плану (уточненный план – 2 168 942,5 тыс.руб.). По сравнению с 2017 годом общий объем доходов бюджета МО «Котлас» в 2018 году увеличился на 264 636,7 тыс.руб., или на 14,6 % (поступило в 2017 году – 1 811 272,5 тыс. руб.).

Налоговые и неналоговые доходы в 2018 году поступили в сумме 819 773,5 тыс.руб.

При исполнении бюджета по налоговым и неналоговым доходам в течение 2018 года отмечались положительные тенденции исполнения по налогу на доходы физических лиц, по налогу на имущество физических лиц, по доходам от реализации имущества. С учетом этого в течение года объем прогнозируемых доходов был увеличен на 89,2 млн.руб., что позволило улучшить сбалансированность бюджета МО «Котлас». В итоге первоначальный план по налоговым и неналоговым доходам перевыполнен на 16,7 %, уточненный – исполнен на 103,6 %.

Доля налоговых и неналоговых доходов в общей сумме доходов местного бюджета составила 39,5 %. В течение последних ряда лет доля налоговых и неналоговых доходов в общей сумме доходов местного бюджета

снижается, так в 2017 году она составила 41,3 %, в 2016 – 43,3 %, в 2015 – 42,9 %, в 2014 году – 45,3 %, в 2013 году – 51,4%.

По сравнению с 2017 годом прирост налоговых и неналоговых доходов составил 72 511,1 тыс.руб. или 9,7 %. Положительная динамика поступлений к прошлому году сложилась по:

- налогу на доходы физических лиц (+71 192,0 тыс.руб. или 116,2 %),
- налогу на имущество физических лиц (+3 087,0 тыс.руб. или 116,9 %),
- земельному налогу (+728,8 тыс.руб. или 101,4 %),
- госпошлине (+3 588,4 тыс.руб. или 124,6 %),
- рекламе (+1 092,2 тыс.руб. или в 21,3 раза),
- доходам от реализации имущества, находящегося в собственности городского округа и от продажи земельных участков (+6 163,7 тыс.руб. или 119,4 %),
- штрафам, санкциям, возмещению ущерба (+3 527,0 тыс.руб. или 125,6 %).

Снижение поступлений по сравнению с 2017 годом отмечается по:

- единому налогу на вмененный доход (-3 305,8 тыс.руб. или 96,1 %),
- доходы от использования муниципального имущества (-6 915,9 тыс.руб. или 90,3 %),
- доходы от оказания платных услуг (-4 901,1 тыс.руб. или 51,5 %).

Объем безвозмездных поступлений из вышестоящих бюджетов за 2018 год составил 1 256 135,7 тыс.руб., или 91,2 % к уточненному годовому плану (уточненный план – 1 377 491,2 тыс.руб.).

К уровню 2017 года объем безвозмездных поступлений за 2017 год составил 118,1 %, или выше на 192 125,6 тыс.руб.

В течение 2018 года администрацией МО «Котлас» проводилась активная работа по привлечению дополнительных средств из вышестоящих бюджетов. В результате проведенной работы первоначальный план по безвозмездным поступлениям в течение 2018 года был откорректирован в сторону увеличения на 238 673,9 тыс. руб., из них можно отметить следующие основные виды привлеченных поступлений:

- межбюджетные трансферты на создание дополнительных мест для детей в возрасте от 2 месяцев до 3 лет в образовательных организациях, осуществляющих образовательную деятельность по образовательным программам дошкольного образования – 111 111,1 тыс.руб.;

- субсидия на реализацию мероприятий государственной программы Российской Федерации "Доступная среда" на 2011 - 2020 годы – 1 954,5 тыс.руб.;

- субсидия на поддержку творческой деятельности и укрепление материально-технической базы муниципальных театров в населенных пунктах с численностью населения до 300 тысяч человек – 5 838,8 тыс.руб.;

- субсидия на реализацию мероприятий по обеспечению жильем молодых семей – 2 470,3 тыс.руб.;

- субсидия на поддержку муниципальных программ формирования современной городской среды – 20 486,7 тыс.руб.;

- субсидия на поддержку обустройства мест массового отдыха населения (городских парков) – 1 500,1 тыс.руб.;
- субсидирование части дополнительных расходов на повышение минимального размера оплаты труда- 31 734,5 тыс.руб.;
- субсидия на общественно значимые культурные мероприятия в рамках проекта "ЛЮБО-ДОРОГО" – 326,3 тыс.руб.;
- субсидия на реализацию муниципальных программ поддержки социально ориентированных некоммерческих организаций- 247,0 тыс.руб.;
- субсидия на мероприятия по ремонту автомобильных дорог общего пользования местного значения в муниципальных образованиях – 5 501,2 тыс.руб.;
- резервный фонд Правительства Архангельской области – 2 358,9 тыс.руб.

В отчетном году работа в части доходов бюджета МО «Котлас» была направлена на проведение мониторинга исполнения доходной части бюджета МО «Котлас» и выявление внутренних резервов, позволяющих обеспечить увеличение поступлений в местный бюджет, в том числе деятельность осуществлялась по следующим направлениям:

➤ Финансовым управлением МО «Котлас» реализуется План мероприятий по повышению поступлений налоговых и неналоговых доходов и сокращению недоимки в бюджет муниципального образования «Котлас» на период 2017 – 2019 годов, утвержденный распоряжением администрации МО «Котлас» от 28.09.2017 № 207-р. В его основе – взаимодействие органов местного самоуправления по обеспечению роста доходного потенциала, сокращения задолженности по обязательным платежам и легализации объектов налогообложения. В соответствии с данным распоряжением администраторы – органы местного самоуправления ежеквартально представляют отчеты в Финансовое управление МО «Котлас» о результатах своей деятельности по повышению доходов бюджета. Итоговый свод по мероприятиям направляется Финансовым управлением МО «Котлас» в Министерство финансов Архангельской области.

➤ В целях увеличения доходной части бюджета МО «Котлас» и снижения недоимки в бюджет на протяжении последних ряда лет на территории МО «Котлас» работает комиссия по легализации заработной платы на территории МО «Котлас» и совершенствованию системы платежей в бюджет под председательством Главы МО «Котлас» (далее – Комиссия).

За 2018 год организовано и проведено 9 заседаний Комиссии, на которых рассмотрены 75 плательщиков, имеющих задолженность по налоговым платежам и страховым взносам, и 29 работодателя по вопросу трудовых отношений с работниками и размере их заработной платы.

Плательщики, рассмотренные на заседаниях комиссии, взяты под контроль администрации МО «Котлас» и государственных органов, представители которых являются членами комиссии.

Одиннадцати работодателям направлены письма с предложением рассмотреть вопрос о повышении заработной платы работникам, а также

необходимости установления размера заработной платы работникам в соответствии с действующим трудовым законодательством.

По итогам работы комиссии за 2018 год в бюджеты всех уровней за счет погашения плательщиками недоимки по налоговым и неналоговым платежам поступило 8 539,5 тыс. руб. (в т.ч. в местный бюджет – 1 631,3 тыс. руб.), из них:

- по страховым взносам – 4 239,8 тыс. руб.,
- НДФЛ – 2 377,8 тыс. руб. (в т.ч. в местный бюджет – 832,2 тыс. руб.).

➤ В 2018 году постоянно осуществлялся мониторинг поступления доходов бюджета МО «Котлас», в том числе проводился анализ поступлений на основании информации, предоставленной органом Федерального казначейства в соответствии со ст. 40 БК РФ, что позволяло оперативно анализировать и выяснять причины снижения поступлений по бюджетообразующим организациям.

➤ В целях проведения мероприятий по постановке на налоговый учет организаций, выполняющих работы (оказывающих услуги) по муниципальным контрактам и зарегистрированных за пределами муниципального образования «Котлас», Финансовым управлением МО «Котлас» в течение последних ряда лет осуществляется оперативное информирование налоговой инспекции об указанных организациях в целях постановки организаций или обособленных подразделений организаций на налоговый учет и уплаты налогов по месту осуществления деятельности.

За 2018 год организаций, выполняющих работы (оказывающих услуги) по муниципальным контрактам и зарегистрированных за пределами МО «Котлас» для отправки налоговой инспекцию не выявлено.

2. Обеспечение выполнения расходных обязательств муниципального образования "Котлас" и создание условий для их эффективного исполнения.

2.1. В 2018 году объем кассовых расходов бюджета МО «Котлас» составил 2 145 952,2 тыс.руб. или 91,2 % к утвержденному плану (план на 2018 год – 2 352 248,8 тыс. руб.).

Исполнение по расходам бюджета за счет собственных источников составило 92,5 % от уточненного годового плана, или 1 053 610,7 тыс.руб.

За счет безвозмездных поступлений исполнение по расходам бюджета составило 90,0 % от уточненного годового плана, или 1 092 341,5 тыс.руб.

По итогам исполнения за 2018 год дефицит бюджета МО «Котлас» составил 70 043,0 тыс. руб., или 8,5 % к объему доходов без учета безвозмездных поступлений и поступлений по дополнительным нормативам отчислений.

2.2. В запланированных объемах в 2018 году были профинансированы все первоочередные и приоритетные бюджетные обязательства, в том числе связанные с реализацией «майских» указов Президента Российской Федерации. Обеспечено бесперебойное функционирование бюджетной

сферы, своевременная выплата заработной платы, предоставление социальных выплат, осуществление иных социально-значимых расходов.

2.3. Для решения наиболее важных и значимых вопросов, требующих бюджетного финансирования, в течение 2018 года решение о бюджете муниципального образования «Котлас» на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов корректировалось 7 раз. Корректировками бюджета обеспечивалась сбалансированность бюджета МО «Котлас» за счет дополнительных доходов и оптимизации (экономии) расходов местного бюджета, а также уточнения объема безвозмездных поступлений в соответствии с поступившими уведомлениями о бюджетных ассигнованиях из областного бюджета.

2.4. Процесс исполнения местного бюджета организован в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации. Кассовое обслуживание исполнения местного бюджета осуществляется на основании соглашения с Управлением Федерального казначейства по Архангельской области и НАО. Все расходы местного бюджета санкционируются органами Федерального казначейства.

Исполнение бюджета МО «Котлас» в 2018 году осуществлялось на основе сводной бюджетной росписи и кассового плана.

Ежеквартальные отчеты об исполнении бюджета МО «Котлас» утверждены постановлениями администрации МО «Котлас» :

— от 07 мая 2018 года № 919 «Об утверждении отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Котлас» за первый квартал 2018 года»;

— от 08 августа 2018 года № 1589 «Об утверждении отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Котлас» за полугодие 2018 года».

— от 12 ноября 2018 года № 2326 «Об утверждении отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Котлас» за девять месяцев 2018 года».

Отчеты об исполнении местного бюджета ежеквартально представлялись в Собрание депутатов «Котлас» и в Контрольно-счетную палату МО «Котлас».

В 1 квартале 2018 года Финансовым управлением МО «Котлас» был подготовлен годовой отчет об исполнении бюджета МО «Котлас» за 2017 год, который прошел внешнюю проверку в Контрольно-счетной палате МО «Котлас», и в установленные бюджетным законодательством сроки был внесен на рассмотрение Собрания депутатов МО «Котлас». Годовой отчет об исполнении бюджета муниципального образования «Котлас» за 2017 год утвержден решением Собрания депутатов МО «Котлас» от 14 июня 2018 года № 278-н «Об исполнении бюджета муниципального образования «Котлас» за 2017 год».

2.5. Важным приоритетом в деятельности Финансового управления МО «Котлас» является своевременное и качественное формирование проекта бюджета МО «Котлас».

В целях организации работы по формированию бюджета муниципального образования «Котлас» на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов Финансовым управлением МО «Котлас» в 2018 году подготовлены:

- постановление администрации МО «Котлас» от 18.06.2018 № 1259 «О разработке прогноза социально-экономического развития муниципального образования «Котлас» на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов, проекта решения «О бюджете муниципального образования «Котлас» на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов», в котором определены сроки и действия участников бюджетного процесса по формированию прогноза социально-экономического развития МО «Котлас» и проекта бюджета МО «Котлас»;

- постановление администрации МО "Котлас" от 23.10.2018 № 2177 «Об основных направлениях бюджетной политики МО «Котлас» и основных направлениях налоговой политики МО «Котлас» на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов», в котором определены приоритеты в области формирования доходного потенциала и расходования бюджетных средств.

В целях предварительного обсуждения бюджетных приоритетов распоряжением администрации МО «Котлас» от 05.07.2018 № 160-р была создана рабочая комиссия по согласованию основных параметров проекта бюджета МО «Котлас» на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов (далее – рабочая комиссия) под председательством Главы МО «Котлас». В состав рабочей комиссии вошли представители администрации МО «Котлас» и Собрания депутатов МО «Котлас».

В период формирования проекта бюджета МО «Котлас» на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов проведено 2 заседания рабочей комиссии, на которых были рассмотрены все значимые вопросы формирования бюджета МО «Котлас» и межбюджетных отношений, и приняты решения, учтенные в проекте местного бюджета на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов.

Проект решения «О бюджете муниципального образования «Котлас» на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» с необходимыми документами и материалами сформирован Финансовым управлением МО «Котлас» в полном соответствии с бюджетным законодательством, и внесен в установленные сроки на рассмотрение Собрания депутатов МО «Котлас».

В ходе работы по рассмотрению проекта бюджета МО «Котлас» на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов Собранием депутатов МО «Котлас» Финансовое управление МО «Котлас» приняло участие в 4 заседаниях депутатских комиссий по проекту бюджета. Кроме того, 23 ноября 2018 года были проведены публичные слушания по проекту бюджета МО «Котлас».

В целях ознакомления населения муниципального образования «Котлас» подробная информация по проекту бюджета МО «Котлас» была

представлена на официальном сайте МО «Котлас» в доступной для граждан форме - «Бюджет для граждан».

Проект бюджета рассмотрен Собранием депутатов МО «Котлас» в двух чтениях и принят решением Собрания депутатов МО «Котлас» от 20 декабря 2018г. № 21-н «О бюджете муниципального образования «Котлас» на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов».

2.6. В целях организации работы по своевременному исполнению бюджета МО «Котлас» на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов Финансовым управлением МО «Котлас» подготовлено постановление администрации МО «Котлас» от 24.12.2018 № 2687 «О мерах по реализации решения Собрания депутатов МО «Котлас» «О бюджете муниципального образования «Котлас» на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов», в установленные сроки были сформированы и утверждены сводная бюджетная роспись на 2019 и на плановый период 2020 и 2021 годов и кассовый план местного бюджета на 2019 год.

В течение года на основании принятых решений Собрания депутатов МО «Котлас» об изменении бюджета МО «Котлас» и обращений главных распорядителей средств местного бюджета Финансовым управлением МО «Котлас» вносились изменения в сводную бюджетную роспись и кассовый план местного бюджета.

2.7. В целях оптимизации расходов бюджета МО «Котлас» в муниципальном образовании «Котлас» реализуется Программа оптимизации расходов бюджета муниципального образования «Котлас» на 2017-2019 годы, утвержденная постановлением администрации МО «Котлас» от 29.06.2017 № 1459. В целях выполнения обязательств, установленных соглашением с Министерством финансов Архангельской области о предоставлении финансовой помощи из областного бюджета Финансовым управлением МО «Котлас» в марте были подготовлены изменения в данную Программу оптимизации в части увеличения срока реализации программы с 2019 года до 2020 года и актуализации мероприятий программы. В основе программы лежат конкретные действия органов местного самоуправления по обеспечению оптимизации расходов бюджета и стабилизации долговой нагрузки на местный бюджет, а также установлены целевые показатели и измеримые результаты реализации мероприятий. Годовой отчет по мероприятиям программы направляется Финансовым управлением МО «Котлас» в Министерство финансов Архангельской области.

2.8. Особое внимание в деятельности Финансового управления МО «Котлас» уделяется автоматизации бюджетных процессов исполнения бюджета.

Процесс исполнения бюджета МО «Котлас» производится в программном комплексе «АС Бюджет». Формирование отчетности об исполнении бюджета МО «Котлас» осуществляется в программном комплексе «Свод-СМАРТ». Информационный обмен с органами

Федерального казначейства осуществляется посредством программного комплекса «СУФД».

С 2016 года ведется работа в государственной интегрированной информационной системе управления общественными финансами "Электронный бюджет" (далее – система «Электронный бюджет»), в том числе Финансовым управлением МО «Котлас» обеспечивается внесение и изменений данных в систему «Электронный бюджет» связанных с:

- дополнением полномочий по Федеральному закону от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»;

- изменениями по ОКВЭД;

- обновлениями в ЕГРЮЛ;

- изменениями в связи с реорганизацией муниципальных учреждений и сменой руководителей муниципальных учреждений.

В перспективе, в соответствии с поставленными задачами создания системы «Электронный бюджет», все процессы в сфере управления финансами будут отражаться в государственной интегрированной информационной системе управления общественными финансами "Электронный бюджет".

2.9. В целях повышения профессионализма и уровня знаний в 2018 году 7 специалистов Финансового управления МО «Котлас» прошли повышение квалификации и приняли участие в семинарах по соответствующим направлениям деятельности.

В целях организации совместной работы и повышения финансовой грамотности специалистами Финансового управления МО «Котлас» в постоянном режиме оказывалась методологическая помощь специалистам главных распорядителей средств бюджета МО «Котлас» и муниципальных учреждений МО «Котлас» по вопросам формирования, исполнения и составления отчетности бюджета МО «Котлас».

3. Оптимизация управления муниципальным долгом.

Финансовое управление МО «Котлас» осуществляет полномочия по управлению муниципальным долгом и ведению муниципальной долговой книги, в том числе определяет обоснованность заимствований, принимает меры по минимизации расходов на обслуживание муниципального долга, обеспечивает своевременный возврат долговых обязательств муниципального образования «Котлас».

3.1. В целях обеспечения своевременного исполнения расходных обязательств муниципального образования «Котлас» и муниципальных учреждений МО «Котлас» в 2018 году привлекались кредитные средства ПАО «Сбербанк России» и ПАО «ВТБ», в рамках кредитных линий, которые открыты по результатам проведенных электронных аукционов.

Муниципальный долг МО «Котлас» за 2018 год увеличился на 79 000,0 тыс.руб. и составил по состоянию на 01 января 2019 года 219 000,0 тыс.руб., или 26,7 % к объему доходов без учета безвозмездных поступлений (на 01

января 2018 года составлял 140 000,0 тыс.руб., или 18,7 % к объему доходов без учета безвозмездных поступлений).

Сроки и условия выполнения обязательств по кредитным муниципальным контрактам находились на постоянном контроле. Все долговые обязательства МО «Котлас» в 2018 году погашались своевременно и в полном объеме.

С целью снижения долговой нагрузки на местный бюджет проводилась работа по снижению стоимости обслуживания долговых обязательств и оптимизации структуры муниципального долга по следующим направлениям:

1) Использование возобновляемых кредитных линий.

Денежные средства кредитных организаций Финансовым управлением МО «Котлас» привлекались в рамках заключенных муниципальных контрактов на открытие возобновляемых кредитных линий, заключаемых по итогам проведения открытых аукционов. По муниципальным контрактам, действовавшим в 2018 году, процентные ставки за пользование кредитными средствами составляли от 9,14 % до 12,5 % годовых.

2) Использование краткосрочных казначейских кредитов.

Муниципальное образование «Котлас» на 2018 год было включено в Перечень муниципальных образований, определенных для предоставления бюджетных кредитов на пополнение остатков средств на счетах местных бюджетов, что позволило заключить договор с УФК по Архангельской области и НАО о предоставлении бюджетного кредита с лимитом на кредитные средства в сумме 70 837,0 тыс.руб. и процентной ставкой 0,1 % годовых. За 2018 год бюджетный кредит привлекался тремя траншами:

- на 88 дней (со 02 апреля 2018 года по 28 июня 2018 года) ;
- на 90 дней (с 05 июля 2018 года по 02 октября 2018 года);
- на 47 дней (с 08 октября 2018 года по 23 ноября 2018 года).

Расчетная сумма экономии расходов по обслуживанию муниципального долга в 2018 году за периоды замещения кредитов кредитных организаций данными бюджетными кредитами исходя из наименьшей ставки по муниципальным контрактам с кредитными организациями (9,14 % годовых) составила 3 535,1 тыс.руб.

3) Использование временно свободных остатков средств муниципальных бюджетных и автономных учреждений МО «Котлас» на лицевых счетах, открытых в органах Федерального казначейства.

В качестве источника финансирования дефицита бюджета в течение 2018 года в соответствии с соглашением, заключенным с Управлением Федерального казначейства по Архангельской области и Ненецкому автономному округу, осуществлялось использование временно свободных остатков средств муниципальных учреждений МО «Котлас». Применение данного механизма заимствования позволяет покрывать временные кассовые разрывы без привлечения в соответствующих объемах кредитных ресурсов.

4) Проведение работы по снижению процентных ставок.

Направлялись обращения по снижению процентных ставок за пользование кредитными средствами по действующим муниципальным контрактам, в том числе:

- по итогам обращения в ПАО «Банк ВТБ» в феврале 2018 года заключено дополнительное соглашение к муниципальному контракту с ПАО «Банк ВТБ», в результате которого с 01.02.2018 года процентная ставка снижена с 12,5 % до 11,2 %. Соответственно, снижена цена данного муниципального контракта на 1 048,6 тыс.руб. (с 18 375,0 тыс.руб. до 17 326,4 тыс.руб.);

- по итогам несостоявшегося электронного аукциона муниципальный контракт был заключен с единственным участником, подавшим заявку на участие в аукционе ПАО «Сбербанк России». При этом на основании обращения в ПАО «Сбербанк России» о снижении процентной ставки, муниципальный контракт был заключен по размеру процентной ставки, представленной в коммерческом предложении. В результате процентная ставка была снижена с 10,2 % до 10,0%, цена муниципального контракта снизилась на 186,7 тыс.руб. (с 28 186,7 тыс.руб. до 28 000,0 тыс.руб.).

Результатами реализации мер по снижению долговой нагрузки в 2018 году стало значительное сокращение расходов на обслуживание долговых обязательств по сравнению с плановыми назначениями. Так, расходы на обслуживание муниципального долга составили 5 255,6 тыс. руб., что на 9 534,0 тыс.руб. меньше уточненного плана (уточненный план – 14 789,6 тыс. руб.), и на 18 465,7 тыс.руб. меньше первоначального плана (первоначальный план – 23 721,3 тыс.руб.).

Сэкономленные в течение финансового года средства были направлены на обеспечение сбалансированности бюджета МО «Котлас».

4. Обеспечение прозрачности и надежности бюджетной системы в МО «Котлас».

4.1. В соответствии с требованиями бюджетного законодательства, в целях соблюдения принципа прозрачности (открытости) и доступности для общества информации о бюджете МО «Котлас», информирования, выявления и учета мнения населения, органов местного самоуправления о бюджетной политике и характеристиках местного бюджета Финансовым управлением МО «Котлас» в течение 2018 года организованы и проведены публичные слушания по проекту бюджета МО «Котлас» на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов (23 ноября 2018 года) и по отчету об исполнении бюджета МО «Котлас» за 2017 год (25 апреля 2018 года). Проекты данных документов размещены на официальном сайте администрации МО «Котлас». Кроме того, основная информация по отчету об исполнении бюджета МО «Котлас» за 2017 год и по проекту бюджета МО «Котлас» на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов была представлена на официальном сайте администрации МО «Котлас» в доступной для граждан форме - «Бюджет для граждан».

4.2. В течение 2018 года в средствах массовой информации (официальном периодическом издании - газете «Новый Котлас») и на

официальном сайте администрации МО "Котлас" регулярно размещалась информация по вопросам формирования и исполнения местного бюджета: решения Собрания депутатов МО "Котлас" о бюджете МО "Котлас", о внесении изменений в бюджет МО "Котлас", об исполнении бюджета МО "Котлас" за 2017 год, отчеты об исполнении бюджета МО «Котлас» за первый квартал, полугодие и девять месяцев 2018 года и др.

5. Обеспечение контроля за соблюдением бюджетного законодательства.

Финансовым управлением МО «Котлас» в течение 2018 года обеспечивались контрольные мероприятия на всех стадиях бюджетного процесса — от планирования ассигнований до отчетности о расходовании бюджетных средств.

Мониторинг текущего исполнения бюджета МО «Котлас» проводился ежедневно с целью своевременного реагирования и принятия эффективных решений по устранению возможных негативных явлений.

Последующий контроль за использованием бюджетных средств осуществлялся Контрольно-ревизионным отделом Финансового управления МО «Котлас».

В соответствии с частью 3 статьи 269.2, пункта 4 статьи 157 Бюджетного кодекса Российской Федерации и частью 8 статьи 99 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ "О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд", Финансовое управление МО «Котлас» (в лице структурного подразделения - Контрольно-ревизионного отдела), являясь органом внутреннего финансового контроля, в 2018 году осуществляло:

- внутренний муниципальный финансовый контроль в сфере бюджетных правоотношений;
- внутренний муниципальный финансовый контроль в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд;
- анализ осуществления главными администраторами бюджетных средств внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

В 2018 году Контрольно-ревизионным отделом Финансового управления МО «Котлас» проведено 41 контрольное мероприятие, из них:

- в сфере финансово-бюджетного контроля - 26 контрольных мероприятий, в том числе 24 проверки в соответствии с планом и 2 проверки вне плана;
- в сфере закупок для обеспечения муниципальных нужд – 13 проверок, в том числе 5 проверок в соответствии с планом и 8 проверок вне плана;
- анализ осуществления главными администраторами бюджетных средств внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита – 2 контрольных мероприятия в соответствии с планом.

Из общего числа контрольных мероприятий 31 проверка выездная или 75,6%, 8 проверок камеральных или 19,5%, 2 обследования или 4,9 %.

Объем проверенных в 2018 году финансовых средств составил 612 644,5 тыс.руб., в т.ч.:

- средств бюджета МО «Котлас» - 528 000,5 тыс.руб. или 33,8 % всех расходов бюджета МО «Котлас» за 2018 год;

- внебюджетных средств – 84 644,0 тыс.руб.

Общее количество проверок, которыми выявлены нарушения, составило 35 или 85,37% от проверенных объектов.

В ходе осуществления финансового контроля в 2018 году выявлено финансовых нарушений на общую сумму 21 508,6 тыс.руб., в т.ч. в использовании бюджетных средств – 14 212,4 тыс.руб., внебюджетных – 7 296,2 тыс.руб.

Самый высокий процент финансовых нарушений 81,56% или 17 541,2 тыс.руб. - это нарушения правил ведения бухгалтерского (бюджетного) учета и представления бухгалтерской (бюджетной) отчетности, а именно, расхождения между формами отчетности, составление отчетности не на основе данных, содержащихся в регистрах бухгалтерского учета, нарушения в учете расчетов с поставщиками и подрядчиками, в учете расчетов с подотчетными лицами, в учете мер социальной поддержки, учета основных средств и материальных запасов, и т.п.

Необоснованные (неправомерные) расходы составили 1 459,0 тыс.руб. или 6,78%.

Нарушения бюджетного законодательства (нарушение условий предоставления и расходования субсидий на иные цели, несоблюдение методологии применения классификации операций сектора государственного управления) составили 742,8 тыс.руб. или 3,45%.

Не поданы сведения о муниципальном имуществе в Комитет по управлению имуществом администрации МО «Котлас» на общую сумму 527,0 тыс.руб. или 2,45%.

Нарушения правил ведения кассовых операций на сумму 480,1 тыс.руб. или 2,23%.

Нарушения законодательства о контрактной системе составили 2,2% или 473,7 тыс.руб.

Допущены недоплаты и не перечисление заработной платы на общую сумму 159,4 тыс.руб. или 0,74%.

Неэффективные расходы составили 119,1 тыс.руб. или 0,56%.

В результате неэффективного управления учреждениями недополучено доходов в виде арендной платы, не предъявления к подрядчикам пеней и неустоек, на общую сумму 6,3 тыс.руб., что составляет 0,03% всех выявленных финансовых нарушений.

По итогам рассмотрения актов ревизий и проверок в учреждения направлено 19 представлений об обязательном рассмотрении информации о выявленных нарушениях и с требованием принятия мер по их устранению и по устранению причин и условий таких нарушений, 8 предписаний по устранению выявленных нарушений бюджетного законодательства и возмещению ущерба МО «Котлас» в общем размере 462,1 тыс.руб., 12 предписаний об устранении нарушений законодательства о контрактной

системе в сфере закупок. В органы, осуществляющие функции, полномочия учредителей, направлено 69 информационных писем о выявленных в подведомственных им учреждениях нарушениях и недостатках.

В соответствии с законодательством об административных правонарушениях за нарушение законодательства РФ в сфере закупок в 2018 году должностными лицами Контрольно-ревизионного отдела по итогам 9 проверок составлено 19 протоколов об административной ответственности, в т.ч.:

- на руководителя учреждения - 8 протокол;
- на контрактных управляющих - 11 протоколов.

Кроме того, по итогам административных расследований, проведенных в связи с поступлением от Контрольно-счетной палаты МО «Котлас» Отчетов по итогам проведения аудита в сфере закупок, возбуждено 6 административных расследований, по результатам которых в соответствии с законодательством об административных правонарушениях за нарушение законодательства РФ в сфере закупок в 2018 году должностными лицами Контрольно-ревизионного отдела составлено 6 протоколов об административной ответственности на контрактных управляющих.

По итогам рассмотрения протоколов Контрольно-ревизионной инспекцией Архангельской области вынесено 25 постановлений, в т.ч. 6 постановлений - с привлечением должностных лиц к административным штрафам на сумму 145,0 тыс. руб., 16 постановлений - по факту прекращения дела об административных правонарушениях в связи с малозначительностью и объявлением контрактным управляющим устного замечания, 1 постановление - по факту прекращения дела об административном правонарушении в связи с отсутствием состава административного правонарушения, 1 постановление - по факту прекращения дела об административном правонарушении в связи с тем, что должностное лицо не является субъектом административного правонарушения, 1 постановление - вернули для устранения нарушений. В 2018 году в бюджет МО «Котлас» поступили штрафы в объеме 122,2 тыс. руб.

В соответствии с законодательством об административных правонарушениях за нарушение бюджетного законодательства РФ в 2018 году должностным лицом Контрольно-ревизионного отдела составлены 4 протокола об административной ответственности. По итогам рассмотрения протоколов судьей Котласского городского суда Архангельской области вынесено 3 постановления, в т.ч. 1 определение – о возврате протокола для устранения недостатков, 2 постановления - о привлечении должностного лица к административным штрафам на сумму 25,0 тыс.руб. Штрафы поступили в бюджет МО «Котлас» в 2018 году в полном объеме. 1 протокол находится на рассмотрении Мирowego судьи судебного участка № 3 Котласского судебного района Архангельской области.

На предписания и представления Финансового управления МО «Котлас» от объектов финансового контроля получены отчеты об

исполнении предписаний и представлений. В результате применения всех форм устранения нарушений объектами контроля устранено, исправлено нарушений на общую сумму 7 081,1 тыс.руб. или 32,92% от суммы выявленных нарушений. Кроме того в 2018 году устранено финансовых нарушений, выявленных до 2018 года, на сумму 379,1 тыс.руб.

По результатам проверок (ревизий) в 2018 году привлечено к материальной ответственности 12 должностных лиц, 11 должностных лиц привлечено к дисциплинарной ответственности.

Материалы 39 проверок в соответствии с решением координационного совета по противодействию коррупции в муниципальном образовании «Котлас» от 19 декабря 2014 года (протокол № 5), Соглашением о взаимодействии муниципального образования «Котлас» и Межмуниципального отдела Министерства внутренних дел Российской Федерации «Котласский» от 08 февраля 2012 года, в целях выявления и пресечения противоправной деятельности в муниципальных учреждениях направлены в ОМВД России «Котласский».

По итогам контрольной деятельности отделом ежеквартально составляются отчеты о работе Финансового управления МО «Котлас» в сфере финансово-бюджетного контроля и контроля в сфере закупок.

С целью обеспечения открытости и прозрачности в соответствии с установленными сроками все акты и предписания по проверкам соблюдения законодательства Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок размещаются в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» на общероссийском официальном сайте (<http://zakupki.gov.ru>), сведения о результатах проверок соблюдения бюджетного законодательства размещаются на официальном сайте администрации МО «Котлас» (<http://kotlas-city.ru>).

Жалобы, иски в суд объектами контроля на действия Финансового управления МО «Котлас» в 2018 году не подавались.

Начальник Финансового
управления МО «Котлас»

Н.Г. Кошутина

Корюкаева Елена Борисовна
(818-37)5-15-30

УТВЕРЖДАЮ:
Начальник Финансового управления МО "Котлас"

Н.Г.Кошутина

"29" марта 2019 г.

**Отчет о достижении целевых значений основных показателей оценки результативности и эффективности деятельности
Финансового управления администрации муниципального образования "Котлас" за 2018 год**

Наименование цели, задачи, показателя	Значения показателя			Информация о неисполненных в срок мероприятиях, причинах недостижения целевых значений показателей, комментарии
	Годовые целевые значения	Ответственные за достижение целевого значения	Достигнутые на отчетную дату	
Цель 1. Обеспечение выполнения расходных обязательств муниципального образования "Котлас" и создание условий для их эффективного исполнения				
Задача 1.1. Своевременная и качественная подготовка проекта решения Собрания депутатов МО "Котлас" о бюджете муниципального образования "Котлас" на очередной финансовый год и плановый период				
Показатель 1. Работа рабочей комиссии по согласованию основных параметров проекта бюджета МО "Котлас" на очередной финансовый год и плановый период	решение рабочей комиссии по согласованию основных параметров проекта бюджета МО "Котлас" на очередной финансовый год и плановый период	Начальник управления, Заместитель начальника управления, Бюджетный отдел, Отдел доходов и финансирования отраслей производственной сферы	Распоряжением администрации МО "Котлас" от 05.07.2018 № 160-р создана рабочая комиссия по согласованию основных параметров проекта бюджета МО "Котлас" на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов. В ходе формирования проекта бюджета МО "Котлас" было проведено 2 заседания рабочей комиссии.	
Показатель 2. Доведение до главных распорядителей, распорядителей бюджетных средств основных параметров проекта бюджета МО "Котлас" на очередной финансовый год и плановый период	в установленные сроки	Бюджетный отдел, Отдел доходов и финансирования отраслей производственной сферы	Предельные объемы бюджетного финансирования на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов доведены до ГРБС письмами Финансового управления МО "Котлас" от 02.11.2018.	
Показатель 3. Внесение в Собрание депутатов МО "Котлас" проекта решения о бюджете муниципального образования "Котлас" на очередной финансовый год и плановый период с документами и материалами, предусмотренными бюджетным законодательством	в сроки, установленные решением о бюджетном процессе в МО "Котлас" (не позднее 10 ноября года, предшествующему очередному финансовому году)	Заместитель начальника управления, главный специалист-юрист, Бюджетный отдел, Отдел доходов и финансирования отраслей производственной сферы	Проект бюджета МО "Котлас" на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов с документами и материалами, предусмотренными бюджетным законодательством, внесен в Собрание депутатов МО "Котлас" 08 ноября 2018г. исх.№ 01-26/3879.	
Показатель 4. Принятие решения о бюджете муниципального образования "Котлас" на очередной финансовый год и плановый период	до 25 декабря текущего финансового года	Начальник управления	Решение Собрания депутатов МО "Котлас" "О бюджете муниципального образования "Котлас" на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов" принято 20.12.2018г. № 21-н	
Показатель 5. Внесение изменений в решение о бюджете муниципального образования "Котлас" на очередной финансовый год и плановый период	внесение в Собрание депутатов МО "Котлас" проектов решений в сроки, установленные решением о бюджетном процессе в МО "Котлас" (не позднее чем за 14 календарных дней до начала сессии)	Заместитель начальника управления, Бюджетный отдел, Отдел доходов и финансирования отраслей производственной сферы	В 2018 году внесение изменений в бюджет МО "Котлас" на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов на сессиях Собрания депутатов МО "Котлас" осуществлялось 7 раз. Внесение в Собрание депутатов МО "Котлас" проектов решений о внесении изменений в решение о бюджете МО "Котлас" на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов осуществлялось в соответствии со статьей 23 решения Собрания депутатов МО "Котлас" "О бюджетном процессе в муниципальном образовании "Котлас" не позднее чем за 14 календарных дней до начала сессии Собрания депутатов МО "Котлас", на которую вносился указанный проект. По согласованию с Собранием депутатов МО "Котлас" предоставление документов по корректировке бюджета осуществляется в электронном виде с предоставлением на бумажном носителе только в 7 экземплярах (вместо 23), с 29.11.2018 - в 11 экземплярах (вместо 23), что значительно сократило объем расхода бумаги в Финансовом управлении МО "Котлас".	

Наименование цели, задачи, показателя	Значения показателя			Информация о неисполненных в срок мероприятиях, причинах недостижения целевых значений показателей, комментарии
	Годовые целевые значения	Ответственные за достижение целевого значения	Достигнутые на отчетную дату	
Задача 1.2. Осуществление методического руководства составлением проекта бюджета МО "Котлас" и исполнением бюджета МО "Котлас"				
Показатель 1. Утверждение правовых актов Финансового управления МО "Котлас", необходимых для организации исполнения бюджета МО "Котлас" на очередной финансовый год (приведение их в соответствие изменениям бюджетного законодательства):				
- порядка составления и ведения сводной бюджетной росписи бюджета МО "Котлас", бюджетных росписей главных распорядителей (распорядителей) средств бюджета МО "Котлас"	до 31 декабря текущего года	Бюджетный отдел	Распоряжением Финансового управления МО "Котлас" от 24.12.2018 № 101 внесены изменения в Порядок составления и ведения сводной бюджетной росписи муниципального образования «Котлас», бюджетных росписей главных распорядителей средств бюджета муниципального образования «Котлас», утвержденный распоряжением Финансового управления МО "Котла" от 16.12.2015 № 97.	
-порядка администрирования главными администраторами доходов бюджета МО "Котлас" неналоговых доходов, поступающих в бюджет МО "Котлас"		Отдел доходов и финансирования отраслей производственной сферы	Порядок осуществления органами местного самоуправления муниципального образования «Котлас», органами администрации муниципального образования «Котлас» и (или) находящимися в их ведении казенными учреждениями бюджетных полномочий главных администраторов доходов бюджета муниципального образования «Котлас», утвержден постановлением администрации МО "Котлас" 15.12.2016 № 3015. Внесения изменений в 2018 году не требовалось	
- методики прогнозирования поступлений доходов в бюджет муниципального образования «Котлас», закрепленных за Финансовым управлением администрации муниципального образования «Котлас» как главным администратором доходов бюджета муниципального образования «Котлас»		Отдел доходов и финансирования отраслей производственной сферы	Методика прогнозирования поступлений доходов в бюджет муниципального образования «Котлас», закрепленных за Финансовым управлением администрации муниципального образования «Котлас» как главным администратором доходов бюджета муниципального образования «Котлас», утверждена распоряжением Финансового управления МО "Котлас" 06.09.2016 № 58. Внесения изменений в 2018 году не требовалось	
- порядка составления и ведения кассового плана бюджета МО "Котлас"		Заместитель начальника управления	Порядок составления и ведения кассового плана исполнения бюджета муниципального образования "Котлас" утвержден распоряжением Финансового управления МО "Котлас" от 27.12.2017г. № 90. Внесения изменений в 2018 году не требовалось	
- порядка санкционирования оплаты денежных обязательств получателей средств бюджета МО "Котлас" и администраторов источников финансирования дефицита бюджета МО "Котлас"		Заместитель начальника управления	Порядок санкционирования оплаты денежных обязательств получателей средств бюджета МО «Котлас» и администраторов источников финансирования дефицита бюджета МО «Котлас», утвержден распоряжением Финансового управления МО "Котлас" от 30.12.2016г. № 90. Внесения изменений в 2018 году не требовалось	
- порядка санкционирования расходов муниципальных бюджетных и автономных учреждений МО "Котлас", источником финансового обеспечения которых являются субсидии на иные цели и бюджетные инвестиции		Заместитель начальника управления	Порядок санкционирования расходов муниципальных бюджетных учреждений и муниципальных автономных учреждений муниципального образования «Котлас», источником финансового обеспечения которых являются субсидии, полученные в соответствии с абзацем вторым пункта 1 статьи 78.1 и пунктом 1 статьи 78.2 Бюджетного Кодекса Российской Федерации утвержден распоряжением Финансового управления МО "Котлас" от 24.12.2013г. № 53 (с изменениями от 25.06.2014, от 25.01.2016 № 3, 28.06.2017 № 45). Внесения изменений в 2018 году не требовалось	

Наименование цели, задачи, показателя	Значения показателя			Информация о неисполненных в срок мероприятиях, причинах недостижения целевых значений показателей, комментарии
	Годовые целевые значения	Ответственные за достижение целевого значения	Достигнутые на отчетную дату	
- порядка взыскания неиспользованных остатков субсидий, предоставленных из бюджета муниципального образования "Котлас" бюджетным и автономным учреждениям муниципального образования "Котлас"	до 31 декабря текущего года	Заместитель начальника управления	Порядок взыскания неиспользованных остатков субсидий, предоставленных из бюджета муниципального образования "Котлас" бюджетным и автономным учреждениям муниципального образования "Котлас" утвержден распоряжением Финансового управления МО "Котлас" от 24.12.2013г. № 54 (с изменениями от 30.03.2015 № 14). Внесение изменений в 2018 году не требовалось.	
- порядка завершения операций по исполнению бюджета МО "Котлас" в текущем финансовом году		Заместитель начальника управления	В целях эффективного обеспечения мероприятий по завершению операций по исполнению бюджета МО "Котлас" в 2018 году, распоряжениями Финансового управления МО "Котлас" от 13.12.2018 № 95, от 26.12.2018 № 106, от 27.12.2018 № 108 были внесены изменения в Порядок завершения операций по исполнению бюджета муниципального образования «Котлас» в текущем финансовом году, утвержденный распоряжением Финансового управления МО "Котлас" от 17.12.2014г. № 87.	
- порядка перечисления в доход бюджета МО "Котлас" средств в погашение дебиторской задолженности прошлых лет		Отдел бухгалтерского учета и отчетности	Порядок перечисления в доход бюджета МО «Котлас» средств в погашение дебиторской задолженности прошлых лет утвержден распоряжением Финансового управления МО "Котлас" от 27.02.2014 № 29 (с изменениями от 17.06.2014). Внесение изменений в 2018 году не требовалось.	
- перечня и кодов целевых статей расходов бюджета МО "Котлас"		Бюджетный отдел, Отдел доходов и финансирования отраслей производственной сферы	Распоряжением Финансового управления МО "Котлас" от 08.11.2018 № 85 утверждены Перечень и коды целевых статей расходов бюджета муниципального образования "Котлас" на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов	
Показатель 2. Проведение учебно-методической работы	проведение консультаций и обучающих семинаров-совещаний с бухгалтерскими и экономическими службами главных распорядителей бюджетных средств по применению бюджетного законодательства	Отдел бухгалтерского учета и отчетности, Бюджетный отдел, Отдел доходов и финансирования отраслей производственной сферы, Контрольно-ревизионный отдел	Специалистами Финансового управления МО «Котлас» в постоянном режиме оказывалась методологическая помощь специалистам главных распорядителей средств бюджета МО «Котлас» и муниципальных учреждений МО «Котлас» по вопросам формирования и исполнения бюджета МО «Котлас».	
Задача 1.3. Организация и обеспечение исполнения бюджета МО "Котлас"				
Показатель 1. Составление и утверждение сводной бюджетной росписи бюджета МО "Котлас"	до 31 декабря текущего года	Бюджетный отдел, Отдел доходов и финансирования отраслей производственной сферы	28 декабря 2018 года	
Показатель 2. Доведение показателей сводной бюджетной росписи до участников бюджетного процесса	до 31 декабря текущего года	Бюджетный отдел, Отдел доходов и финансирования отраслей производственной сферы	28 декабря 2018 года	
Показатель 3. Исполнение бюджета МО "Котлас" по налоговым и неналоговым доходам	не менее 98 % от плановых назначений	Отдел доходов и финансирования отраслей производственной сферы	Процент исполнения бюджета МО "Котлас" по налоговым и неналоговым доходам за 2018 год составил 103,6 % от показателей уточненного годового плана	

Наименование цели, задачи, показателя	Значения показателя			Информация о неисполненных в срок мероприятиях, причинах недостижения целевых значений показателей, комментарии
	Годовые целевые значения	Ответственные за достижение целевого значения	Достигнутые на отчетную дату	
Показатель 4. Финансирование расходов, предусмотренных сводной бюджетной росписью, за счет собственных средств бюджета МО "Котлас"	не менее 94 % от показателей сводной бюджетной росписи	Бюджетный отдел, Отдел доходов и финансирования отраслей производственной сферы	Процент финансирования расходов за счет собственных средств бюджета МО "Котлас" за 2018 год составил 92,5 % от показателей сводной бюджетной росписи. Недостижение значения данного целевого показателя, связано прежде всего с неисполнением плановых назначений по источнику финансирования дефицита бюджета «Средства от продажи акций и иных форм участия в капитале, находящихся в собственности городских округов» из-за невыполнения Прогнозного плана (Программы) приватизации объектов муниципальной собственности в 2018 году.	
Показатель 5. Формирование и утверждение кассового плана бюджета МО "Котлас"	ежемесячно: на первое число месяца - первоначальный; на последнее число месяца - уточненный	Заместитель начальника управления, Бюджетный отдел, Отдел доходов и финансирования отраслей производственной сферы	ежемесячно на первое и последнее число месяца (прогноз и уточнение)	
Задача 1.4. Реализация мероприятий по повышению эффективности деятельности органов местного самоуправления МО "Котлас"				
Показатель 1. Приведение в соответствие с решением о бюджете МО "Котлас" на текущий финансовый год и плановый период муниципальной программы "Управление муниципальными финансами муниципального образования "Котлас" на 2014 - 2020 годы"	в сроки установленные нормативно-правовыми актами (не позднее трех месяцев со дня вступления решения в силу)	Заместитель начальника управления	В целях приведения в соответствие с решением о бюджете МО "Котлас" на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов и с решениями о внесении изменений в решение о бюджете МО "Котлас" на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов муниципальной программы "Управление муниципальными финансами муниципального образования "Котлас" на 2014 - 2020 годы" изменения в данную муниципальную программу вносились с установленные сроки постановлениями администрации МО "Котлас": - от 11.01.2018 № 39; - от 26.03.2018 № 643; - от 18.12.2018 № 2626.	
Показатель 2. Достижение в текущем финансовом году утвержденных целевых показателей при реализации муниципальной программы "Управление муниципальными финансами муниципального образования "Котлас" на 2014 - 2020 годы"	в течение года	Заместитель начальника управления, Отдел бухгалтерского учета и отчетности, Бюджетный отдел, Отдел доходов и финансирования отраслей производственной сферы	При реализации муниципальной программы «Управление муниципальными финансами муниципального образования «Котлас» на 2014 – 2020 годы» за 2018 год 10 из 11 целевых показателей достигнуты, таким образом эффективность составляет 91 %, что соответствует достижению высокой эффективности реализации Программы.	
Показатель 3. Формирование и размещение на официальном сайте МО "Котлас" отчета о результатах деятельности Финансового управления МО "Котлас" за отчетный финансовый год	до 1 апреля года, следующего за отчетным	Заместитель начальника управления	Отчет о результатах деятельности Финансового управления МО "Котлас" за 2017 год направлен в Аппарат администрации МО "Котлас" для формирования отчета Главы МО "Котлас" 19 марта 2018 года исх.№ 01-22/278. Для размещения на сайте отчет о результатах деятельности Финансового управления МО "Котлас" за 2017 год направлен 23 марта 2018г. исх.№ 01-22/295.	
Показатель 4. Формирование отчета об исполнении Программы оптимизации расходов бюджета МО "Котлас" на 2017 - 2019 годы	не позднее 1 февраля года, следующего за отчетным	Главный специалист - юрист	Отчет об исполнении "Программы оптимизации расходов бюджета МО "Котлас" на 2017 - 2019 годы" за 2017 год сформирован и направлен в Министерство финансов Архангельской области исх. № 01-19/138 от 31.01.2018	

Наименование цели, задачи, показателя	Значения показателя			Информация о неисполненных в срок мероприятиях, причинах недостижения целевых значений показателей, комментарии
	Годовые целевые значения	Ответственные за достижение целевого значения	Достигнутые на отчетную дату	
Задача 1.5. Применение эффективных методов осуществления бюджетного процесса				
Показатель 1. Администрирование и сопровождение автоматизированных систем "Бюджет", "Смета", "Удаленное рабочее место", "Муниципальное имущество", "1С Бухгалтерия", своевременная установка обновлений в связи с изменениями в бюджетной отчетности	в течение года	Отдел программного обеспечения	В течение 2018 года обеспечивалось администрирование и сопровождение автоматизированных систем "Бюджет", "Смета", "УРМ" и "Управление имуществом", 1С-бухгалтерии, программного комплекса консолидированной отчетности "Свод-Смарт", программного комплекса учета взаимодействия органов местного самоуправления и территориальных органов ФНС "Взаимодействие с ФНС", программного комплекса учета сведений о плательщиках - юридических лицах и уплаченных ими налоговых и неналоговых доходах "Плательщики и уплаченные доходы", системы удаленного финансового документооборота "СУФД ФК", систем электронной отчетности с ФНС, ПФР, ФСС в Финансовом управлении, у распорядителей и в муниципальных учреждениях	
Задача 1.6. Формирование достоверной бюджетной отчетности				
Показатель 1. Представление в администрацию МО "Котлас", в Собрание депутатов МО "Котлас" и Контрольно-счетную палату МО "Котлас" оперативной информации об исполнении бюджета МО "Котлас", ежеквартальных отчетов об исполнении бюджета МО "Котлас" за первый квартал, полугодие и девять месяцев текущего финансового года.	в сроки, установленные решением о бюджетном процессе в МО "Котлас"	Заместитель начальника управления, Отдел бухгалтерского учета и отчетности, Бюджетный отдел, Отдел доходов и финансирования отраслей производственной сферы	Оперативная информация об исполнении бюджета МО "Котлас", ежеквартальные отчеты об исполнении бюджета МО "Котлас" за первый квартал, полугодие и девять месяцев 2018 года предоставлялись в сроки, установленные решением Собрания депутатов МО "Котлас" "О бюджетном процессе в муниципальном образовании "Котлас".	
Показатель 2. Представление годового отчета об исполнении бюджета МО "Котлас" в Контрольно-счетную палату МО "Котлас" для проведения внешней проверки	в сроки, установленные решением о бюджетном процессе в МО "Котлас" (не позднее 1 апреля года, следующего за отчетным)	Заместитель начальника управления, Отдел бухгалтерского учета и отчетности, Бюджетный отдел, Отдел доходов и финансирования отраслей производственной сферы	Годовой отчет об исполнении бюджета МО "Котлас" за 2017 год представлен в Контрольно-счетную палату МО "Котлас" для проведения внешней проверки исх. № 01-26/1050 от 30.03.2018	
Показатель 3. Представление годового отчета об исполнении бюджета МО "Котлас" для рассмотрения в Собрание депутатов МО "Котлас"	в сроки, установленные решением о бюджетном процессе в МО "Котлас" (не позднее 1 мая года, следующего за отчетным)	Заместитель начальника управления, Отдел бухгалтерского учета и отчетности, Бюджетный отдел, Отдел доходов и финансирования отраслей производственной сферы	Годовой отчет об исполнении бюджета МО "Котлас" за 2017 год представлен для рассмотрения в Собрание депутатов МО "Котлас" исх. № 01-26/1411 от 27.04.2018г.	
Показатель 4. Представление в Собрание депутатов МО "Котлас" месячного отчета об исполнении бюджета МО "Котлас"	ежемесячно не ранее 11 числа и не позднее 25 числа, месяца следующего за отчетным месяцем	Отдел бухгалтерского учета и отчетности	Оперативная информация об исполнении бюджета МО "Котлас" предоставлялась ежемесячно в сроки установленные решением Собрания депутатов МО "Котлас" "О бюджетном процессе в муниципальном образовании "Котлас". Информация предоставляется в электронном виде, что сокращает расход бумаги в Финансовом управлении МО "Котлас".	
Показатель 5. Представление ежеквартальных отчетов об исполнении бюджета МО "Котлас" в средства массовой информации	до 15 числа месяца, следующего за отчетным кварталом	Отдел бухгалтерского учета и отчетности	Ежеквартальная отчетность об исполнении бюджета МО "Котлас" в средства массовой информации предоставлялась до 15 числа месяца следующего за отчетным кварталом	

Наименование цели, задачи, показателя	Значения показателя			Информация о неисполненных в срок мероприятиях, причинах недостижения целевых значений показателей, комментарии
	Годовые целевые значения	Ответственные за достижение целевого значения	Достигнутые на отчетную дату	
Показатель 6. Составление отчетности в органы исполнительной власти Архангельской области	в сроки установленные органами исполнительной власти Архангельской области	Бюджетный отдел, Отдел доходов и финансирования отраслей производственной сферы, Отдел бухгалтерского учета и отчетности	Отчеты о произведенных кассовых выплатах в органы исполнительной власти Архангельской области составлялись и представлялись в установленные ими сроки	
Задача 1.7. Проведение предсказуемой бюджетной политики				
Показатель 1. Формирование основных направлений бюджетной политики МО "Котлас" и основных направлений налоговой политики МО "Котлас"	до 15 октября текущего года	Начальник управления, Заместитель начальника управления	Основные направления бюджетной и налоговой политики МО «Котлас» на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов утверждены постановлением администрации МО "Котлас" № 2177 от 23.10.2018г.	
Показатель 2. Формирование реестра расходных обязательств МО "Котлас", представление его в Министерство финансов Архангельской области	в установленные сроки	Бюджетный отдел, Отдел доходов и финансирования отраслей производственной сферы	Реестр расходных обязательств МО "Котлас" сформирован и представлен в Министерство финансов Архангельской области в установленные сроки	
Цель 2. Обеспечение увеличения поступлений налоговых и неналоговых платежей бюджет МО "Котлас"				
Задача 2.1. Определение эффективной налоговой политики				
Показатель 1. Участие в разработке и согласовании проектов решений Собрании депутатов МО "Котлас" о местных налогах и неналоговых платежах, влияющих на изменение доходов бюджета МО "Котлас"	до 1 июля текущего года	Отдел доходов и финансирования отраслей производственной сферы	<p>Проведен анализ эффективности предоставляемых льгот (пониженных ставок), действующих на территории МО «Котлас», в целях отмены или корректировки неэффективных налоговых льгот:</p> <p>- На сегодняшний день на территории МО «Котлас» применяется единственная налоговая льгота по земельному налогу: освобождены от уплаты налога ветераны Великой Отечественной войны и инвалиды Великой Отечественной войны. Также действуют пониженные ставки по данному налогу в отношении «земельных участков, занятых гаражными, гаражно-строительными кооперативами, индивидуальными гаражами» и «земельных участков, занятых жилищным фондом и объектами инженерной инфраструктуры жилищно-коммунального комплекса...». Данные льготы (пониженные ставки) носят социальный характер и направлены на социальную поддержку населения.</p> <p>- Для проведения анализа значений корректирующего коэффициента базовой доходности К2 по отдельным видам предпринимательской деятельности была создана рабочая группа, в состав которой вошли специалисты администрации МО «Котлас», представители бизнес-сообщества и депутаты городского Собрании депутатов. По результатам работы рабочей группы было принято решение не корректировать коэффициент К2 с января 2019 года в сторону увеличения по следующим причинам: 1. увеличение для предпринимателей с 2018 года налоговой нагрузки (увеличение коэффициента К1; увеличение МРОТ; увеличение страховых взносов на обязательное пенсионное и медицинское страхование для индивидуальных предпринимателей, не производящим выплаты и иные вознаграждения в пользу физическим лицам; увеличение ставки налога на имущество); 2. увеличение неналоговой нагрузки в 2018 году (использование он-лайн касс, автоматизированной системы «Меркурий»); 3. отрицательная динамика поступлений ЕНВД в последние годы.</p> <p>В целях приведения в соответствие с нормами Налогового кодекса Российской Федерации и отдельных законодательных актов Российской Федерации решением Собрании депутатов МО «Котлас» от 06.12.2018 № 17 «О внесении изменений в решение Собрании депутатов МО «Котлас» от 19 ноября 2014 года № 82-н «О налоге на имущество физических лиц» были внесены изменения в части расширения перечня объектов налогообложения, а также внесены дополнения в отношении налоговых ставок по налогу на имущество физических лиц.</p>	

Наименование цели, задачи, показателя	Значения показателя			Информация о неисполненных в срок мероприятиях, причинах недостижения целевых значений показателей, комментарии
	Годовые целевые значения	Ответственные за достижение целевого значения	Достигнутые на отчетную дату	
Задача 2.2. Принятие мер по увеличению собираемости налоговых и неналоговых платежей и снижению недоимки				
Показатель 1. Подготовка и проведение заседаний комиссии по легализации заработной платы на территории МО "Котлас" и совершенствованию системы платежей в бюджет	не менее чем 2 раза в квартал	Отдел доходов и финансирования отраслей производственной сферы	<p>За 2018 год организовано и проведено 9 заседаний Комиссии, на которых рассмотрены 75 плательщиков, имеющих задолженность по налоговым платежам и страховым взносам, и 29 работодателя по вопросу трудовых отношений с работниками и размере их заработной платы.</p> <p>Плательщики, рассмотренные на заседаниях комиссии, взяты под контроль администрации МО «Котлас» и государственных органов, представители которых являются членами комиссии.</p> <p>Одиннадцати работодателям направлены письма с предложением рассмотреть вопрос о повышении заработной платы работникам, а также необходимости установления размера заработной платы работникам в соответствии с действующим трудовым законодательством.</p> <p>В результате 60 налогоплательщиков погасили задолженность в бюджеты всех уровней по налогам и неналоговым платежам на сумму 8,5 млн. руб. (в т.ч. в местный бюджет – 1,6 млн. руб.), из них:</p> <ul style="list-style-type: none"> - по страховым взносам – 4,2 млн. руб., - НДФЛ – 2,4 млн. руб. (в т.ч. в местный бюджет – 0,8 млн. руб.). 	
Показатель 2. Проведение мониторинга и работы с налогоплательщиками, имеющих недоимку по налогам и сборам в бюджет МО "Котлас", мониторинга размера фонда оплаты труда и задолженности по заработной плате предприятий, имеющих весомую долю от перечисления НДФЛ в доходную часть бюджета МО "Котлас"	снижение недоимки и недопущение задолженности по заработной плате	Отдел доходов и финансирования отраслей производственной сферы	<p>Мониторинг поступления налогов и неналоговых платежей в бюджет МО «Котлас» осуществляется с применением программного комплекса «Бюджет-СМАРТ». Проводится анализ поступления налогов от юридических лиц по информации, предоставленной органом Федерального казначейства в соответствии со ст. 40 БК РФ, по бюджетообразующим организациям выясняются причины снижения поступления налога на доходы физических лиц в бюджет.</p>	
Показатель 3. Применение программного комплекса «Бюджет-СМАРТ» для проведения анализа сведений от органов федерального казначейства о поступивших от юридических лиц платежах, являющихся источниками формирования доходов бюджета и для проведения анализа информации, поступившей от налоговых органов	в течение года	Отдел доходов и финансирования отраслей производственной сферы		
Цель 3. Оптимизация управления муниципальным долгом				
Задача 3.1. Обеспечение обоснованного и безопасного объема и структуры муниципального долга				
Показатель 1. Соблюдение установленных ограничений по предельному объему муниципального долга	не должен превышать годовой объем доходов бюджета МО "Котлас" без учета безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений.	Заместитель начальника управления, Отдел бухгалтерского учета и отчетности	Муниципальный долг по состоянию на 01 января 2019 года при утвержденном верхнем пределе 219 140,9 тыс.руб., составил 219 000,0 тыс.руб., или 26,7 % к объему доходов местного бюджета без учета безвозмездных поступлений. За 2018 год муниципальный долг вырос на 79 000,0 тыс.руб. (на 01 января 2018 года муниципальный долг составлял 140 000,0 тыс. руб., или 18,7%).	
Задача 3.2. Сокращение стоимости обслуживания и совершенствование механизмов управления муниципальным долгом				
Показатель 1. Доля расходов на обслуживание муниципального долга МО "Котлас" в объеме расходов местного бюджета	не более 15%	Отдел бухгалтерского учета и отчетности	Объем расходов на обслуживание муниципального долга МО "Котлас" составляет 0,42 % от объема расходов местного бюджета	
Показатель 2. Потери бюджета, вызванные наступлением гарантийного случая, к общему объему выданных гарантий	0%	Отдел бухгалтерского учета и отчетности	0%	
Показатель 3. Заключение с банками муниципальных контрактов на предоставление денежных средств с открытием кредитных линий	заключение муниципального контракта	Отдел бухгалтерского учета и отчетности	Денежные средства кредитных организаций привлекались в рамках заключенных муниципальных контрактов на открытие кредитных линий, заключаемых по итогам проведения открытых аукционов, что позволяет значительно снизить процентные ставки за пользование денежными средствами. В 2018 году действовали кредитные линии с годовыми процентными ставками в диапазоне от 9,14 % до 12,5 % годовых.	

Наименование цели, задачи, показателя	Значения показателя			Информация о неисполненных в срок мероприятиях, причинах недостижения целевых значений показателей, комментарии
	Годовые целевые значения	Ответственные за достижение целевого значения	Достигнутые на отчетную дату	
Цель 4. Обеспечение прозрачности и надежности бюджетной системы в МО "Котлас"				
Задача 4.1. Повышение качества и доступности информации о бюджетной системе МО "Котлас"				
Показатель 1. Проведение публичных слушаний по проекту бюджета МО "Котлас" и по отчету об исполнении бюджета МО "Котлас"	не менее двух в год	Начальник управления, Заместитель начальника управления, Бюджетный отдел, Отдел доходов и финансирования отраслей производственной сферы	Публичные слушания в 2018 году проведены: - по отчету об исполнении бюджета МО "Котлас" за 2017 год - 25 апреля 2018г. - по проекту бюджета МО "Котлас" на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов 23 ноября 2018г.	
Показатель 2. Размещение в СМИ решения о бюджете МО "Котлас", решений о внесении изменений в бюджет, годового отчета об исполнении бюджета МО "Котлас"	в течение года	Заместитель начальника управления	Решения Собрания депутатов МО "Котлас" о бюджете МО "Котлас" на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов, о бюджете на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов, о внесении изменений в бюджет МО "Котлас" на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов, об исполнении бюджета МО "Котлас" за 2017 год опубликовывались в средствах массовой информации (в официальном периодическом издании - газете "Новый Котлас") .	
Показатель 3. Размещение на официальном сайте администрации МО "Котлас": решения о бюджете МО "Котлас" и решений о внесении изменений в бюджет, годового отчета об исполнении бюджета МО "Котлас", "Бюджета для граждан" и иной информации, установленной Перечнем обязательной информации о деятельности администрации МО "Котлас", размещаемой на официальном сайте администрации МО "Котлас"	в течение года	Заместитель начальника управления	Решения Собрания депутатов МО "Котлас" о бюджете МО "Котлас" на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов, о бюджете на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов, о внесении изменений в бюджет МО "Котлас" на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов, об исполнении бюджета МО "Котлас" за 2017 год, "Бюджет для граждан" по отчету об исполнении бюджета МО "Котлас" за 2017 год, "Бюджет для граждан" по бюджету МО "Котлас" на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов и иная информация, в соответствии с постановлением администрации МО «Котлас» от 16.11.2015 № 2773 «Об утверждении положения «Об официальном сайте администрации муниципального образования «Котлас», размещались в 2018 году на официальном сайте администрации МО "Котлас" в сети Интернет.	
Цель 5. Обеспечение контроля за соблюдением бюджетного законодательства				
Задача 5.1. Контроль за соблюдением бюджетного законодательства при осуществлении бюджетного процесса на территории МО "Котлас" и законодательства Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок для обеспечения муниципальных нужд				
Показатель 1. Удельный вес получателей средств местного бюджета, муниципальных бюджетных и автономных учреждений охваченных контролем	в соответствии с планом проверок не менее 25% получателей средств местного бюджета, муниципальных бюджетных и автономных учреждений	Контрольно-ревизионный отдел	60,0%	
Показатель 2. Соблюдение федерального и областного законодательства при подготовке проектов решений Собрания депутатов МО "Котлас" и иных правовых актов	отсутствие отклонения проектов решений по причине несоответствия законодательству	Заместитель начальника управления, Главный специалист-юрист, Бюджетный отдел, Отдел доходов и финансирования отраслей производственной сферы, Отдел бухгалтерского учета и отчетности	Отклонений проектов решений Собрания депутатов МО "Котлас" и иных правовых актов по причине несоответствия законодательству в 2018 году не производилось	

Наименование цели, задачи, показателя	Значения показателя			Информация о неисполненных в срок мероприятиях, причинах недостижения целевых значений показателей, комментарии
	Годовые целевые значения	Ответственные за достижение целевого значения	Достигнутые на отчетную дату	
Показатель 3. Удельный вес проведенных проверок соблюдения бюджетного законодательства при осуществлении бюджетного процесса на территории МО "Котлас" и законодательства Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок для обеспечения муниципальных нужд	не менее 75% получателей средств бюджета, муниципальных бюджетных и автономных учреждений охваченных контролем	Контрольно-ревизионный отдел	95,1%	
Показатель 4. Удельный вес подготовленных представлений и (или) предписаний по устранению выявленных нарушений соблюдения бюджетного законодательства при осуществлении бюджетного процесса на территории МО "Котлас" и законодательства Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок для обеспечения муниципальных нужд	100% от количества выявленных нарушений	Контрольно-ревизионный отдел	100,0%	
Показатель 5. Удельный вес исполненных представлений и (или) предписаний срок исполнения которых наступил	85 % от количества направленных представлений и (или) предписаний по результатам контрольно-ревизионных мероприятий	Контрольно-ревизионный отдел	100,0%	
Показатель 6. Количество направленных предложений для принятия дисциплинарных мер воздействия	100% от числа установленных виновных лиц	Контрольно-ревизионный отдел	100,0%	
Показатель 7. Объем восстановленных средств в бюджет МО "Котлас" и на счета объектов контроля	25 % средств подлежащих возмещению на основании представлений, предписаний (с учетом соблюдения действующего законодательства в области возмещения материального ущерба)	Контрольно-ревизионный отдел	32,92%	
Показатель 8. Составление протоколов по административной ответственности	100 % от числа выявленных нарушений, по которым в соответствии с законодательством составляются протоколы	Контрольно-ревизионный отдел	100,0%	
Показатель 9. Количество поданных и удовлетворенных жалоб (исков) на решения Финансового управления МО "Котлас" в рамках осуществления контрольной деятельности	тенденция к минимизации	Контрольно-ревизионный отдел	в 2018 году жалоб (исков) на решения Финансового управления МО "Котлас" в рамках осуществления контрольной деятельности объектами контроля не подавались	

Исполнитель: Корюкаева Е.Б.
(81837)5-15-30