**Отчет о результатах деятельности**

**Финансового управления Администрации города**

**Реутов за 2015 год**

**Реутов**

**1. Общая информация о Финансовом управлении Администрации города Реутов**

Финансовое управление Администрации города Реутов (далее – Финансовое управление) в соответствии с Положением о Финансовом управлении Администрации города Реутов, утвержденным Решением Совета депутатов города Реутов 10 декабря 2014 года №61/2014-НА, входит в структуру Администрации города Реутов, и является ее органом, осуществляющим полномочия в сфере проведения единой бюджетной и финансовой политики, организации и обеспечения исполнения бюджета города Реутов в установленном законодательством порядке.

Финансовое управление организует и обеспечивает в установленном законодательством порядке исполнение бюджета города Реутов. Обеспечивает, в пределах своей компетенции, методическое руководство казначейского исполнения городского бюджета. Составляет проект бюджета города Реутов. Организует ведение бюджетного и бухгалтерского учета, составление и представление бюджетной отчетности об исполнении бюджета города Реутов, а также бухгалтерской отчетности. Осуществляет внутренний муниципальный финансовый контроль и контроль в сфере закупок, в части полномочий органа внутреннего муниципального финансового контроля.

Финансовое управление является юридическим лицом, имеет смету, самостоятельный баланс, свою печать, штампы, бланки. В своей деятельности руководствуется Конституцией Российской Федерации, Бюджетным кодексом Российской Федерации и иными законами и нормативными правовыми актами Российской Федерации, Законом Московской области «О мерах по противодействию коррупции в Московской области», Законом Московской области «О муниципальной службе в Московской области» и иными законами и нормативными правовыми актами Московской области, Уставом города Реутова, постановлениями и распоряжениями Главы города Реутов, а также Положением о Финансовом управлении Администрации города Реутов.

В течение всего года Финансовым управлением проводилась работа с обращениями граждан.

2. Разработка основных направлений бюджетной и налоговой политики на 2016 год и на плановый период 2017 и 2018 годов

В соответствии с требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации, Положением о бюджетном процессе города Реутов от 29.11.2010 № 43/4(в редакции от 07.10.2015) , Бюджетным посланием Президента Российской Федерации Федеральному Собранию Российской Федерации «О бюджетной политике в 2014-2016 годах» и на основе прогноза социально-экономического развития города Реутов на 2016-2018 год, утвержденного постановлением Главы города Реутов от 29.05.2015 №213-ПГ, Управлением сформированы основные направления бюджетной и налоговой политики города Реутов на 2016 год и на плановый период 2017 и 2018 годов, определены приоритетные цели.

Основными целями бюджетной политики при формировании бюджета городского округа Реутов на 2016-2018 годы являются:

• обеспечение сбалансированности и устойчивости бюджетной системы города Реутов;

• безусловное исполнение принятых социальных обязательств;

• повышение эффективности бюджетных расходов;

• повышение доступности и качества муниципальных услуг;

• дальнейшая реализация программно-целевых методов управления;

• повышение открытости и прозрачности бюджетного процесса.

Бюджет городского округа Реутов на 2016 год и на плановый период 2017-2018 годов сформирован на основе первого (консервативного) варианта прогноза социально-экономического развития городского округа Реутов на 2016-2018 годы, который отражает сложившуюся тенденцию развития экономики города Реутов Московской области в условиях неблагоприятной экономической обстановки.

В прогнозируемом периоде предусматривается рост промышленного производства по двум (консервативному и оптимистичному) вариантам расчетов соответственно: в 2016 году – на 5,6 и 6,5 процента, в 2017 году – на 4,1 и 5,3 процента, в 2018 году – на 4,1 и 5,4 процента.

По оценке, в 2015 году инвестиции в основной капитал увеличатся по сравнению с 2014 годом на 9,4 процента и составят 22,5 млрд. рублей.

В прогнозируемом периоде, по первому варианту прогноза, предусматривается рост инвестиций в основной капитал в 2016 году - 106,9 процента, в 2017 году – 106 процента, в 2018 году – 105,8 процента, объем инвестиций в 2018 году достигнет 27 млрд. рублей. По второму варианту соответственно – 106,9 процента, 106,2 процента и 106,1 процента, объем инвестиций в 2018 году достигнет 27,2 млрд. рублей.

Основные объемы инвестиций планируется направить в строительство и реконструкцию социально значимых объектов, дорожное хозяйство, модернизацию объектов коммунального хозяйства, транспортно-логистической системы и др.

Потребительский рынок городского округа Реутов остается наиболее привлекательным для инвестирования, однако сложившиеся в 2015 году неблагоприятные факторы негативно повлияют на итоговые объемы розничных продаж. Индекс физического объема оборота розничной торговли 2015 года составит 95 процентов от 2014 года.

В прогнозный период 2016-2018 годов ожидается более стабильная ситуация на потребительском рынке, и прогнозируется среднегодовой прирост объемов розничных продаж на уровне 2,5 процента по первому варианту и 3,2 процента по второму варианту прогноза.

Прогноз развития платных услуг населению на 2016-2018 годы базируется на тенденции роста потребительского спроса населения городского округа Реутов со среднегодовым приростом на 2,5 процента по первому варианту прогноза и на 3 процента по второму варианту прогноза.

Рост производства товаров и услуг на территории города является основой роста финансовых показателей отраслей экономики, прежде всего, прибыли и фонда оплаты труда.

По оценке в 2015 году объем прибыли снизится по сравнению с уровнем 2014 года на 36 процентов и составит 4,7 млрд. рублей.

В соответствии с прогнозом, в 2016 году ожидается рост прибыли организаций в условиях первого варианта прогноза на 4,5 процента по отношению к оценке 2015 году и на 4,9 процента в условиях второго варианта прогноза; в 2018 году соответственно на 7,3 и 8,5 процента по отношению к предыдущему году.

Фонд заработной платы в 2014 году составил 12,1 млрд. рублей, что на 11,8 процента выше уровня 2013 года. Фонд заработной платы в 2015 году прогнозируется с ростом 4,9 процента к 2014 году.

В 2016-2018 годах темпы роста фонда заработной платы несколько увеличатся и составят по первому и второму варианту прогноза, соответственно, в 2016 году – 105,4 и 106,3 процентов, в 2017 году – 106,4 и 107,4 процентов, в 2018 году – 108,0 и 108,6 процентов.

Прогноз показателей заработной платы отдельных категорий работников социальной сферы и науки разработан с учетом выполнения положений указов Президента Российской Федерации от 7 мая 2012 года № 597, от 1 июня 2012 года № 761 и от 28 декабря 2012 года № 1688.

С учетом положительной динамики параметров прогноза социально-экономического развития города Реутов в 2016-2018 годах определены основные характеристики бюджета города Реутов на 2016 год на плановый период 2017 и 2018 годов.

Основным приоритетом бюджетной политики в 2016-2018 годах является обеспечение обязательств в сфере образования, культуры, физической культуры и спорта с учетом определения объема гарантированных муниципальных услуг в данных сферах и формирования единых нормативных затрат на их оказание.

Основные приоритеты расходов бюджета города Реутов в 2016-2018 годах определены с учетом необходимости решения неотложных проблем экономического и социального развития, достижения целевых показателей, обозначенных в указах Президента Российской Федерации от 7 мая 2012 года, в их числе:

повышение эффективности и качества услуг в сфере образования, культуры и физической культуры и спорта;

индексация расходов бюджетных учреждений на оплату коммунальных услуг и материальные затраты, увеличение расходов на проведение капитального ремонта учреждений;

увеличение расходов на строительство и реконструкцию социально-значимых объектов муниципальной собственности, в том числе на расширение сети дошкольных образовательных учреждений.

3. Разработка прогноза бюджета города Реутов на 2016 год и на плановый период 2017 и 2018 годов

В целях реализации статьи 22 Положения о бюджетном процессе города Реутов от 29 ноября 2010 года №43/4 «Об утверждении Положения о бюджетном процессе города Реутов» Финансовым управлением был разработан прогноз основных характеристик (общий объем доходов, общий объем расходов, дефицита (профицита) бюджета) бюджета города Реутов на 2016 год и плановый период 2017 и 2018 годов и в составе документов и материалов, представлен одновременно с проектом Решения «О бюджете города Реутов на 2016 год и на плановый период 2017 и 2018 годов» в Совет депутатов города Реутов.

**Прогноз бюджета города Реутов на 2016 год и плановый период**

**2017 и 2018 годов:**

тыс. рублей

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Очередной финансовый 2016 год | Плановый период 2017 год | Плановый период 2018 год |
| Доходы | 2 376 367,3 | 2 343 158,9 | 2 346 627,3 |
| Расходы | 2 411 367,3 | 2 376 839,3 | 2 378 986,3 |
| Дефицит (-) | -35 000,0 | -33 680,4 | -32 359,0 |

**4.Составление проекта бюджета города Реутов на 2016 год и на плановый период 2017 и 2018 годов и его представление в Совет депутатов города Реутов**

Формирование бюджета 2016 года и на плановый период 2017 и 2018 годов осуществлялось программным методом.

Финансовым управлением в 2015 году были разработаны следующие нормативные документы, которые легли в основу бюджета города Реутов на 2016 год и плановый период:

- Решение Совета депутатов города Реутов от 07.10.2015 №58/2015-НА «О внесении изменений в Решение Совета депутатов «Об утверждении Положения о бюджетном процессе города Реутов»;

- Постановление Главы города Реутов от 25.05.2015 № 215-ПГ «О внесении изменений в Порядок составления проекта бюджета города Реутов на очередной финансовый год и плановый период».

В 2015 году Финансовым управлением были подготовлены для представления Главой города Реутов в Совет депутатов города проект Решения «О бюджете города Реутов на 2016 год и на плановый период 2017 и 2018 годов», а также документы и материалы, предоставляемые одновременно с проектом Решения о бюджете в законодательный (представительный) орган в соответствии с требованиями статьи 184.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации и статьи 22 Положения о бюджетном процессе города Реутов от 29 ноября 2010 года №43/4 «Об утверждении Положения о бюджетном процессе города Реутов».

Формирование бюджета города на 2016 год и плановый период 2017 и 2018 годов осуществлялось в условиях новой бюджетной классификации, введенной с 1 января 2016 года приказом Министерства финансов Российской Федерации от 08 июня 2015 года № 90н «О внесении изменений в Указания о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации», утвержденные приказом Министерства финансов Российской Федерации от 1 июля 2013 года № 65н.

Результатом проделанной работы Финансовым управлением стало принятие Решения Совета депутатов города Реутов №77/2015-НА «О бюджете города Реутов на 2016 год и на плановый период 2017 и 2018 годов» до начала нового финансового года.

При формировании бюджета учтены все возможные негативные тенденции.

**Основные параметры бюджета города Реутов на 2016 год и на плановый период 2017 и 2018 годов:**

млн.руб.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | Очередной финансовый  2016 год | Плановый период 2017 год | Плановый период 2018 год |
| Доходы | 2376,4 | 2343,2 | 2346,6 |
| Расходы | 2411,4 | 2376,8 | 2379,0 |
| Дефицит(-)/ Профицит(+) | -35,0 | -33,6 | -32,4 |

5. Исполнение бюджета города Реутов за 2015 год

В 2015 году осуществлялась работа по мобилизации доходов бюджета, которая будет продолжена и в 2016 году.

На основании мониторинга ежедневных и ежемесячных поступлений составлялся ежедневный прогноз поступлений налоговых и неналоговых доходов в бюджет в целях детального прогнозирования ассигнований для финансирования социально-значимых расходов.

На постоянной основе проводилась работа с главными администраторами доходов бюджета по контролю за выполнением ими бюджетных полномочий главного администратора в части обеспечения полноты взыскания платежей в бюджет, уточнения невыясненных поступлений, а также представления прогноза поступления доходов бюджета, бюджетной отчетности главного администратора и аналитических материалов по исполнению бюджета.

В ходе исполнения бюджета 2015 года Финансовым управлением направлялись письма главным администраторам доходов бюджета о текущем исполнении бюджета и о выработке предложений по корректировке плановых назначений бюджета 2015 года по отдельным доходным источникам.

Путем предоставления средств из бюджета обеспечивается деятельность системы образования, здравоохранения, культуры, физической культуры, оказывается социальная поддержка гражданам, создаются условия для развития бизнеса и обеспечения функционирования государственного сектора экономики, осуществляется поддержка отдельных отраслей экономики, повышается качество жизни населения.

По итогам 2015 года исполнение бюджета города Реутов характеризуется следующими данными:

млн.руб.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | Факт 2014 год | План 2015 год | Исполнено за 2015 год |
| Доходы | 2437,4 | 2437,6 | 2474,6 |
| Расходы | 2476,3 | 2471,9 | 2462,0 |
| Дефицит(-)/ Профицит(+) | -38,9 | -34,3 | +12,6 |

Бюджет города Реутов исполнен по доходам в сумме 2474,6 млн. рублей, по расходам в сумме 2462,0 млн. рублей, с профицитом 12,6 млн. рублей. Налоговых и неналоговых доходов поступило 1 391,7 млн. рублей или на 129.1 млн. рублей больше чем в 2014 году.

Рост поступлений обеспечен за счет работы органа местного самоуправления по наращиванию доходного потенциала, проведения взвешенной налоговой политики и повышения эффективности администрирования доходов.

В целях выполнения плана по доходам бюджета города проводилась определенная работа, по результатам которой проводились следующие мероприятия:

- осуществлялся ежедневный мониторинг поступлений в разрезе доходных источников; еженедельный и ежемесячный мониторинг в сравнительной динамике с соответствующим периодом 2014 года;

- в короткие сроки администраторами доходов разъяснялись невыясненные поступления и уточнялись по мере необходимости виды и принадлежности платежей:

- предоставлялись в Министерство финансов следующие данные:

* + - * о доходах от продажи права на заключение договоров аренды за земельные участки, о поступлениях платы за установку и эксплуатацию рекламных конструкций, о поступлениях от реализации инвестиционных контрактов на строительство объектов недвижимости;
      * о начисленных суммах арендной платы за землю и поступлениях арендной платы, получаемой от сдачи в аренду зданий и нежилых помещений, находящихся в муниципальной собственности;
      * о финансово-хозяйственной деятельности муниципальных унитарных предприятий и по результатам деятельности акционерных обществ с долей уставного капитала, принадлежащего муниципальному образованию;
      * о списании задолженности по арендной плате и неустойке за пользование земельными участками, находящимися в собственности городского округа или государственная собственность на которые не разграничена;
      * о предоставлении отсрочки по уплате арендной платы за пользование земельными участками, находящимися в собственности городского округа или государственная собственность на которые не разграничена.

- анализировались поступления и исполнение плановых назначений по налоговым и неналоговым доходам в бюджет города в разрезе доходных источников.

С 2015 года на территории города Реутов реализуется подпрограмма «Управление муниципальными финансами на 2015-2019 годы» муниципальной программы городского округа Реутов «Муниципальное управление на 2015-2019 годы» (далее - подпрограмма), утвержденная Постановлением Главы города Реутов от 29 августа 2014 года №79-ПГ.

Цель муниципальной подпрограммы – повышение качества управления муниципальными финансами.

В рамках подпрограммы в 2015 году осуществлялись мероприятия по обеспечению сбалансированности и устойчивости бюджета городского округа Реутов, повышению эффективности бюджетных расходов городского округа Реутов, совершенствованию системы управления муниципальным долгом.

В целях реализации статьи 219 Бюджетного кодекса Российской Федерации Финансовым управлением разработан приказ Начальника Финансового управления от 20.04.2015 №24/1-0 «Об утверждении Порядка представления в Финансовое управление Администрации города Реутов документов для подтверждения денежных обязательств, подлежащих исполнению за счет средств бюджета города Реутов, учета бюджетных обязательств».

В соответствии с Федеральным законом от 8 мая 2010 года № 83-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с совершенствованием правового положения государственных (муниципальных) учреждений» в 2015 году Финансовым управлением был подготовлен проект Постановления «Об утверждении Требований к плану финансово-хозяйственной деятельности муниципального учреждения города Реутов в новой редакции».

В 2015 году Финансовым управлением был подготовлен и утвержден приказ №102 от 31 декабря 2015 года «Об утверждении Порядка составления и ведения сводной бюджетной росписи бюджета города Реутов» взамен утратившего силу.

В течение 2015 года Финансовым управлением осуществлялось санкционирование оплаты денежных обязательств получателей средств бюджета города Реутов, подтверждение исполнения денежных обязательств получателей средств бюджета города Реутов.

В течение года осуществлялся учет операций на 159 лицевых счетах. В 2015 году в установленном порядке было открыто 11 лицевых счетов.

В процессе санкционирования оплаты денежных обязательств (с учетом бюджетных и автономных учреждений города Реутов) было проверено 27 532 платежных документа, из них оплачено 27 435 платежных документа или 99,6%.

По результатам контроля было отказано в санкционировании оплаты денежных обязательств и отклонено 97 платежных документа.

Основными причинами отклонения от оплаты платежных документов и документов, подтверждающих денежные обязательства в 2015 году были: несоответствие кодов классификации бюджета действующим в текущем финансовом году кодам классификации бюджета, несоответствие выделенных средств на цели, указанные в пунктах муниципальных программ, несоблюдение условий муниципального контракта (договора, соглашения), нарушением Порядка предоставления в Финансовое управление Администрации города Реутов документов для подтверждения денежных обязательств, утвержденного Приказом Финансового управления Администрации г.Реутов от 20.04.2015 №24/1-О, превышение сумм кассового расхода над суммой неисполненного бюджетного обязательства и др.

В 2015 году финансирование непредвиденных расходов из резервного фонда не осуществлялось в связи с отсутствием чрезвычайных ситуаций.

В 2015 году Финансовым управлением были согласованы предложения главных распорядителей бюджетных средств по внесению изменений в 12 муниципальных программ города Реутов в части корректировки объемов финансирования:

|  |
| --- |
| О внесении изменений в Муниципальную программу городского округа Реутов "Предпринимательство на 2015-2019 годы" (в части корректировки финансовых показателей) |
| О внесении изменений в Муниципальную программу "Развитие физической культуры и спорта в городском округе Реутов на 2015-2019 годы" (в части корректировки финансовых показателей) |
| О внесении изменений в Муниципальную программу городского округа Реутов "Безопасность городского округа Реутов на 2015-2019 годы" (в части корректировки финансовых показателей) |
| О внесении изменений в Муниципальную программу "Развитие и сохранение культуры в городском округе Реутов на 2015-2019 годы" (в части корректировки финансовых показателей) |
| О внесении изменений в Муниципальную программу городского округа Реутов "Муниципальное управление на 2015-2019 годы" (в части корректировки финансовых показателей) |
| О внесении изменений в Муниципальную программу "Экология и охрана окружающей среды" городского округа Реутов Московской области на 2015-2019 г.г. (в части корректировки финансовых показателей) |
| О внесении изменений в Муниципальную программу "Развитие транспортной системы в городском округе Реутов Московской области на 2015-2019 годы" (в части корректировки финансовых показателей) |
| О внесение изменений в Муниципальную программу "Содержание и развитие жилищно-коммунального хозяйства городского округа Реутов на 2015-2019 годы" (в части корректировки финансовых показателей) |
| О внесении изменений в Муниципальную программу городского округа Реутов Московской области "Жилище" на 2015-2019 годы (в части корректировки финансовых показателей) |
| О внесении изменений в Муниципальную программу "Социальная защита населения города Реутов" на 2015-2019 годы (в части корректировки финансовых показателей) |
| О внесении изменений в Муниципальную программу городского округа Реутов "Энергосбережение и повышение энергетической эффективности" на 2015-2019 годы (в части корректировки финансовых показателей) |
| О внесении изменений в Муниципальную программу "Развитие образования и воспитание в городском округе Реутов на 2015-2019 годы" (в части корректировки финансовых показателей) |

В целях реализации приказа Министерства финансов Российской Федерации от 23 декабря 2014 года №163н «О Порядке формирования и ведения реестра участников бюджетного процесса, а также юридических лиц, не являющихся участниками бюджетного процесса» в 2015 году Финансовым управлением проводилась работа по формированию информации для включения в реестр участников бюджетного процесса, юридических лиц, не являющихся участниками бюджетного процесса. В отчетном периоде Финансовым управлением сформирована и введена 61 заявка для включения в Сводный реестр.

**Составление отчета об исполнении бюджета:**

В соответствии с требованиями действующего законодательства и в установленные сроки осуществлялось формирование отчетов об исполнении бюджета города Реутов. Отчеты об исполнении бюджета города Реутов ежеквартально утверждались Администрацией города Реутов и представлялись в Совет депутатов города Реутов и в Контрольно-счетную палату города Реутов:

Отчет об исполнении бюджета города Реутов за 2014 год принят Решением Совета депутатов города Реутов от 29.04.2015 № 19/2015-НА «Об исполнении бюджета города Реутов за 2014 год».

Отчет об исполнении бюджета города Реутов за 1 квартал 2015 года, утвержденныйпостановлением Администрации города Реутов от 20 апреля 2015 года №171-ПГ;

Отчет об исполнении бюджета города Реутов за 1 полугодие 2015 года,утвержденныйпостановлением Администрации города Реутов от 15 июля 2015 года №268-ПГ;

Отчет об исполнении бюджета города Реутов за 9 месяцев 2015 года, утвержденный постановлением Администрации города Реутов от 29 октября 2015 года №525-ПГ.

Ежемесячные отчеты об исполнении бюджета города Реутов по доходам и расходам в течение года размещались на официальном сайте Администрации города Реутов.

**Учет и отчетность:**

Одной из функций Финансового управления является формирование консолидированной бюджетной отчетности об исполнении бюджета города Реутов и сводной бухгалтерской отчетности на основании данных отчетов главных распорядителей бюджета города Реутов.

В целях организации выполнения указанной функции Финансовым управлением было подготовлено письмо для главных распорядителей бюджета города Реутов от 15.01.2015 года № 12 «Об особенностях составления и представления годовой бюджетной и бухгалтерской отчетности за 2014 год, квартальной и месячной отчетности в 2015 году». Начальником Финансового управления были изданы следующие приказы:

- от 21.12.2015 № 92-О «Об утверждении Порядка завершения операций по исполнении бюджета города Реутов в текущем финансовому году»;

- от 22.12.2015 № 97-О «Об утверждении Графика представления в Финансовое управление Администрации города Реутов годовой бюджетной и бухгалтерской отчетности за 2015 год, а также квартальной отчетности в 2016 году».

Финансовым управлением обеспечено качественное и своевременное представление консолидированной годовой бюджетной отчетности об исполнении бюджета города Реутов за 2014 год и сводной бухгалтерской отчетности муниципальных бюджетных и автономных учреждений за 2014 год в Министерство Финансов Московской области.

Ежемесячная и ежеквартальная бюджетная и бухгалтерская отчетность в 2015 году представлялись в Министерство Финансов Московской области без замечаний.

С целью усовершенствования бюджетного и бухгалтерского учета Финансовым управлением в 2015 году был организован ряд мероприятий:

- совещания по совершенствованию бюджетного и бухгалтерского учета и отчетности в учреждениях города;

- раздача инструктивного материала по исполнению бюджета, по бюджетному и бухгалтерскому учету и отчетности;

- методическая и разъяснительная работа по вопросам бюджетного и бухгалтерского учета, составления отчетности в соответствии с требованиями Инструкций, утвержденных Министерством Финансов Российской Федерации;

- практическая помощь в вопросах бюджетного и бухгалтерского учета.

Еженедельно Финансовым управлением проводится мониторинг кредиторской задолженности по данным, представленным главными распорядителями бюджета города Реутов.

Ежеквартально проводится мониторинг задолженности во внебюджетные фонды.

6. Подготовка проектов Решений Совета депутатов города Реутов о внесении изменений в Решение Совета депутатов города Реутов «О бюджете города Реутов на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов»

В Решение Совета депутатов города Реутов №55/2014-НА «О бюджете города Реутов на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов» изменения вносились 10 раз, в том числе в 2015 году 10 раз. Финансовым управлением были подготовлены 10 проектов Решений с приложением пояснительных записок к ним о внесении изменений в принятое Решение Совета депутатов города Реутов от 26 ноября 2014 года №55/2014-НА «О бюджете города Реутов на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов». Проекты прошли экспертизу Министерства финансов Московской области и получили положительное заключение.

**Основные параметры внесенных изменений в Решение о бюджете города Реутов на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов приведены ниже в таблице:** млн.руб.

Изменения в Решение Совета депутатов города Реутов №55/2014-НА «О бюджете города Реутов на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов» обусловлены следующими причинами:

1. Уточнением плановых назначений по налоговым и неналоговым доходам бюджета города Реутов с учетом текущей динамики поступления доходов и финансовых результатов деятельности организаций;
2. Необходимостью включения в бюджет города Реутов средств, подлежащих получению из федерального и областного бюджетов в соответствии с нормативно-правовыми актами Российской Федерации и Московской области;
3. Перераспределением и уточнением отдельных расходов бюджета в связи с ожидаемым исполнением средств бюджета города в 2015 году;
4. Уточнением отдельных межбюджетных трансфертов, передаваемых бюджету города Реутов за счет средств федерального бюджета и бюджета Московской области;
5. Оптимизация расходов муниципальных программ города Реутов, в том числе за счет сокращения расходов на содержание органов местного самоуправления.

Результатом проделанной работы Финансовым управлением стало принятие Решений Советом депутатов города Реутов от 28.01.2015 №4/2015-НА, от 11.02.2015 №7/2015-НА, от 15.04.2015 №13/2015-НА, от 10.06.2015 №24/2015-НА, от 15.07.2015 №40/2015-НА, от 16.09.2015 №51/2015-НА, от 28.10.2015 №72/2015-НА, от 25.11.2015 №78/2015-НА, от 09.12.2015 №84/2015-НА, от 31.12.2015 №90/2015-НА «О внесении изменений в Решение Совета депутатов города Реутов «О бюджете города Реутов на 2016 год и на плановый период 2017 и 2018 годов».

7. Выполнение Финансовым управлением города Реутов полномочий главного администратора доходов бюджета в 2015 году

Приложением № 3 к Решению Совета депутатов города Реутов «О бюджете города Реутов на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов» утвержден перечень главных администраторов доходов бюджета города Реутов.

Главный администратор доходов осуществляет контроль в соответствии с законодательством Российской Федерации за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью уплаты, начисление, учет, взыскание и принятие решений о возврате (зачете) излишне уплаченных (взысканных) платежей, пеней и штрафов по ним, являющихся доходами соответствующего бюджета.

Финансовое управление является главным администратором доходов бюджета города Реутов.

План по выполнению доходов, администрируемых Финансовым управлением Администрации города Реутов, (указаны только доходы где имеются плановое и фактические значения) приведен ниже в таблице:

млн. рублей

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование доходного источника | План на 2015 год | Факт за 2015 год | % исполнения |
| 1. | Субсидии бюджетам на обеспечение жильем молодых семей | 487,00 | 486,59 | 99,9 |
| 2. | Субсидии бюджетам на государственную поддержку малого и среднего предпринимательства | 2 850,00 | 2 850,00 | 100,0 |
| 3. | Субсидии бюджетам городских округов на реализацию федеральных целевых программ | 15 265,40 | 15 265,08 | 100,0 |
| 4. | Субсидии бюджетам городских округов на осуществление дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования, а также капитального ремонта и ремонта дворовых территорий многоквартирных домов, проездов к дворовым территориям многоквартирных домов населенных пунктов | 31 356,40 | 29 985,19 | 95,6 |
| 5. | Прочие субсидии | 32 258,94 | 31 321,95 | 97,1 |
| 6. | Субвенции бюджетам городских округов на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты | 5 310,00 | 5 310,00 | 100,0 |
| 7. | Субвенции бюджетам муниципальных образований на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство | 4 778,00 | 4 778,00 | 100,0 |
| 8. | Субвенции бюджетам муниципальных образований на предоставление гражданам субсидий на оплату жилого помещения и коммунальных услуг | 34 791,00 | 34 467,54 | 99,1 |
| 9. | Субвенции местным бюджетам на выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации | 30 273,00 | 30 185,16 | 99,7 |
| 10. | Субвенции бюджетам муниципальных образований на компенсации части родительской платы за содержание ребенка в государственных и и муниципальных образовательных учреждениях, реализующих основную общеобразовательную программу дошкольного образования | 28 739,00 | 24 780,46 | 86,2 |
| 11. | Субвенции бюджетам городских округов на обеспечение предоставления жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа по договорам найма специализированных жилых помещений | 36 378,00 | 35 531,30 | 97,7 |
| 12. | Прочие субвенции | 819 030,00 | 818 530,42 | 99,9 |
| 13. | Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам на развитие и поддержку социальной, инженерной и инновационной инфраструктуры наукоградов Российской Федерации | 41 735,40 | 41 735,40 | 100,0 |
| 14. | Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам городских округов на комплектование книжных фондов библиотек муниципальных образований | 42,00 | 42,00 | 100,0 |
| 15. | Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам на создание и развитие сети многофункциональных центров предоставления государственных и муниципальных услуг | 1 090,00 | 1 090,00 | 100,0 |
| 16. | Прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам городских округов | 6 883,00 | 6 143,44 | 89,3 |
| 17. | Доходы бюджетов бюджетной системы Российской Федерации от возврата организациями остатков субсидий прошлых лет | 397,40 | 397,39 | 100,0 |
|  | **Итого:** | **1 091 664,54** | **1 082 899,9** | **99,2** |

Финансовым управлением выполнен план по межбюджетным трансфертам на 99.2%.

Поступление субвенций из бюджета Московской области осуществлялось в пределах заявленной потребности.

8. Управление муниципальным долгом

В 2015 году Администрация города Реутов продолжает работу, направленную на проведение сбалансированной бюджетной политики, снижение влияния долговой нагрузки на бюджет города Реутов и минимизацию расходов бюджета города Реутов на обслуживание муниципального долга.

В 2015 году планировалось привлечь для покрытия дефицита бюджета города Реутов 35,0 млн. рублей кредитов, фактически привлечено 0,0 рублей. Экономия средств на обслуживание государственного долга составила 3,7 млн. рублей.

Плановый дефицит в размере 34,35 млн. рублей предусмотрен был за счет остатков средств на счете на 01.01.2015 года. Бюджет города исполнен с профицитом на 01 января 2016 года.

Контроль со стороны Финансового управления (в плане предоставления отчетов) за муниципальными заимствованиями муниципальных унитарных предприятий обеспечили отсутствие долговых обязательств на 01.01.2016.

**9. Совершенствование автоматизации бюджетного процесса города Реутов**

Немаловажное внимание в 2015 году уделялось оптимизации и автоматизации функциональной деятельности Финансового управления, выполнено множество улучшений и доработок используемого в Финансовом управлении специализированного программного обеспечения, направленного на повышение простоты работы, исключение дублирования операций, внедрение единых методов и стандартов при исполнении бюджета.

Работа, проведенная в 2015 году по улучшению программного обеспечения по исполнению бюджета города Реутов, позволила главным распорядителям бюджета города Реутов в автоматизированном режиме получать отчетность от подведомственных учреждений, сводить ее и представлять в Финансовое управление для проверки и консолидации.

В 2015 году начата работа по внедрению Единой информационной системы управления общественными финансами «Электронный бюджет».

10. Выполнение Финансовым управлением Администрации города Реутов полномочий по контролю в сфере закупок и внутреннему муниципальному финансовому контролю

Контроль в сфере закупок:

В соответствии с Положением о Финансовом управлении Администрации города Реутов на Финансовое управление возложены функции по осуществлению контроля за соблюдением законодательства Российской Федерации в сфере закупок.

Контроль проводится с целью установления законности определения поставщиков товаров, работ, услуг для муниципальных нужд и процедур, связанных с осуществлением закупок, исполнения условий контракта, отчетности и своевременности размещения информации на Официальном сайте Единой информационной системы в сфере закупок, предусмотренной законодательством Российской Федерации.

В целях осуществления указанных функций в 2015 году были разработаны следующие нормативные правовые акты:

- Административный регламент исполнения муниципальной функции по осуществлению контроля за соблюдением Федерального закона от 05.04.2013 №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», утвержден Постановлением Главы города Реутов от 29.06.2015 № 243-ПГ;

- Административный регламент исполнения муниципальной функции по осуществлению контроля за соблюдением законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд путем проведения плановых проверок в отношении муниципальных заказчиков города Реутов, контрактных служб, контрактных управляющих, комиссий по осуществлению закупок и их членов, уполномоченных органов, уполномоченных учреждений при осуществлении закупок для нужд города Реутов, утвержден Постановлением Главы города Реутов от 29.06.2015 № 242-ПГ;

- Административный регламент исполнения муниципальной функции по осуществлению контроля за соблюдением законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд путем проведения внеплановых проверок в отношении муниципальных заказчиков города Реутов, контрактных служб, контрактных управляющих, комиссий по осуществлению закупок и их членов, уполномоченных органов, уполномоченных учреждений при осуществлении закупок для нужд города Реутов, утвержден Постановлением Главы города Реутов от 29.06.2015 № 242-ПГ;

- Административный регламент исполнения муниципальной функции по рассмотрению или принятию решения о возвращении жалоб участников закупок, а также осуществляющих общественный контроль общественных объединений, объединений юридических лиц не действия (бездействия) муниципальных заказчиков города Реутов, уполномоченных органов, уполномоченных учреждений, комиссий по осуществлению закупок, ее членов, должностных лиц контрактной службы, контрактного управляющего при осуществлении закупок для обеспечения нужд города Реутов, утвержден Постановлением Главы города Реутов от 29.06.2015 № 242-ПГ.

В рамках осуществления контрольной деятельности, Финансовым управлением Администрации города Реутов в 2015 году было запланировано проведение 31 проверки. Фактически проведено 33 проверки в 47 учреждениях города. Из них: плановые - 31, внеплановые - 2.

В результате проверки был установлен ряд нарушений законодательства Российской Федерации в сфере закупок, а именно:

- несоответствие планов-графиков размещения заказов для муниципальных нужд заказчиков города Реутов планам финансово-хозяйственной деятельности на 2015 год (МБС(К)ОУ «Лучик» V,VII видов, МБОУ «СОШ № 1», МБОУ «СОШ № 2», МБОУ «СОШ№ 3», МБОУ «СОШ № 4», МБОУ «СОШ № 5», МБОУ «СОШ № 7», МБОУ «Лицей», МБУ ДО «ДЮСШ», МБУ ДО «ДДТ», МБУ «ХЭК ОУ», МБУ «МФЦ городского округа Реутов»);

- несвоевременное (с нарушением сроков) размещение на Общероссийском официальном сайте Российской Федерации (ООС) информации и документов, подлежащих размещению в соответствии с законодательством Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ и услуг (МБДОУ №2 «Василек», МБОУ «СОШ№ 3», МБОУ «СОШ № 7», МБОУ «Лицей», МБУ ДО «ДДТ», МБУ «ХЭК ОУ», МУК «ЦБС», МУК «МВЦ», МБУ «ЦБОУ», Отдел культуры Администрации города Реутов);

- нарушение Исполнителем ООО «Комбинат школьного питания» условий исполнения муниципальных контрактов на оказание услуг по организации горячего питания в учреждениях города.

В течение всего года велся мониторинг по реализации объектами контроля мер по устранению нарушений, выявленных при проверке.

На стадии планирования размещения закупок для нужд учреждений города, в 2015 году согласование в Финансовом управлении прошла 1941 заявка.

**Внутренний муниципальный финансовый контроль:**

В соответствии с Положением о Финансовом управлении Администрации города Реутов на Финансовое управление возложены функции по осуществлению внутреннего муниципального финансового контроля.

Контроль проводится в целях соблюдения бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, а так же полноты и достоверности отчетности об исполнении муниципальных программ, в том числе отчетности об исполнении муниципальных заданий.

В целях осуществления указанных функций были разработаны следующие нормативные правовые акты:

- Административный регламент исполнения муниципальной функции по осуществлению внутреннего муниципального финансового контроля, утвержден Постановлением Главы города Реутов от 15.07.2015 № 269-ПГ.

В рамках осуществления контрольной деятельности, Финансовым управлением Администрации города Реутов в 2015 году было запланировано проведение 9 проверок. Фактически проведено 10 проверок в 12 учреждениях города. Из них: плановые - 9, внеплановые - 1.

В результате проверки был установлен ряд нарушений, а именно:

- не размещение муниципального задания и отчета об исполнении муниципального задания (за 2014 год) на официальном сайте главного распорядителя средств бюджета города Реутов (МАОУ «Гимназия», МБДОУ №2 «Василек»);

- не внесены изменения в муниципальное задание при изменении объемов финансирования и количества потребителей муниципальной услуги (МАОУ «Гимназия», МБУ «ЦБОУ», МБДОУ №2 «Василек»);

- несоответствие Учетной политики учреждений действующему законодательству Российской Федерации (МАОУ ДО "ДМШ №1", МАОУ ДО "ДМШ №2", МБОУ «СОШ № 2», МУ СОК "Риск-М");

- несоответствие финансового обеспечения учреждения кассовому плану и графику перечисления Субсидий на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания с учетом нормативных затрат на оказание муниципальных услуг (МУ СОК "Риск-М", МАУ "ФОК").

11. Доступность и открытость деятельности Финансового управления

Прошедший год был насыщен идеями. Заданный ритм, позволил достичь ощутимых и осязаемых результатов в деятельности.

С самого начала года уделялось особое внимание повышению уровня открытости и прозрачности бюджетных данных города.

Для реализации принципа прозрачности (открытости), закрепленного статьей 36 Бюджетного Кодекса Российской Федерации Финансовым Управлением была обеспечена заблаговременная публикация информации о проведении публичных слушаний.

Финансовым управлением был собран, проанализирован и размещен на сайте города в разделе «Бюджет города» материал, раскрывающий все уголки бюджетного процесса.

В 2015 году Финансовое управление осуществляло мониторинг показателей, позволяющих отслеживать качество управления финансами города Реутов.

Работа по повышению уровня вовлечения граждан в бюджетный процесс города Реутов путем внедрения инициативного бюджетирования по решению вопросов местного значения будет продолжена в 2016 году.