**Отчет**

**о работе Финансового управления администрации Череповецкого муниципального района за 2015 год**

1. **Основные задачи Финансового управления.**

Финансовое управление является органом администрации Череповецкого муниципального района. В структуру Финансового управления входят: бюджетный отдел, отдел доходов, отдел исполнения бюджета, отдел по формированию и исполнению бюджетов сельских поселений.

Работа управления в 2015 году осуществлялась исходя из основных задач:

1. Формирование проекта бюджета района;
2. Разработка и реализация налоговой и бюджетной политики на территории района в пределах своей компетенции;

3. Организация исполнения бюджета района по доходам и расходам, управление средствами на бюджетных счетах;

4. Максимальная мобилизация доходов в бюджет района;

5. Мониторинг дебиторской и кредиторской задолженности;

6. Управление муниципальным долгом района;

7. Составление бюджетной отчетности об исполнении консолидированного бюджета района;

8. Составление сводной бухгалтерской отчетности муниципальных бюджетных учреждений района;

9. Осуществление отдельных бюджетных полномочий сельских поселений: Ирдоматского, Климовского, Малечкинского, Николо-Раменского, Яргомжского, Ягановского; муниципальных образований Мяксинского и Воскресенского.

10. Осуществление переданных отдельных государственных полномочий области по расчету и предоставлению дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений бюджетам поселений

11. Осуществление внутреннего муниципального финансового контроля.

1. **Исполнение бюджета района.**

В соответствии с Бюджетным Кодексом РФ организация исполнения бюджета возлагается на Финансовое управление. Исполнение бюджета организуется на основе решения о бюджете, сводной бюджетной росписи и кассового плана.

В течение 2015 года Финансовым управлением было подготовлено **9** проектов решений Муниципального Собрания района по внесению изменений в бюджет района.

В соответствии с решением о бюджете района была составлена и поддерживалась в актуальном состоянии сводная бюджетная роспись расходов на основании бюджетных росписей главных распорядителей средств бюджета района и главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета района.

Проведена значительная работа по внесению изменений в ассигнования и лимиты бюджетных обязательств на основании предложений главных распорядителей бюджетных средств.

В течение 2015 года, после внесения изменений в положение о межбюджетных трансфертах, анализа всех доходных источников бюджетов отдельных сельских поселений и оптимизации расходов был произведен перерасчет дотаций на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов отдельных сельских поселений.

По мере возникновения невыясненных поступлений проводилась работа по уточнению классификации расходов, ежедневно осуществлялось формирование распоряжений на списание и отзыв средств с единого счета бюджета района (**446** распоряжений), по мере поступления средств федерального бюджета формировались расходные расписания для перечисления данных средств в федеральное казначейство (**50** расходных расписаний); осуществлялся учет поступления и использования областных субвенций и субсидий, контроль за оплатой задолженности по коммунальным услугам бюджетных учреждений.

Ежедневно проводился мониторинг поступления доходов в бюджет района, осуществлялось прогнозирование доходов бюджета, анализ поступлений. Своевременно проводилась работа по уточнению невыясненных доходов (**22** уведомления). Оказывалась практическая помощь администраторам поступлений по составлению уведомлений об уточнении вида доходов в бюджет района. Неиспользованные остатки субсидий и субвенций возвращались в областной бюджет и бюджеты сельских поселений, сформировано **190** заявок на возврат средств.

1. **Реализация Плана мероприятий по укреплению доходной базы бюджета.**

Одной из главных задач Финансового управления является принятие всех мер по укреплению доходной базы бюджета района.

С этой целью реализуется План мероприятий по укреплению доходной базы бюджета, в установленные сроки предоставляется информация о выполнении Плана в Департамент финансов области.

В 2015 году состоялось 35 заседаний рабочей группы по платежам в бюджет.

1.Основным направлением Плана мероприятий является работа со «скрытой» недоимкой по НДФЛ. По результатам заседаний рабочей группы снижение задолженности составило **10,1 млн**. руб.

2. В части легализации «теневой» заработной платы повысили заработную плату- **1224** работодателей. Сумма мобилизованного в бюджет района НДФЛ составила **5,5 млн**. руб.

3. Проводится работа по сокращению задолженности организаций и индивидуальных предпринимателей. За 2015 год на комиссиях рассмотрено **573** налогоплательщика с суммой эффекта **190 тыс**. руб. в бюджет района.

4. За счет выявления субъектов, не состоящих на учете в качестве природопользователей - 15 организаций - сумма дополнительно поступивших доходов **223,7 тыс**. руб.;

5. За счет создания новых рабочих мест дополнительно получено в бюджет района **2,9 млн**. руб.

* + 1. Улучшение качества администрирования неналоговых доходов с бюджетным эффектом – **9,8 млн**. руб.

**Общий бюджетный эффект от реализации Плана мероприятий по укреплению доходной базы бюджета района составил – 28,7 млн. руб.**

1. **Работа по повышению эффективности бюджетных расходов.**

В рамках текущей работы Финансового управления и в рамках деятельности комиссии по повышению эффективности бюджетных расходов в 2015 году рассматривались отчеты муниципальных бюджетных учреждений по выполнению планов финансово-хозяйственной деятельности, даны рекомендации по оптимизации текущих расходов, по изменению организационной структуры, по оптимизации системы оплаты труда, осуществлению контроля по выполнению бюджетными учреждениями района муниципальных заданий, о проведении постоянного анализа и контроля за коммунальными расходами.

За 2015 год проведено **11** заседаний комиссии по повышению эффективности бюджетных расходов.

По результатам работы комиссии был рассмотрен сводный отчет о выполнении муниципальных программ за 2014 год и даны рекомендации по внесению изменений в действующие программы с целью повышения их эффективности, начиная с 2015 года, рассмотрены мероприятия по оптимизации сети и расходам учреждений района, даны предложения по повышению эффективности системы закупок и другие предложения.

1. **Формирование бюджета.**

Работа по формированию проекта бюджета района на 2016 год была осуществлена в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса и Положением о бюджетном процессе Череповецкого муниципального района.

1. Был подготовлен проект постановления администрации района о разработке прогноза социально-экономического развития района и проекта решения о бюджете.
2. Подготовлена информация для составления прогноза социально-экономического развития района на 2016 год.

3. Произведен расчет и распределение объема межбюджетных трансфертов из бюджета района в бюджеты сельских поселений (в том числе дотаций на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджета поселения).

4. Проведена работа с Департаментом финансов области в части расчета налога на имущество исходя из кадастровой оценки.

5. Проведен анализ поступления налоговых и неналоговых поступлений за 2013-2014 год, для составления прогноза поступления в бюджет района на 2016 год.

6. Проведена работа с сельскими поселениями по прогнозу земельного налога, в части определения кадастровой оценки земель.

7. Составлен список основных плательщиков района.

8. Проведен анализ расходов бюджета района, рассмотрены предложения по оптимизации расходов на содержание органов местного самоуправления и бюджетной сферы, определены приоритетные рас-ходы: это фонд оплаты труда и начисления на оплату труда, коммунальные услуги, публичные нормативные обязательства, иные межбюджетные трансферты.

9. Финансовым управлением были разработаны Порядок и Методика планирования бюджетных ассигнований бюджета района, на основе которых главными распорядителями были разработаны Порядки определения нормативных затрат на оказание муниципальных услуг и нормативных затрат на содержание имущества бюджетных учреждений в соответствии с которыми определялся объем субсидий на выполнение муниципального задания.

10. Главными распорядителями средств бюджета района были сформированы муниципальные задания.

11. Были рассмотрены и проанализированы представленные главными распорядителями и получателями средств бюджета потребности в бюджетных ассигнованиях, в том числе в рамках муниципальных программ.

12. Предложения Финансового управления были рассмотрены по каждому главному распорядителю, виду расхода, муниципальным программам, согласованы с главой района, заместителем главы района по социальным вопросам и заместителем главы района по экономике и финансам.

13. Проект решения о бюджете на 2016 год с необходимыми документами и материалами был внесен на рассмотрение в Муниципальное Собрание района 13 ноября 2015 г., 03 декабря 2015 г. проведены публичные слушания и бюджет был утвержден 11 декабря 2015 г.

1. **Другие направления работы Финансового управления.**

В 2015 году Финансовым управлением были подготовлены проекты документов по вопросам исполнения бюджета района:

1. О внесении изменений в Положение о бюджетном процессе в Череповецком муниципальном районе.
2. Положение о межбюджетных трансфертах в Череповецком муниципальном районе (внесение изменений).
3. Порядок составления и ведения сводной бюджетной росписи Череповецкого муниципального района.
4. План мероприятий Череповецкого муниципального района по росту доходов и оптимизации расходов (внесение изменений).
5. Указания о Порядке формирования структуры кода целевой статьи расходов бюджета (внесение изменений).
6. О проведении публичных слушаний.

7. Об основных направлениях бюджетной политики и основных направлениях налоговой политики.

8. О переходе главных распорядителей, получателей средств бюджета Череповецкого муниципального района, бюджетных и казенных учреждений Череповецкого муниципального района на безбумажную технологию документооборота.

9. Об утверждении Порядков определения нормативных затрат на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) и нормативных затрат на содержание имущества муниципальных бюджетных учреждений Череповецкого муниципального района.

10. О порядке формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений района и финансового обеспечения выполнения муниципального задания.

11. Об утверждении порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципальных учреждений района, подведомственных администрации района.

12. Порядок предоставления иных межбюджетных трансфертов из бюджета Череповецкого муниципального района сельским поселениям Череповецкого муниципального района на оформление земельных участков.

13. О разработке прогноза социально - экономического развития района.

14. Опорядке санкционирования оплаты денежных обязательств получателей средств бюджета Череповецкого муниципального района и администраторов источников финансирования дефицита бюджета Череповецкого муниципального района.

15. О порядке и методике планирования бюджетных ассигнований бюджета Череповецкого муниципального района на очередной финансовый год и плановый период.

16. Об утверждении муниципальной программы «Управление муниципальными финансами Череповецкого муниципального района на 2016-2020 годы».

Финансовое управление осуществляло учет муниципального долга Череповецкого района и ведение долговой книги района. Муниципальный долг Череповецкого района на 01.01.2016г. отсутствует.

Систематически проводится мониторинг дебиторской и кредиторской задолженности учреждений. По состоянию на 01.01.2016 г. просроченная дебиторская и кредиторская задолженности бюджета района отсутствует.

Годовая отчетность об исполнении консолидированного бюджета района за 2015 год представлена в Департамент финансов в установленные сроки и в полном объеме.

В Департамент финансов, в другие областные и федеральные структуры, главным распорядителям, сельским поселениям в течение года было подготовлено и направлено более **6000** отчетных сведений, информаций, запросов.

1. **Программное обеспечение и информационное взаимодействие.**

В связи с разными направлениями работы Финансового управления применяется Программное обеспечение, как для функционирования Финансового управления, так и для осуществления функций главного администратора доходов, главного распорядителя, для осуществления свода и консолидации отчетности, учета лимитов бюджетных обязательств и т. д.

Администрирование доходов бюджета района осуществляется через «СУФД» (система удаленного финансового документооборота).

Сбор, свод и консолидация отчетности осуществляется с использованием WEB-технологий (система WEB-консолидация). Все учреждения района и сельских поселений перешли на работу с использованием данной системы.

Постоянно поддерживаются в актуальном состоянии программные продукты «АС Бюджет», ПК «Муниципальные образования», ПК «Анализ и планирование», «1С: Бухгалтерия», «1С: Зарплата и кадры», «Ками – отчет».

Успешно функционирует электронный документооборот с УФК по Вологодской области, с ИФНС, внебюджетными фондами, Департаментом финансов области. Передача данных ведется по каналам электронной связи с применением средств электронной подписи.

Организована работа с областным казначейством через удаленное рабочее место (УРМ) по защищенному каналу связи.

Проведена большая работа по внесению информации в Государственную информационную систему управления общественными финансами «Электронный бюджет», к которой подключились все пользователи данной системы района для ведения реестров участников бюджетного процесса, ведомственных перечней.

На официальном сайте Череповецкого муниципального района размещена актуальная информация в рамках проекта «Бюджет для граждан» по исполнению бюджета за 2014 год, бюджету 2015 г. и планового периода 2016-2017 годов, изложенная в доступной для граждан форме.

1. **Организация работы с сельскими поселениями, другие мероприятия.**

Финансовое управление проводит работу по организации бюджетного процесса в сельских поселениях района. Финансовое управление постоянно взаимодействует с главами, бухгалтерами и финансистами сельских поселений. Работа проводится в виде консультаций, направления разъясняющих писем по вопросам принятия МПА, формирования, исполнения бюджетов поселений, составления бюджетной отчетности; по формированию «программного бюджета», по изменениям бюджетной классификации.

В 2015 году регулярно проводились семинары и совещания с бухгалтерами и финансистами сельских поселений с рассмотрением вопросов по повышению уровня собираемости собственных налоговых доходов, исполнения доходной и расходной части бюджетов поселений, вопросам бухгалтерского учета, взаимодействия с областным казначейством и по вопросам завершения финансового года.

Проведено 9 индивидуальных совещаний с главами, финансистами и бухгалтерами сельских поселений, директорами и бухгалтерами учреждений культуры сельских поселений по вопросам недопущения просроченной кредиторской задолженности, исполнения бюджетов поселений по доходам и расходам.

Ежегодно Финансовое управление принимает активное участие в организации мероприятий по участию Череповецкого муниципального района в акции «День финансовой грамотности в учебных заведениях».

В рамках внутреннего муниципального финансового контроля Финансовым управлением администрации Череповецкого муниципального района в 2015 году было проведено 13 плановых контрольных мероприятий в отношении 17 объектов контроля, 2 внеплановых мероприятия по требованию прокуратуры района, а также внеплановое мероприятие по проверке исполнения объектами контроля представлений, внесенных в 2015 году. По результатам контрольных мероприятий было внесено 10 представлений. Сумма проверенного финансирования в 2015 году составила 60 млн. руб.

1. **Первоочередные задачи в 2016 году**
2. Актуализация муниципальных правовых актов в части бюджетных правоотношений.
3. Усиление взаимодействия со структурными подразделениями администрации района, федеральными и областными структурами с целью укрепления доходной базы бюджета.
4. Реализация Плана мероприятий по росту доходов и оптимизации расходов.
5. Обеспечение полного и своевременного выполнения принятых расходных обязательств, в первую очередь по заработной плате и социальным выплатам, по обеспечению качественного предоставления муниципальных услуг.
6. Осуществление дальнейшего перехода на «программный бюджет», осуществление работы в рамках муниципальных программ района, проведение оценки их эффективности.

6. Обеспечение реализации муниципальной программы «Управление муниципальными финансами Череповецкого муниципального района на 2016-2020 годы».

7. Обеспечение сбалансированности бюджетов сельских поселений района и качественное исполнение переданных полномочий по выравниванию бюджетной обеспеченности сельских поселений и по формированию и исполнению бюджетов сельских поселений.

8. Осуществление внутреннего муниципального финансового контроля.

9. Обеспечение актуализации данных о показателях бюджета района на официальном сайте района в разделе «Бюджет для граждан».

10. Своевременное внесение изменений в реестр участников бюджетного процесса и ведомственные перечни в Государственной информационной системе управления общественными финансами «Электронный бюджет».