**Отчет**

**о результатах деятельности Финансового управления администрации**

**Дальнегорского городского округа Приморского края**

**за 2015 год**

**1. Составление проекта бюджета на 2016 год и плановый период 2017 - 2018 годов и подготовка к его исполнению (июль-декабрь).**

1.1.Проверка оценки потребности в предоставлении муниципальных услуг в соответствии с постановлениями администрации Дальнегорского городского округа от 25.10.2011 №№ 769-па, 770-па (по бюджетным и автономным учреждениям).

1.2.Разработка основных направлений бюджетной политики Дальнегорского городского округа на 2016 год и плановый период 2017 и 2018 годов и основных направлений налоговой политики Дальнегорского городского округа на 2016 год и плановый период 2017 и 2018 годов (утверждены постановлением администрации ДГО от 27.08.2015 № 503-па).

1.3.Разработка проекта распоряжения администрации ДГО «О порядке составления проекта бюджета Дальнегорского городского округа на очередной финансовый год и плановый период (распоряжение утверждено 20.07.2015 № 190-ра).

1.4.Проверка и согласование штатных расписаний муниципальных учреждений.

1.5.Внесение изменений в перечень муниципальных программ (совместно с отделом экономики).

1.6.Проверка 13 муниципальных программ (утвержденных перечнем).

1.7.Оценка ожидаемого текущего исполнения бюджета.

1.8.Проверка предварительных реестров расходных обязательств от ГРБС.

1.9.Проверка расчетов нормативных затрат на оказание муниципальных услуг, применяемых при расчете объема финансового обеспечения муниципального задания на оказание муниципальных услуг в муниципальных бюджетных и автономных учреждениях.

1.10.Формирование программы муниципальных внутренних заимствований на 2016 год и 2017-2018 годы.

1.11.Расчеты поступлений налоговых и неналоговых поступлений на 2016 год и плановый период 2017 и 2018 годов; предоставление оценки доходной части в Департамент финансов Приморского края.

1.12.Предоставление предельных объемов бюджетных ассигнований субъектам бюджетного планирования.

1.13.Формирование перечня и кодов главных администраторов доходов бюджета (таблица).

1.14.Формирование перечня и кодов главных администраторов источников финансирования.

1.15.Распределение бюджетных ассигнований по разделам, подразделам, целевым статьям, группам (группам и подгруппам) видов расходов.

1.16.Распределение расходов бюджета в ведомственной структуре.

1.17. Формирование межбюджетных трансфертов (таблица).

1.18. Пояснительная записка к проекту бюджета.

1.19. Формирование пакета документов по проекту бюджета для внесения его в Думу (241 лист).

1.20. Составление сводной бюджетной росписи на 2016 год.

1.21. Проверка и согласование бюджетных смет казенных учреждений.

1.22. Проверка планов финансово-хозяйственной деятельности 39 бюджетных и 2 автономных учреждений и обработка их в ПО «Смарт - бюджет» (занесение в базу 82 ПФХД).

1.23. Доведение бюджетных ассигнований и лимитов бюджетных обязательств до ГРБС.

**2. Организация исполнения бюджета (в течение года).**

2.1. Расчетно-кассовое обслуживание 48-ти получателей бюджетных средств (8 казенных учреждений, 39 бюджетных и 1 автономного) по 124 лицевым счетам главных распорядителей, распорядителей, получателей средств бюджета городского округа и муниципальных учреждений, не являющихся участниками бюджетного процесса.

По итогам исполнения бюджета 2015 года

обработано следующее количество документов:

- платежных поручений (доходных) по бюджетным учреждениям 16241шт.

- платежных поручений (доходных) по казенным учреждениям 812 шт.

- платежных поручений (доходных) по автономным учреждениям 563 шт.

-платежных поручений (расходных по казенным учреждениям) 14060 шт.

-платежных поручений (расходных по бюджетным учреждениям) 22018 шт.

-платежных поручений (расходных по автономным учреждениям) 595 шт.

сформировано документов и проведено операций:

-количество сформированных и отправленных пакетов платежных

поручений в СУФД (рейсов) 1395шт.

-обработано выписок банка по 5 расчетным счетам ФУ 816шт.

-внесено изменений в сводную бюджетную роспись 777 шт.

-внесено изменений в ПФХД 1344шт.

2.2. Администрирование доходов по ГАДу – Финансовое управление администрации Дальнегорского городского округа.

Ежедневная обработка поступающих платежей.

Уточнение невыясненных платежей - сформировано документов и проведено операций:

-уведомлений об уточнении вида и принадлежности платежа 1106 шт.

-заявок на возврат 24 шт.

Ежемесячное формирование оборотно - сальдовых ведомостей.

2.3. Внесение изменений и дополнений в действующее решение о бюджете, на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов. Рассмотрено и утверждено Думой 6 корректировок бюджета Дальнегорского городского округа (объем более 80 листов каждой корректировки).

**3. Формирование отчетности**

3.1. Формирование ежемесячной и ежеквартальной отчетности в Департамент финансов ПК (за 2015 год принято к проверке от получателей и ГРБС 766 форм отчетности).

3.2. Формирование годовой бюджетной отчетности (около 300 листов различных таблиц, приложений и пояснительной записки по Инструкции 191 н) и сводной годовой бухгалтерской отчетности бюджетных и автономных учреждений (около 200 листов различных таблиц, приложений и пояснительной записки по Инструкции 33н) с предоставлением ее в Департамент финансов Приморского края (за 2015 год принято к проверке от получателей и ГРБС 295 форм отчетности).

3.3. Прием, проверка форм отчетности главных администраторов бюджетных средств (ГРБС) (в количестве 7 папок) и направление ее в Контрольно-счетную палату Дальнегорского городского округа.

3.4. Формирование годовой бюджетной отчетности за 2015 год с предоставлением ее в Думу ДГО и Контрольно-счетную палату ДГО.

**4. Подготовка муниципальных, нормативно-правовых актов и локальных:**

Подготовлено (разработано) 17 муниципальных правовых и нормативно-правовых актов, в том числе:

1. Проект решения Думы ДГО «О согласовании замены дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности» (утвержден решением Думы ДГО от 10.06.2015 № 378).
2. Проект решения Думы ДГО «Об особенностях применения статьи 15 Положения «о бюджетном процессе в Дальнегорском городском округе» » (утвержден решением Думы ДГО от 29.10.2015 № 412).
3. Проект решения Думы ДГО «О бюджете Дальнегорского городского округа на 2016 год и плановый период 2017 и 2018 годов» » (утвержден решением Думы ДГО от 15.12.2015 № 446).
4. Проект решения Думы ДГО «О внесении изменений в Положение о муниципальном дорожном фонде Дальнегорского городского округа и Порядок формирования и использования бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда Дальнегорского городского округа» (утвержден решением Думы ДГО от 25.12.2015 № 450).
5. 6 проектов решения Думы ДГО «О внесении изменений в решение Думы ДГО от 15.12.2014 № 315 «О бюджете Дальнегорского городского округа на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов».
6. Постановление Главы ДГО от 08.05.2015г. № 2-пг «О назначении публичных слушаний по отчету об исполнении бюджета Дальнегорского городского округа за 2014 год».
7. Постановление Главы ДГО от 22.06.2015г. № 3-пг «Об утверждении итогового документа публичных слушаний по отчету об исполнении бюджета Дальнегорского городского округа за 2014 год».
8. Постановление администрации ДГО от 20.04.2015г. № 251-па «Об утверждении Положения о межведомственной комиссии по налоговой и социальной политике при Главе Дальнегорского городского округа»
9. Постановление администрации ДГО от 22.06.2015г. № 365-па «О создании рабочей группы по подготовке к переходу на исчисление налога на имущество физических лиц исходя из кадастровой стоимости объектов налогообложения на территории Дальнегорского городского округа».
10. Постановление администрации ДГО от 06.07.2015г. № 383-па «Об утверждении Плана мероприятий администрации Дальнегорского городского округа, направленного на рост доходов и оптимизацию расходов бюджета Дальнегорского городского округа на 2015 2017 годы».
11. Постановление Главы ДГО от 13.11.2015 № 12-пг «О назначении публичных слушаний по проекту бюджета Дальнегорского городского округа на 2016 год и на плановый период 2017 и 2018 годов».
12. Постановление Главы ДГО от 16.12.2015 № 13-пг «Об утверждении итогового документа публичных слушаний по проекту бюджета Дальнегорского городского округа на 2016 год и на плановый период 2017 и 2018 годов».
13. Приказ ФУ от 20.07.2015 № 26/ос «Об утверждении Порядка и методики планирования бюджетных ассигнований бюджета Дальнегорского городского округа субъектами бюджетного планирования на очередной финансовый год и плановый период».
14. Приказ ФУ от 10.11.2015 № 35/ос «Об утверждении Порядка формирования и ведения перечней и кодов целевых статей расходов бюджета Дальнегорского городского округа, применяемых при составлении и исполнении бюджета Дальнегорского городского округа по расходам».
15. Приказ ФУ от 23.12.2015 № 43/ос «Об утверждении требований к отдельным видам товаров, работ, услуг (в том числе предельные цены товаров, работ, услуг), закупаемым финансовым управлением администрации Дальнегорского городского округа Приморского края».
16. Приказ ФУ от 23.12.2015 № 44/ос «Об утверждении Порядка составления и ведения сводной бюджетной росписи бюджета Дальнегорского городского округа и бюджетных росписей главных распорядителей средств бюджета Дальнегорского городского округа (главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета Дальнегорского городского округа)».
17. Приказ ФУ от 25.12.2015 № 46/ос «Об утверждении Порядка составления, утверждения и ведения бюджетной сметы финансового управления администрации Дальнегорского городского округа».
18. Подготовлено 5 приказов о внесении изменений в действующие приказы ФУ.
19. Разработано и утверждено 2 положения об отделах ФУ.

**5. Внутренний финансовый контроль**

В 2015 году в целях совершенствования системы внутреннего муниципального финансового контроля, в соответствии со статьей 269.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, статьей 99 Федерального закона Российской Федерации от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», руководствуясь [Уставом](http://80.253.4.49/document?id=31804686&sub=0) Дальнегорского городского округа, постановлением администрации Дальнегорского городского округа от 18.02 2015 г. № 108-па, утвержден Порядок осуществления внутреннего муниципального финансового контроля и контроля в сфере закупок. В соответствии с данным порядком, органом внутреннего муниципального финансового контроля (далее – финансового контроля) Дальнегорского городского округа является финансовое управление администрации Дальнегорского городского округа Приморского края

Работа финансового управления администрации Дальнегорского городского округа, как органа финансового контроля, проводилась на основании плана контрольной деятельности финансового управления администрации Дальнегорского городского округа Приморского края на 2015 год (утв. приказом финансового управления от 08.04.2015 г. № 14–ОС).

В 2015 году финансовым управлением администрации Дальнегорского городского округа в рамках проведения внутреннего муниципального финансового контроля было проведено 10 плановых проверок (ревизий) по следующим темам:

- соблюдение законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг (МБУ «Центр культуры и досуга «Бриз» с. Рудная Пристань, МДОБУ «Центр развития ребенка - детский сад №2» г. Дальнегорск, МОБУ ДОД ДЮСШ «Гранит» г. Дальнегорск, МОБУ СОШ № 21» г. Дальнегорска);

- проверка полноты и достоверности отчетности об исполнении муниципального задания (МБУ «Централизованная библиотечная система» ДГО, МДОБУ «Детский сад общеразвивающего вида № 13» г. Дальнегорска, МДОБУ «Детский сад общеразвивающего вида № 31» г. Дальнегорска);

- проверка финансово-хозяйственной деятельности в части использования муниципального имущества, находящегося в оперативном управлении, полноты и достоверности его отражения в учете (МКУ «Обслуживающее учреждение»);

- ревизия финансово-хозяйственной деятельности в части соблюдения требований законодательных и иных нормативных правовых актов при осуществлении расчетов с персоналом по оплате труда, подотчетными лицами; расчетов по платежам в бюджеты бюджетной системы РФ; при предоставлении пособий, компенсаций, субсидий и иных социальных выплат (МОБУ «СОШ № 5» г. Дальнегорска, с. Краснореченский);

- ревизия финансово-хозяйственной деятельности. Контроль за использованием бюджетных средств. Контроль за соответствием результатов закупок и их использования целям их осуществления, а также условиям контрактов, оценка эффективности контрактуемых бюджетных расходов (МБУ Музейно-выставочный центр г. Дальнегорска).

План контрольных мероприятий в 2015 году выполнен в полном объеме.

Общий объем проверенных средств бюджета Дальнегорского городского округа составил – 276 110 028,52 рублей.

Общая сумма выявленных нарушений в 2015 году составила 644 268,06 рублей.

Выявленные финансовые нарушения не содержат признаков бюджетных нарушений, предусмотренных главами 29 и 30 Бюджетного кодекса РФ, т.к. объекты контроля, в которых органом финансового контроля выявлены вышеуказанные финансовые нарушения, не являются участниками бюджетного процесса, в связи с чем применить к ним меры бюджетного принуждения не представляется возможным.

В ходе контроля в сфере закупок был осуществлен анализ закупок у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя), закупок, проведенных конкурентными способами, планов-графиков, правоустанавливающих документов и иных документов, касающихся сферы закупок. В результате проведенного анализа выявлены следующие нарушения:

- сроков назначения контрактного управляющего;

- отсутствие, либо принятие с нарушениями законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг субъектами контроля нормативных актов, касающихся правового положения контрактных управляющих (положений, должностных инструкций, приказов), комиссий (приемочных, по осуществлению закупок, по проведению экспертизы результатов контрактов);

- отсутствие в контрактах цены контракта либо условия о том, что цена контракта является твердой и определяется на весь срок исполнения контракта;

- несоответствие наименования объекта закупки контрактов наименованию объекта закупки, указанному в извещении о проведении закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя);

- заключение контрактов на суммы, не соответствующие суммам, указанным в извещениях о проведении закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя);

- заключение контрактов на коммунальные услуги, объем которых не соответствует фактическим потребностям субъекта контроля, плану-графику закупок и плану финансово-хозяйственной деятельности;

- изменение существенных условий контракта при его исполнении в нарушение ч. 1 ст. 95 ФЗ РФ от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее – 44-ФЗ);

- осуществление приемки и экспертизы результатов контрактов с нарушением требований законодательства и нормативных актов субъектов контроля;

- нарушения, связанные с утверждением, опубликованием и несоответствием установленным требованиям законодательства планов-графиков;

- нарушения требований законодательства к содержанию документации об осуществлении закупок;

- нарушения требований законодательства к порядку размещения информации в реестре контрактов;

- нарушения требований законодательства к порядку размещения отчетов об исполнении контрактов (результатов отдельного этапа исполнения контракта).

Ряд выявленных нарушений законодательства РФ и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок содержат признаки административных правонарушений, ответственность за которые предусмотрена ч. 1, 3 ст. 7.30, ч. 2 ст. 7.31, ч. 2 ст. 7.32 КоАП РФ.

Протоколы об административных правонарушениях финансовым управлением администрации Дальнегорского городского округа не составлялись, дела об административных правонарушениях не рассматривалась в связи с отсутствием соответствующих полномочий, предусмотренных законодательством Российской Федерации и Приморского края об административных правонарушениях.

В 2015 году по результатам проведенных контрольных мероприятий руководителям проверяемых объектов и субъектов контроля было направлено 6 представлений для их рассмотрения и принятия мер по устранению выявленных нарушений, устранению причин и условий их совершения, а также 6 предписаний об устранении нарушений, установленных результатами проверки.

В 2015 год жалобы на действия (бездействие) заказчика, уполномоченного органа, на осуществление полномочий на определение поставщика (подрядчика, исполнителя), уполномоченного учреждения при осуществлении закупок для обеспечения муниципальных нужд, специализированной организации, комиссии по осуществлению закупок, ее членов, должностного лица контрактной службы, контрактного управляющего в финансовое управление администрации Дальнегорского городского округа не поступали.

В 2015 году обращения о согласовании заключения контракта с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем) в финансовое управление администрации Дальнегорского городского округа не поступали.

В 2015 году уведомления об осуществлении закупок у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) в случаях, предусмотренных пунктами 6, 9 и 34 части 1 ст. 93 44-ФЗ в финансовое управление администрации Дальнегорского городского округа не поступали.

Территориальным управлением в Приморском крае Федеральной службы финансово - бюджетного надзора проведен анализ исполнения бюджетных полномочий по осуществлению внутреннего муниципального финансового контроля в отношении финансового управления администрации Дальнегорского городского округа за период с 01.01.2015 по 31.12.2015 г. Выдано заключение о соответствии контрольной деятельности финансового управления администрации Дальнегорского городского округа Приморского края бюджетному законодательству Российской Федерации.

**6. Иная функциональная деятельность.**

6.1. Подготовка и проведение публичных слушаний по проекту бюджета на 2016 год и плановый период (в виде слайдовой презентации - декабрь 2015 год).

6.2. Подготовка и проведение публичных слушаний по исполнению бюджета за 2014 год (в виде слайдовой презентации – июня 2015 года).

6.3.Организация и проведение межведомственных комиссий по налоговой и социальной политике при Главе Дальнегорского городского округа. Организовано 5 МВК, предоставлены сводные отчеты о проделанной работе МВК.

6.4. Проведение оценки финансового менеджмента 7 ГРБС.

6.5. Подготовка пакета документов в Департамент финансов ПК для оценки качества управления бюджетным процессом за 2014 год.

6.6. Участие в 11 комитетах Думы и 9 заседаниях Думы по вопросам рассмотрения корректировок бюджета, проекта бюджета в трех чтениях, Положения о бюджетном процессе и т.д.

6.7. Участие в 9 комиссиях по выдаче грантов субъектам малого и среднего предпринимательства.

Заместитель начальника финансового управления

администрации Дальнегорского городского округа Г.П. Пинская