|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  |  | **УТВЕРЖДАЮ**  Заместитель главы Администрации города Батайска по бюджету и финансам – начальник Финансового управления города Батайска  \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ А.И.Гагацев  «\_\_\_\_» «\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_» 20\_\_\_\_ г. |

**ДОКЛАД**

**О РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2017 ГОД**

**(отчетный)**

**И ОСНОВНЫХ НАПРАВЛЕНИЯХ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ**

**НА 2018-2020**

**ГОДЫ**

**ФИНАНСОВОГО УПРАВЛЕНИЯ ГОРОДА БАТАЙСКА**

Доклад о результатах и основных направлениях деятельности Финансового управления города Батайска подготовлен в соответствии с постановлением Администрации города Батайска от 24.11.2010 № 2425 «О порядке подготовки и представления докладов о результатах и основных направлениях деятельности главных распорядителей средств бюджета города Батайска» с изменениями от 25.08.2014 №2078.

Финансовое управление города Батайска является отраслевым (функциональным) органом Администрации города Батайска, обеспечивающим реализацию полномочий в части формирования, утверждения, исполнения бюджета города Батайска и контроля над его исполнением.

Финансовое управление города Батайска входит в структуру Администрации города Батайска, в своей деятельности подчиняется Администрации и несет ответственность перед Администрацией за выполнение возложенных на него задач. Финансовое управление города Батайска в своей деятельности руководствуется законодательством Российской Федерации, законодательством Ростовской области, нормативными правовыми актами муниципального образования «Город Батайск» и Положением о Финансовом управлении города Батайска, утвержденным решением Батайской городской Думы от 28.10.2010 № 73.

**Основными целями и задачами деятельности Финансового управления города Батайска являются:**

1. решение вопросов в сфере обеспечения выполнения функций по разработке, защите, исполнению бюджета города и формированию отчета о его исполнении;
2. совершенствование методов финансово-бюджетного планирования, финансирования и отчетности;
3. формирование основных направлений бюджетной и налоговой политики в городе Батайске;
4. осуществление, в пределах своей компетенции, финансового контроля.

**Основные функции Финансового управления города Батайска:**

1) организует формирование и составляет проект бюджета города Батайска;

2) ведет реестр расходных обязательств и осуществляет свод реестров расходных обязательств главных распорядителей бюджетных средств;

3) осуществляет методологическое руководство в пределах своей компетенции в сфере составления проекта бюджета города Батайска;

4) устанавливает порядок составления и ведения сводной бюджетной росписи бюджета города Батайска, бюджетных росписей главных распорядителей бюджетных средств и кассового плана исполнения бюджета города Батайска;

5) составляет и ведет сводную бюджетную роспись бюджета города Батайска;

6) участвует в пределах своей компетенции в подготовке целевых программ города Батайска, обеспечивает в установленном порядке их финансирование за счет средств бюджета города Батайска;

7) осуществляет контроль над соблюдением установленного порядка ведения бухгалтерского учета и составления отчетности в органах местного самоуправления города и организациях, финансируемых из бюджета города Батайска;

8) оказывает методологическую и практическую помощь главным распорядителям средств бюджета города по вопросам, касающимся бухгалтерского учета и отчетности в сфере исполнения бюджета города Батайска;

9) осуществляет полномочия главного распорядителя бюджетных средств в пределах выделенных ассигнований;

10) организует и проводит в установленном порядке плановые и внеплановые проверки финансовой деятельности организаций, финансируемых за счет средств бюджета города Батайска, и соблюдения действующего законодательства по вопросам, относящимся к компетенции Финансового управления;

11) готовит предложения по созданию координационных и совещательных органов (советы, комиссии, группы, коллегии), в том числе межведомственных, в установленной сфере деятельности;

12) в порядке и случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации о судопроизводстве, об исполнительном производстве и о несостоятельности (банкротстве), обладает правом принимать решения о заключении мировых соглашений, устанавливая условия урегулирования задолженности должников по денежным обязательствам перед муниципальным образованием «Город Батайск» способами, предусмотренными решением о бюджете города Батайска;

13) проводит анализ финансового состояния принципала в целях предоставления муниципальной гарантии;

14) ведет учет выданных гарантий, исполнения обязательств принципала, обеспеченных гарантиями, а также учет осуществления гарантом платежей по выданным гарантиям;

1. ведет муниципальную долговую книгу;
2. осуществляет управление муниципальным долгом;
3. организует исполнение и исполняет бюджет города Батайска, устанавливает регламент составления бюджетной отчетности;
4. осуществляет предварительный и текущий контроль над исполнением бюджета города Батайска;
5. представляет отчет об исполнении бюджета города Батайска в Батайскую городскую Думу, Мэру города Батайска, Министерство финансов Ростовской области;
6. доводит до главных распорядителей средств бюджета города Батайска бюджетные ассигнования и лимиты бюджетных обязательств;
7. доводит до главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета города Батайска бюджетные ассигнования;
8. обладает правом требования от главных распорядителей бюджетных средств, распорядителей бюджетных средств и получателей бюджетных средств представления отчетов об использовании средств бюджета города Батайска и иных сведений, связанных с получением, перечислением, зачислением и использованием средств бюджета города Батайска;
9. получает от Федерального казначейства и других кредитных организаций сведения об операциях с бюджетными средствами;
10. осуществляет санкционирование оплаты денежных обязательств получателей бюджетных средств и главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета города Батайска, лицевые счета которых открыты в федеральном казначействе;
11. взыскивает в бесспорном порядке с лицевых счетов главных распорядителей бюджетных средств, распорядителей бюджетных средств и получателей бюджетных средств бюджетные средства в размере бюджетных средств, использованных не по целевому назначению;
12. исполняет судебные акты по искам к муниципальному образованию «Город Батайск» в порядке, установленном Бюджетным кодексом Российской Федерации;
13. утверждает перечень кодов подвидов по видам доходов, главными администраторами которых являются органы местного самоуправления и (или) находящиеся в их ведении бюджетные учреждения;
14. формирует перечень и коды составных частей бюджетной классификации в пределах полномочий, определенных законодательством;
15. утверждает порядок и методику планирования бюджетных ассигнований бюджета города Батайска;
16. устанавливает порядок завершения операций по исполнению бюджета города Батайска текущего финансового года.

Проект бюджета города на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов своевременно (до 15.11.2016) направлен в Батайскую городскую Думу. В соответствие с требованиями законодательства 16.12.2016 проведены публичные слушания по проекту решения Батайской городской Думы «О бюджете города Батайска на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов».

Бюджет города Батайска утвержден решением Батайской городской Думы от 16.12.2016 №148.

В 2017 году в решение о бюджете изменения вносились 7 раз.

Кроме того, в целях регламентации бюджетного процесса в городе Батайске подготовлены следующие нормативно-правовые акты:

- постановление Администрации города Батайска от 20.11.2017 №2000« О внесении изменений в постановление Администрации города Батайска от 02.12.2013 №721 «Об утверждении Плана мероприятий по оздоровлению муниципальных финансов, включая мероприятия, направленные на рост доходов, оптимизацию расходов, а также сокращение муниципального долга, в городе Батайске до 2017 года»;

- постановление Администрации города Батайска от 25.09.2017 №1630 «О внесении изменений в постановление Администрации города Батайска от 30.10.2015 №215 «О порядке формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений города Батайска и финансового обеспечения выполнения муниципального задания»»;

- постановление Администрации города Батайска от 01.11.2017 №2190 «Об основных направлениях бюджетной, долговой и налоговой политики города Батайска на 2018 -2020 годы»;

- постановление Администрации города Батайска от 18.08.2017 №1370 «Об утверждении Порядка и сроков разработки прогноза социально-экономического развития города Батайска и составления проекта бюджета города Батайска на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов»;

- постановление Администрации города Батайска от 04.08.2017 №1295 «Об утверждении Плана мероприятий («дорожной карты») по увеличению поступлений налоговых и неналоговых доходов бюджета города Батайска на 2017-2019 годы»;

- постановление Администрации города Батайска от 20.04.2017 №622 «Об утверждении Программы оптимизации расходов бюджета города Батайска на 2017-2019 годы»»;

- постановление Администрации города Батайска от 22.02.2017 № 249 «О мерах по реализации решения Батайской городской Думы от 16.12.2016 №148 «О бюджете города Батайска на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов»,

- постановление Администрации города Батайска от 02.02.2017 №130 «Об утверждении бюджетного прогноза города Батайска на 2017-2022 годы»;

- распоряжение Администрации города Батайска от 19.05.2017 №83 «Об усилении контроля за использованием бюджетных средств».

За 2017 год в бюджет города Батайска поступило 2 407,1 млн.рублей, из них:

налоговые и неналоговые доходы 847,9 млн.рублей,

межбюджетные трансферты из областного и федерального бюджета 1559,2 млн.рублей.

Бюджет города за 2017 год по доходам исполнен на 91%, недопоступление составило 230,9 млн. рублей. В сравнении с прошлым годом в бюджет города поступило всего на 88,7 млн.рублей больше.

Доля средств финансовой помощи – субсидий и субвенций в объеме доходной части бюджета за 2017 год составила 65%.

Собственные доходы бюджета города формируются по нормативу 100% за счет: земельного налога, единого налога на вмененный доход, единого сельскохозяйственного налога, налога на имущество физических лиц, государственной пошлины по делам, рассматриваемым судами общей юрисдикции, государственной пошлины за выдачу разрешения на размещение наружной рекламы, арендной платы за землю и имущество, доходов от продажи земли и имущество. А также:

-налога на доходы физических лиц по нормативу 25%,

-акцизов от нефтепродуктов по нормативу 0,1%,

- государственной пошлины, за предоставление гос.услуг через МФЦ по нормативу 45%,

-платы за негативное воздействие на окружающую среду по нормативу 55%, и отдельных видов штрафов.

С 2016 года в местные бюджеты не поступает единый налог по упрощенной системе налогообложения.

Несмотря на казалось бы обширный перечень доходных источников, в 2017 году основная часть доходов (79%) поступила от 3 источников:

-налога на доходы физических лиц (33,6% или 284,8 млн.рублей),

-земельного налога (29,9% или 253,8 млн.рублей),

-арендной платы за землю (15% или 127,4 млн.рублей).

Недопоступление налоговых и неналоговых доходов в бюджет города, в основном было обусловлено:

- значительной суммой налоговой недоимки,

- сокращением количества плательщиков по причине закрытия или банкротства,

- сокращением налоговых платежей в бюджеты всех уровней в связи с нестабильной ситуацией в экономике и сокращением прибыльности промышленных предприятий, индивидуальных предпринимателей.

Расходы бюджета города ограничены действующими полномочиями и имеющимися финансовыми ресурсами. В соответствии с действующим бюджетным законодательством расходы местного бюджета осуществляются за счет собственных финансовых ресурсов и средств межбюджетных трансфертов на осуществление переданных государственных полномочий.

Бюджетное финансирование в 2017 году получало 86 муниципальных учреждений.

Расходы бюджета города за 2017 год составили 2 459,2 млн.рублей.

Традиционно в структуре расходов наибольшая доля приходится на образование – 53 % и социальную политику – 24%.

Всего в 2017 году на финансирование отраслей социальной сферы города (образование, культуру, здравоохранение социальную политику и спорт), включая расходы на финансовое обеспечение муниципального задания подведомственным учреждениям, направлен 1 967,2 млн. рублей или 80% всех расходов.

На финансирование жилищно-коммунального хозяйства направлено 201,1 млн. рублей. Расходы на национальную экономику составили 73,7 млн. рублей.

Расходы на обеспечение национальной безопасности и правоохранительной деятельности (МБУ «Защита») составили 15,6 млн. рублей.

Расходы на обслуживание муниципального долга за отчетный год составили 31,8 млн.рублей, что составляет 2,7 % от расходов бюджета (без учета субвенций), при максимально допустимом 15%.

Сведения о показателях достижения стратегических целей и решения тактических задач, а также программах и программных мероприятиях субъекта бюджетного планирования приведены в приложении 1.

Оценка результативности бюджетных расходов отражена в приложении 2.