

**Отчет о работе
Финансового управления
администрации муниципального образования
за 2011 год**

Основными задачами финансового управления, в соответствии с Положением «О финансовом управлении администрации муниципального образования «Город Кирово-Чепецк» Кировской области» является:

- составление и организация исполнения бюджета муниципального образования;
- совершенствование методов бюджетного планирования, финансирования и отчетности;
- осуществление финансового контроля за операциями с бюджетными средствами.

Для решения стоящих задач в 2011 году были проведены определенные мероприятия в соответствии с утвержденным планом работы.

1. В рамках составления, рассмотрения и утверждения бюджета проведены следующие мероприятия.

Создана необходимая нормативная база для составления и рассмотрения бюджета муниципального образования:

- *«Основные направления бюджетной и налоговой политики муниципального образования «Город Кирово-Чепецк» Кировской области на 2011 год»;*

- проекты решений Кирово-Чепецкой городской Думы: «О внесении изменений в Положение «О бюджетном процессе в муниципальном образовании «Город Кирово-Чепецк» Кировской области», «О бюджете муниципального образования «Город Кирово-Чепецк» Кировской области на 2012 год и плановый период 2013 и 2014 годов»;

- проекты постановлений администрации муниципального образования: «О мерах по составлению проекта бюджета муниципального образования «Город Кирово-Чепецк» Кировской области на 2012 год и плановый период 2013 и 2014 годов», «Об утверждении методики формирования доходов бюджета», «Об установлении объема оказываемых муниципальных услуг в разрезе главных

распорядителей бюджетных средств...на 2012 год и на плановый период 2013-2014 годов»;

- приказы финансового управления: «Об утверждении Порядка применения целевых статей и видов расходов», «Об утверждении изменений в Методику планирования бюджетных ассигнований по расходам», «Об утверждении перечня кодов подвидов доходов».

Для координации деятельности участников бюджетного процесса была создана рабочая группа по разработке проекта бюджета, на заседаниях которой рассматривались основные подходы, возникающие вопросы и проблемы по формированию бюджета. Разработан план мероприятий по формированию бюджета муниципального образования и осуществлялся контроль за их выполнением. Организовано тесное взаимодействие с главными распорядителями средств бюджета муниципального образования (далее – ГРБС), главными администраторами доходов по подготовке и представлению необходимых сведений, расчетов и документов для формирования бюджета. Представленные расчеты ГРБС рассмотрены комиссией в присутствии представителей ГРБС.

В целях составления проекта бюджета на очередной финансовый год и плановый период проведена ежегодная оценка потребности в предоставлении муниципальных услуг.

Проведено согласование всех необходимых исходных данных для расчетов межбюджетных трансфертов на 2012 - 2014 годы с департаментом финансов Кировской области.

Расчет прогнозируемого поступления налоговых и неналоговых доходов, прогнозные поступления по доходам согласованы с департаментом финансов Кировской области.

В установленный срок подготовлен проект решения городской Думы «О бюджете муниципального образования «Город «Кирово-Чепецк» Кировской области на 2012 год и плановый период 2013 и 2014 годов» с необходимым пакетом документов к нему.

Проведена организация рассмотрения данного проекта на публичных слушаниях, в администрации муниципального образования, депутатских слушаниях, комитетах и заседании Кирово-Чепецкой городской Думы.

Обеспечено составление и представление в департамент финансов реестра расходных обязательств бюджета муниципального образования: *уточненного* на 2011 год и *планового* - на 2012-2014 годы.

2. В рамках исполнения бюджета проведены следующие основные мероприятия.

2.1. Подготовлена необходимая нормативная база для исполнения бюджета муниципального образования:

- *проекты постановлений администрации муниципального образования: «О мерах по реализации решения Кирово-Чепецкой городской Думы «О бюджете муниципального образования «Город Кирово-Чепецк Кировской области на 2011 год», «Об утверждении лимита ФОТ муниципальным учреждениям на 2011 год», «О мерах по завершению финансового года».*

- *приказы финансового управления: «О Порядке составления и исполнения сводной бюджетной росписи бюджета муниципального образования на 2012 год», «О Порядке составления и ведения бюджетных росписей главных распорядителей средств бюджета муниципального образования и внесения изменений в них на 2012 год», «Об утверждении порядка применения целевых статей и видов расходов».*

2.2. В рамках подведения итогов исполнения бюджета за 2010 год проведена следующая работа:

Организована работа по приемке бюджетной отчетности за 2010 год ГРБС, главных администраторов доходов, по составлению годового отчета об исполнении бюджета за 2010 год и представлению его в департамент финансов Кировской области.

В установленный срок подготовлен проект решения Кирово-Чепецкой городской Думы «Об исполнении бюджета муниципального образования «Город Кирово-Чепецк» Кировской области за 2010 год» и необходимые материалы к нему. Организовано рассмотрение данного проекта на публичных слушаниях.

2.3. В рамках организации исполнения бюджета 2011 года проведена следующая работа:

По доходной части бюджета:

План по доходам бюджета муниципального образования на 2011 год был первоначально рассчитан и утвержден исходя из консервативной ситуации развития экономики в городе. В этих условиях перед отделом доходов стояла задача безусловного обеспечения плановых назначений по доходам, максимального привлечения текущих платежей в бюджет через организацию индивидуальной работы с налогоплательщиками

во взаимодействии с налоговыми и иными контрольными органами. При этом акцент ставился на работе по снижению задолженности по платежам в бюджет.

Проводился еженедельный мониторинг поступления платежей в бюджет. Ежемесячно проводился анализ выполнения доходов бюджета по каждому главному администратору и в целом по доходам.

В течение года осуществлялось ведение реестра крупных плательщиков бюджета муниципального образования по начисленным и уплаченным налогам в бюджет.

На постоянной основе осуществлялось взаимодействие с МРИ ФНС России №7 по Кировской области и администраторами неналоговых доходов по обеспечению поступлений доходов в бюджет и взысканию задолженности.

Проводился ежеквартальный мониторинг всей задолженности по платежам в бюджет с размещением информации на официальном сайте администрации муниципального образования.

С целью снижения задолженности в бюджет муниципального образования организовано 12 заседаний межведомственной комиссии по обеспечению поступления доходов в бюджет. Результатом рассмотрения должников на комиссиях явилось дополнительное привлечение в бюджет доходов в сумме 23 млн.руб.

С целью снижения задолженности в бюджет подготовлено решение Кирово-Чепецкой городской Думы «О дополнительных основаниях признания безнадежными к взысканию недоимки по местным налогам, задолженности по пеням и штрафам по этим налогам». В результате, налоговым органом в 2011 году списано 3 млн. руб.

Для увеличения поступлений доходов в бюджет муниципального образования подготовлено постановление Администрации от 24.02.2011 № 289 «Об утверждении Плана мероприятий по повышению поступлений налоговых и неналоговых доходов и снижению недоимки в консолидированный бюджет Кировской области с территории муниципального образования на 2011 год». В соответствии с данным планом проводилась работа по снижению недоимки и увеличению поступлений в бюджет. Созданы рабочие группы по вопросам выявления незарегистрированных объектов недвижимого имущества, по выявлению скрытых от налогообложения доходов физических лиц. Отдел доходов

координировал работу структурных подразделений администрации в данном направлении.

В соответствии с Программой «Повышение эффективности бюджетных расходов на период 2011-2012 годов» осуществлялись мероприятия по выполнению задач в части поступления доходов и снижения недоимки, ежеквартально готовилась информация о выполнении Программы.

В результате всех принятых мер, недоимка по налоговым и неналоговым доходам в бюджет муниципального образования снизилась на 4,8 млн.рублей и составила 32,5 млн.рублей, в том числе: по налоговым доходам 10,4 млн.рублей, по неналоговым доходам 22,1 млн.рублей.

В рамках проведения работы по увеличению налогового потенциала отдел принимал участие в работе комиссий по легализации заработной платы комиссии по работе с убыточными организациями. Результатом работы комиссии по легализации теневой заработной платы явилось дополнительное привлечение в бюджет муниципального образования 2,2 млн.руб

В целях формирования налоговой политики на территории муниципального образования, продолжена работа комиссии по налоговой политике. В 2011 году для рассмотрения на 4 комиссиях отделом подготовлены следующие вопросы:

- проанализированы представленные льготы по местным налогам, проведено анкетирование среди Почетных граждан и Лауреатов премии им. Я.Ф. Терещенко по целесообразности сохранения льгот;

- целесообразность установления поправочного коэффициента по арендной плате за землю для ряда арендаторов;

- о правомерности применения индекса-дефлятора на 2011 год по арендной плате за землю;

- о необходимости установления дополнительного коэффициента К2 по ЕНВД, в связи с внесением изменений в Налоговый кодекс РФ;

- об установлении дополнительных оснований признания безнадежными к взысканию и списания недоимки по местным налогам;

По результатам рассмотрения на комиссиях подготовлены и направлены на рассмотрение в Кирово-Чепецкую городскую Думу соответствующие проекты решений,

предложения в Департамент Госсобственности Кировской области, в Департамент Финансов Кировской области.

По расходной части бюджета:

Обеспечено составление и ведение сводной бюджетной росписи бюджета муниципального образования, своевременное доведение лимитов бюджетных обязательств до ГРБС. В течение года подготовлено и доведено до ГРБС 83 сводных уведомления на передвижку бюджетных ассигнований.

Проведена значительная работа по подготовке проектов решений по внесению изменений в решение городской Думы «О бюджете муниципального образования «Город Кирово-Чепецк» Кировской области на 2011 год», а так же необходимых к нему документов. В течение 2011 года было подготовлено 6 поправок в бюджет муниципального образования.

С целью управления средствами на едином счете бюджета муниципального образования осуществлялось составление и ведение кассового плана в разрезе кварталов. В прошедшем году при ведении кассового плана, четко отслеживая ситуацию с поступлением доходов и ожидаемыми расходами, финансовому управлению удалось сократить заимствование кредитных ресурсов и сэкономить средства по уплате процентов кредитным организациям.

В течение года финансовым управлением осуществлялся учет операций по 231 лицевому счету.

В 2011 году финансовым управлением проводилась работа по учету бюджетных обязательств. Всего было принято на учет 378 муниципальных контрактов на общую сумму 175,8 млн. рублей.

С целью экономии и эффективного использования бюджетных средств обеспечивалось санкционирование расходов, проводимых бюджетополучателями. В результате предварительного контроля за прошедший период по расходам бюджета муниципального образования финансовым управлением возвращено без исполнения 1926 поручений из 55942. Предотвращено нецелевого расходования средств на общую сумму 19,9 млн. рублей.

В рамках требований Бюджетного кодекса РФ были подготовлены ежеквартальные отчеты об исполнении бюджета муниципального образования за 1 квартал, 1 полугодие и 9 месяцев 2010 года (от 19.04.2011 № 779, от 08.08.2011 № 1746, от 15.11.2011 № 2522).

В течение года оказывалась методологическая помощь субъектам бюджетного планирования по разработке:

- долгосрочных муниципальных целевых программ и ведомственных целевых программ и внесением в них изменений с последующим проведением ежеквартального мониторинга за ходом их реализации;

- порядков определения объемов и предоставления субсидий автономным и бюджетным учреждениям и пр.

Проводился ежеквартальный мониторинг расходов на содержание органов местного самоуправления и динамики их численности.

Осуществлялся контроль за соблюдением лимитов фонда оплаты труда и предельной штатной численности органами местного самоуправления и бюджетными учреждениями

В целях реализации пункта 6 статьи 52 Федерального закона РФ от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в РФ» и пункта 6 статьи 42 Устава города Кирово-Чепецка подготовлены и опубликованы в средствах массовой информации ежеквартальные сведения о численности муниципальных служащих органов местного самоуправления и работников муниципальных учреждений с указанием фактических затрат на их денежное содержание.

Осуществлялось согласование лимитов потребления тепловой и электрической энергии по муниципальным учреждениям и контроль за их соблюдением. По итогам 2011 года лимиты потребления энергоресурсов по ГРБС не превышены.

На постоянной основе принимали участие в работе комиссий по вопросам условий оплаты труда муниципальных учреждений и муниципальных предприятий, по совершенствованию правового статуса муниципальных учреждений и повышения эффективности предоставления муниципальных услуг, по инвестиционной политике администрации муниципального образования.

В соответствии с распоряжением Правительства РФ от 30.06.2010 №1101-р «Об утверждении Программы РФ по повышению эффективности бюджетных расходов на период до 2012 года», с целью повышения эффективности и результативности бюджетных расходов администрацией муниципального образования принята Программа «Повышение эффективности бюджетных расходов на период 2011-2012 годов» (постановление от 19.05.2011 № 1029). Финансовым

управлением принималось непосредственное участие в разработке программы. Осуществлялись соответствующие мероприятия по выполнению задач программы, координировались действия структурных подразделений администрации города по выполнению задач по всем направлениям программы, ежеквартально готовилась информация о выполнении Программы.

В целях повышения качества бюджетного планирования и управления финансами и в соответствии с постановлением администрации муниципального образования от 08.09.2010 №1772 «Об утверждении Порядка проведения мониторинга качества управления финансами ГРБС», отделом осуществлялся мониторинг качества управления финансами, осуществляемого ГРБС, итоги мониторинга размещены на официальном сайте администрации муниципального образования.

2.4. В рамках исполнения бюджета муниципального образования финансовым управлением проведена следующая работа в соответствии с постановлением Правительства Кировской области от 30.03.2010 № 45/120 «Об оценке качества организации и осуществления бюджетного процесса в муниципальных образованиях области», в целях улучшения показателей оценки качества и осуществления бюджетного процесса МО, а также с целью повышения эффективности и результативности бюджетных расходов финансовым управлением осуществлен ряд мероприятий:

Для достижения наилучшего показателя оценки качества организации и осуществления бюджетного процесса в 2011 году, а также, учитывая новые требования по показателям мониторинга исполнения бюджетного процесса в части программно-целевого метода, внесенные постановлением Правительства Кировской области от 11.05.2011 № 103/179 «*О внесении изменений в постановление Правительства Кировской области от 30.03.2010 № 45/120*», подготовлено несколько служебных записок с конкретными предложениями о разработке новых ведомственных программ и внесению изменений в действующие ВЦП и МЦП с целью включения расходов за счет межбюджетных трансфертов.

В результате проведенной работы дополнительно разработано 6 ведомственных целевых программ и 5 долгосрочных программ и удельный вес расходов бюджета

2012 года, формируемых программно-целевым методом, в общем объеме расходов МО составил 95,5% .

2.5. В рамках долговой политики осуществлена следующая работа:

Подготовлены документы для проведения открытого аукциона на оказание финансовых услуг на открытие кредитной линии, предоставляемой для финансирования дефицита бюджета муниципального образования. По итогам аукциона победителем признан Сбербанк, процентная ставка 6,66% годовых.

В полном объеме и досрочно погашены долговые обязательства, срок исполнения которых приходился на 2011 год. Экономия бюджетных средств по расходам на обслуживание муниципального долга по сравнению с уточненным планом составила 1412 тыс. рублей. Муниципальные гарантии в 2011 году не представлялись.

3. В рамках осуществления контрольных функций проведена следующая работа:

За 2011 год проведено 19 ревизий финансово-хозяйственной деятельности и начата ревизия в МКУЗ «Кирово-Чепецкая детская молочная кухня»

В ходе контрольных мероприятий выявлено **всего нарушений на сумму 1152,5 тыс.рублей, в том числе:**

• Финансовых нарушений на сумму 284,4 тыс.рублей, в том числе:

1. Нецелевого использования средств бюджета на сумму 15,1тыс. руб.;

2. Неэффективного использования денежных средств и нефинансовых активов на сумму 22,5 тыс. руб.;

3. Неправомерного расходования денежных средств и материальных запасов на сумму 220,4 тыс.руб., в том числе:

3.1. Неправомерные расходы по оплате труда и начисления на выплаты по оплате труда на сумму 1,1 тыс.руб.;

3.2. Необоснованное расходование денежных средств на сумму 219,3 тыс. руб.

4. Прочие финансовые нарушения на сумму 26,4 тыс.руб.

• Нарушения порядка ведения бухгалтерского учета и отчетности на сумму **869,1 тыс.руб.**, в том числе:

1. Излишки нефинансовых активов и денежных средств на сумму 1,2 тыс. руб.

2. Нарушения в части отражения бухгалтерских операций на счетах бухгалтерского учета на сумму 124,8 тыс.руб.

3. Искажение бюджетной отчетности на сумму 79,7 тыс.руб.

4. Иные нарушения порядка ведения бюджетного учета на сумму 663,4 тыс.руб.

Кроме того, проведенными контрольными мероприятиями выявлены нарушения гражданского, бюджетного, трудового законодательства.

В процессе контрольных мероприятий восстановлено **всего 748,4 тыс. руб.:**

1. Финансовых нарушений на сумму 78,8 тыс.руб., в том числе:

1.1. Неправомерных расходов по оплате труда на сумму 14,5 тыс.руб.;

1.2. Необоснованного расходования денежных средств и списания материальных запасов на сумму 49,1 тыс.руб.

1.3. Прочих финансовых нарушений на сумму 15,2 тыс.руб.

2. Нарушений порядка ведения бюджетного учета и отчетности на сумму 669,6 тыс.руб.

Предотвращено потерь на сумму 219,3 тыс.руб.

В течение года была осуществлена работа по организации ведомственного финансового контроля главными распорядителями бюджетных средств, имеющими подведомственные учреждения. Разработаны положения о порядке и формах осуществления ведомственного финансового контроля.

Проводилось своевременное информационное наполнение раздела «Экономика и финансы» официального сайта муниципального образования «Город Кирово-Чепецк» Кировской области.