

**Отчет о работе  
Финансового управления  
администрации муниципального образования  
за 2012 год**

Основными направлениями работы финансового управления является формирование и исполнение бюджета муниципального образования, совершенствование бюджетной системы в муниципальном образовании, оптимизация и повышение эффективности и результативности бюджетных расходов, финансовый контроль.

Для решения стоящих задач в 2012 году были проведены определенные мероприятия в соответствии с утвержденным планом работы.

**1. В рамках составления, рассмотрения и утверждения бюджета:**

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 2013 год и плановый период 2014 и 2015 годов;

- 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 2013 год и плановый период 2014 и 2015 годов»;

- проекты постановлений администрации муниципального образования: «О мерах по составлению проекта бюджета муниципального образования «Город Кирово-Чепецк» Кировской области на 2013 год и плановый период 2014 и 2015 годов»; «Об утверждении методики формирования доходов бюджета»; «Об установлении объема оказываемых муниципальных услуг в разрезе главных распорядителей бюджетных средств муниципального образования «Город Кирово-Чепецк» Кировской области и муниципальных услуг на 2013 год и на плановый период 2014-2015 годов»;

- приказы финансового управления администрации муниципального образования: «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 2013 - 2015 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 2013 год и

плановый период 2014 и 2015 годов» с необходимым пакетом документов к нему.

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

Обеспечено составление и представление в департамент финансов реестра расходных обязательств бюджета муниципального образования: уточненного на 2012 год и планового - на 2013-2015 годы.

## **2. В рамках исполнения бюджета:**

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 2013 год и плановый период 2014-2015 годов», «Об утверждении лимита ФОТ муниципальным учреждениям на 2012 год», «О мерах по завершению финансового года».

- приказы финансового управления: «Об утверждении графика представления предложений главными распорядителями средств бюджета муниципального образования по распределению бюджетных ассигнований, установленных решением о бюджете»; «Об утверждении порядка применения целевых статей и видов расходов».

2.2. В рамках подведения итогов исполнения бюджета за 2011 год проведена следующая работа:

Организована работа по приемке бюджетной отчетности за 2011 год ГРБС, главных администраторов доходов, по составлению годового отчета об исполнении бюджета за 2011 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 2011 год» и необходимые материалы к нему. Организовано рассмотрение данного проекта на публичных слушаниях.

2.3. В рамках организации исполнения бюджета 2012 года проведена следующая работа:

По доходной части бюджета:

План по доходам бюджета муниципального образования на 2012 год был рассчитан и утвержден исходя из оптимистической ситуации развития экономики города, в этой связи применены параметры прогноза социально-экономического развития муниципального образования по варианту, предполагающему более высокие показатели. Перед финансовым управлением администрации 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, легализации теневой заработной платы, выяснению причин убыточности организаций. С этой целью организовано 12 заседаний межведомственной комиссии по обеспечению поступления доходов в бюджет. Результатом рассмотрения организаций на комиссиях явилось дополнительное привлечение в бюджет доходов в сумме 39,7 млн.руб. (долги, легализация и убытки).

Проводился еженедельный мониторинг поступления платежей в бюджет муниципального образования, ежемесячный и ежеквартальный анализ исполнения бюджета по доходам, с представлением аналитической записки в Департамент финансов Кировской области, главе муниципального образования и главе администрации. Составлялась ожидаемая оценка поступления доходов в бюджет муниципального образования, по мере необходимости готовились изменения в решение Кирово-Чепецкой городской Думы «О бюджете ....» в части доходов бюджета.

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. Подготовлено постановление о порядке осуществления полномочий главных администраторов доходов бюджета.

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

Для увеличения поступлений доходов в бюджет муниципального образования подготовлено постановление «Об утверждении Плана мероприятий по повышению поступлений налоговых и неналоговых доходов и снижению недоимки в консолидированный бюджет Кировской области с территории муниципального образования на 2012-2014 годы». 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 и индивидуальных предпринимателей.

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.

Несмотря на все принятые меры по снижению задолженности в бюджет муниципального образования недоимка по налоговым и неналоговым доходам увеличилась по сравнению с началом года на 3,4 млн.рублей, в том числе: по налоговым доходам недоимка увеличилась на 3,6 млн.рублей, по неналоговым доходам снизилась на 0,2 млн.рублей.

В целях формирования налоговой политики на территории муниципального образования, продолжена работа комиссии по налоговой политике. В 2012 году для рассмотрения на 9 комиссиях подготовлены следующие вопросы:

- о налоговых льготах по земельному налогу для организаций, реализующих на территории города проекты строительства малоэтажного и (или) многоэтажного жилья для

целей коммерческого (льготного) найма жилых помещений для работников бюджетной сферы в рамках программы «Служебное жилье», для собственников помещений в многоквартирных домах ;

- предложения в Департамент госсобственности Кировской области о ставках для выкупа земельных участков в разрезе категорий собственников зданий, строений, сооружений;

- предложения в Департамент госсобственности Кировской области об установлении на 2013 год поправочного коэффициента при расчете арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов для отдельных категорий плательщиков;

- о внесении изменений в решение Кирово-Чепецкой городской Думы от 23.11.2005 №16/103 «О едином налоге на вмененный доход для отдельных видов деятельности» в связи с изменениями, внесенными в Налоговый Кодекс РФ, увеличении корректирующего коэффициента базовой доходности - К2 с 2013 года;

- об изменении значения базовой ставки арендной платы при расчете арендной платы за земельные участки, предоставленные для размещения и эксплуатации зданий (части зданий), используемых для обеспечения деятельности коммерческих банков в сторону уменьшения;

- о предложениях в проект закона Кировской области «О патентной системе налогообложения в Кировской области».

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.

Подготовлен реестр муниципальных налоговых льгот, предоставленных решениями Кирово-Чепецкой городской Думы по местным налогам, действующих на территории муниципального образования в 2011, 2012, 2013 годах. Проведен анализ эффективности предоставленных муниципальных налоговых льгот за 2011 год.

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 104 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 2012 год и плановый период 2013 и 2014 годов», а так же необходимых к нему приложений и документов. В течение 2012 года было подготовлено 4 поправки в бюджет муниципального образования.

В целях эффективного исполнения бюджета муниципального образования в 2012 году кассовое обслуживание исполнения бюджета муниципального образования осуществлялось на основе казначейской системы, что позволило обеспечивать сохранность бюджетных средств, прозрачность и подотчетность операций, соблюдение единых стандартов на осуществление кассовых операций, защиту информации от несанкционированного доступа и повышение безопасности расчетно-платежной системы.

В течение года финансовым управлением осуществлялся учет операций по 161 лицевому счету.

Одной из основных задач, стоящих в 2012 году перед финансовым управлением администрации, являлось осуществление предварительного контроля за проводимыми расходами получателями средств.

В результате предварительного контроля за прошедший период по расходам бюджета муниципального образования возвращено без исполнения 2319 платежных документа, предотвращено нецелевого использования средств бюджета муниципального образования в сумме 58,5 млн. рублей.

В 2012 году проведена большая работа по учету бюджетных обязательств, вытекающих из заключенных муниципальных контрактов. Всего было взято на учет 460 контракта на общую сумму 287,6 млн. рублей.

Серьезный блок вопросов, курируемых финансовым управлением администрации – это исполнение судебных исков. За 2012 год к счету бюджета муниципального образования было предъявлено 27 судебных исков на общую сумму 0,9 млн. рублей, из них исполнено на сумму 0,8 млн. рублей.

Управление денежными средствами на счете бюджета – это очень важная и ответственная функция при исполнении бюджета любого уровня, которая реализуется на основании кассового плана. От четкого и правильного составления и ведения кассового плана зависят вопросы заимствований кредитных ресурсов для бюджета муниципального образования. 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 сумме 2,1 млн.руб..

Формирование бюджета, так и его исполнение, немыслимо без программного обеспечения. Главная задача, которая решалась в 2012 году - это бесперебойная работа всех программных продуктов.

Выполнена задача о переводе муниципальных учреждений на систему электронного документооборота. На сегодняшний день все бюджетополучатели работают с применением электронного документооборота.

В 2012 году финансовым управлением администрации проводился мониторинг по размещению структурированной информации о муниципальных учреждениях на официальном сайте в сети Интернет.

В рамках требований Бюджетного кодекса РФ были подготовлены ежеквартальные отчеты об исполнении бюджета муниципального образования за 1 квартал, 1 полугодие и 9 месяцев 2012 года (постановления администрации муниципального образования от 10.05.2012 №893, от 01.08.2012 №1968, от 08.11.2012 № 2963).

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 казенным учреждениям и контроль за их соблюдением.

На постоянной основе специалисты финансового управления 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.

Принятая 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» Программа повышения эффективности бюджетных расходов на период 2011-2012 годов (постановление от 19.05.2011 № 1029) успешно реализована. Направления программы, способствующие эффективности использования бюджетных средств, учтены при формировании трехлетнего бюджета на 2013-2015 годы.

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

В конце 2012 года был разработан проект новой Программы повышения эффективности расходов с планом мероприятий на 2013-2015 годы и установленными к достижению показателями результативности и эффективности.

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», финансовым управлением 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 проводилась 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». Ежеквартально в департамент финансов направлялись данные для осуществления мониторинга соблюдения муниципальным образованием требований Бюджетного Кодекса РФ и качества управления бюджетом.

Ежегодно принимаемые меры по повышению качества бюджетного процесса, оптимизации, повышению эффективности и результативности бюджетных расходов дают свои результаты, повышается качество исполнения бюджета, сокращается объем неэффективных расходов.

#### 2.5. В рамках долговой политики:

- 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 8,3% годовых;
- экономия бюджетных средств по расходам на обслуживание муниципального долга по сравнению с первоначальным планом составила 2,1 млн. рублей;
- муниципальные гарантии в 2012 году не представлялись.

Ежемесячно осуществлялось формирование и представление в Департамент финансов Кировской области отчетности об исполнении бюджета муниципального образования «Город Кирово-Чепецк» Кировской области. В течение 2012 года с главными бухгалтерами и руководителями муниципальных учреждений проведено 2 семинара по вопросам исполнения бюджета, ведения бухгалтерского учета и отчетности.

### **3. В рамках осуществления контрольных функций** проведена следующая работа:

За 2012 год проведено 8 ревизий финансово-хозяйственной деятельности и 2 проверки.

В ходе контрольных мероприятий выявлено всего нарушений на сумму 6097,4 тыс.рублей, в том числе:

- Финансовых нарушений на сумму 5803,6 тыс.рублей, в том числе:

- нецелевого использования средств бюджета на сумму 0,4 тыс. руб.;

- неэффективного использования денежных средств и нефинансовых активов на сумму 5779,7 тыс. руб.;

- неправомерного расходования денежных средств и материальных запасов на сумму 23,5 тыс.руб. (в том числе: неправомерные расходы по оплате труда и начисления на выплаты по оплате труда на сумму 15,4 тыс.руб.; необоснованное расходование денежных средств на сумму 7,9 тыс. руб.);

- прочие финансовые нарушения на сумму 0,2 тыс.руб..

- Нарушения порядка ведения бухгалтерского учета и отчетности на сумму 293,8 тыс.руб. (искажение бюджетной отчетности).

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

В процессе контрольных мероприятий восстановлено финансовых нарушений всего на сумму 12,6 тыс. руб. в том числе:

- неправомерных расходов по оплате труда на сумму 4,8 тыс.руб.;

- прочих финансовых нарушений на сумму 7,8 тыс.руб..

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