

Отчет
о результатах деятельности Управления финансов администрации ЗАТО г. Североморск за 2013 год

**УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВ
АДМИНИСТРАЦИИ
ЗАТО г. Североморск
Мурманской области**

443000 Североморск, ул. Ломоносова, д. 4

Управление финансов администрации ЗАТО г. Североморск (далее - Управление) является структурным подразделением Администрации ЗАТО г. Североморск, уполномоченным на осуществление функций финансового органа, обеспечивает проведение единой бюджетной, налоговой и финансовой политики на территории ЗАТО г. Североморск, исполнительно-распорядительные функции по управлению финансами ЗАТО г. Североморск в пределах полномочий, установленных Бюджетным Кодексом Российской Федерации и возложенных Советом депутатов ЗАТО г. Североморск и Главой администрации ЗАТО г. Североморск.

Основными направлениями деятельности Управления являются разработка и реализация единой финансовой и бюджетной политики на территории ЗАТО г. Североморск, разработка проекта местного бюджета ЗАТО г. Североморск и организация его исполнения в установленном порядке, составление сводной росписи местного бюджета ЗАТО г. Североморск, составление отчета об исполнении местного бюджета ЗАТО г. Североморск, концентрация финансовых ресурсов на приоритетных направлениях социально-экономического развития муниципального образования ЗАТО г. Североморск, целевое финансирование потребностей муниципального уровня, разработка и реализация программ муниципальных внутренних заимствований, разработка программ муниципальных гарантий, управление муниципальным долгом, совершенствование бюджетного процесса в муниципальном образовании ЗАТО г. Североморск, методов финансового и бюджетного планирования, финансирования и отчетности на территории ЗАТО г. Североморск, обеспечение методического руководства при ведении бухгалтерского (бюджетного) учета и составлении отчетности муниципальными казенными, бюджетными и автономными учреждениями ЗАТО г. Североморск, осуществление в пределах своей компетенции финансового контроля за рациональным и целевым расходованием бюджетных средств и состоянием бухгалтерского учета у главных распорядителей бюджетных средств и подведомственных им учреждений, иные задачи в сфере проведения единой государственной финансовой, налоговой и бюджетной политики в ЗАТО г. Североморск.

Управление финансов в пределах своей компетенции обеспечивает выполнение и создает нормативные и методологические основы для оптимизации действующих и вновь принимаемых расходных обязательств бюджета ЗАТО г. Североморск, необходимых для эффективной реализации полномочий и функций органов местного самоуправления. При этом должны быть обеспечены макроэкономическая стабильность и эффективное функционирование налоговой системы, создающие условия для устойчивого экономического роста.

1. Составление проекта бюджета муниципального образования ЗАТО г. Североморск на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов.

Управлением финансов подготовлен проект решения Совета депутатов ЗАТО г. Североморск «О бюджете муниципального образования ЗАТО г. Североморск на 2014 год и плановый период 2015 - 2016 годов» в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации и принципами, сформулированными в Бюджетном послании Президента Российской Федерации от 13.06.2013 года о бюджетной политике в 2014 - 2016

годах, Концепции бюджетного развития Мурманской области на 2013-2015 годы, утвержденной постановлением Правительства Мурманской области от 01.06.2012 №256-ПП, а также в Постановлении администрации ЗАТО г. Североморск от 30.09.2013 №978 «Об основных направлениях бюджетной и налоговой политики в муниципальном образовании ЗАТО г. Североморск на 2014 год и плановый период 2015 и 2016 годов».

Целью прогнозирования основных параметров и характеристик бюджета муниципального образования ЗАТО г. Североморск явилось обеспечение социальной стабильности, долгосрочной сбалансированности бюджета, стимулирования развития налогового потенциала, решения комплекса задач по повышению уровня жизни населения ЗАТО г. Североморск, повышения качества и доступности муниципальных услуг, эффективности и результативности бюджетных расходов, внедрение программно-целевого принципа организации деятельности на всех уровнях управления, развитие информационной системы управления муниципальными финансами.

При прогнозе доходов была использована предварительная оценка основных показателей развития экономики ЗАТО г. Североморск, были учтены предложения и показатели Министерства финансов Мурманской области на 2014 год и плановый период 2015-2016 годов, а также было учтено действующее на момент начала разработки проекта бюджета налоговое и бюджетное законодательство и нормативные правовые акты, предусматривающие внесение изменений и дополнений в законодательство РФ о налогах и сборах с 01.01.2014 года (в том числе изменение нормативов зачисления в местные бюджеты отдельных видов доходов).

Формирование бюджета ЗАТО г. Североморск на 2014 год и на плановый период 2015-2016 годов осуществлялось не только в функциональной, но и в программной классификации расходов на основе муниципальных программ ЗАТО г. Североморск, в том числе с учетом увеличения бюджетных ассигнований на реализацию задач, поставленных в Указах Президента Российской Федерации от 7 мая 2012 года №596-602 и 606, от 1 июня 2012 года № 761 (далее – Указы). Реализация Указов, направленных на решение неотложных задач экономического и социального развития и предусматривающих модернизацию социальной сферы (в том числе последовательное повышение уровня оплаты труда работников социальной сферы, оптимизацию сети муниципальных учреждений), жилищно-коммунального хозяйства, развитие инфраструктуры, остается важнейшим приоритетом бюджетной политики ЗАТО г. Североморск.

Основной характеристикой проекта бюджета муниципального образования ЗАТО г. Североморск на 2014 год и плановый период 2015 - 2016 годов осталась его социальная направленность. Планируемые расходы на обеспечение деятельности объектов социально-культурной сферы ЗАТО на 2014 год составляют 78% от общего объема расходов бюджета, на 2015 и 2016 годы - 80% от общего объема расходов. Кроме того, в условиях ограниченных финансовых ресурсов и необходимости создания стимулов для выявления и использования резервов для достижения наилучших результатов продолжается работа по переходу на программно-целевой принцип формирования расходной части бюджета ЗАТО г. Североморск. Так, доля муниципальных целевых программ в общем объеме расходов бюджета за 2013 год составила 14,3 %. В проекте бюджета на 2014 год доля муниципальных программ составила уже 66%, на плановый период 2015-2016 годов – 71% и 80 % соответственно.

В соответствии с постановлением администрации ЗАТО г. Североморск от 03.07.2012 № 518 «Об утверждении порядка конкурсного распределения принимаемых расходных обязательств муниципального образования ЗАТО г. Североморск» (с изменениями и дополнениями), в целях рационального планирования и повышения эффективности расходов бюджета муниципального образования ЗАТО г. Североморск в 2014 году и плановом периоде 2015 и 2016 годов, Управлением финансов администрации ЗАТО г. Североморск была проведена балльная оценка принимаемых расходных обязательств по критериям конкурсного распределения по каждому предлагаемому к принятию расходному обязательству (51 мероприятие). Балльная оценка проводилась путем проверки обоснованности расчета объема бюджетных ассигнований, необходимых для исполнения принимаемых расходных обязательств, и оценки мероприятий на соответствие полномочиям и функциям субъектов бюджетного планирования. Был определен объем бюджетных ассигнований для принимаемых расходных обязательств, сформирован сводный перечень принимаемых расходных обязательств, предлагаемых к включению в проект бюджета ЗАТО г. Североморск на 2014 и на плановый период 2015 и 2016 годов. На основании проведенной балльной оценки и в результате заседания Программно-целевого совета ЗАТО г. Североморск было принято положительное решение по 25 мероприятиям, при этом согласованный общий объем бюджетных ассигнований на обеспечение принимаемых расходных обязательств составил 484 051,5 тыс. рублей, в том числе на 2014 год - 268 882,8 тыс. рублей, на 2015 год - 189 190,7 тыс. рублей, на 2016 год - 25 978,0 тыс. рублей.

2. Исполнение бюджета муниципального образования ЗАТО г. Североморск.

На 2013 год и плановый период 2014-2015 гг. Решением Совета депутатов ЗАТО г. Североморск от 18.12.2012 г. № 326 был утвержден бюджет, который составил на 2013 год по доходам 2 697 542,4 тыс. руб., по расходам 2 813 853,9 тыс. руб., на плановый период 2014 г. – по доходам 2 756 250,7 тыс. руб., по расходам 2 802 105,8 тыс. руб., на 2015 г. - по доходам 2 758 282,7 тыс. руб., по расходам 2 853 655,8 тыс. руб. Дефицит бюджета составил: на 2013 год 116 311,5 тыс. руб., на 2014 год 45 855,1 тыс. руб., на 2015 год 95 373,1 тыс. руб. Источниками финансирования дефицита бюджета ЗАТО г. Североморск в 2013 -2015 годов являются планируемые остатки денежных средств на едином счете бюджета ЗАТО г. Североморск.

В результате внесенных изменений и дополнений в течение 2013 года, основные параметры бюджета ЗАТО г. Североморск составили:

Показатель	2013 год	2014 год	2015 год
объем доходов бюджета	2 840 131,1	2 757 297,7	2 761 984,6
объем расходов бюджета	3 099 117,3	2 802 672,8	2 857 357,8
Дефицит(-)/профицит (+) бюджета	-258 986,2	-45 375,1	- 95 373,2

Исполнение бюджета муниципального образования ЗАТО г. Североморск осуществлялось в соответствии со сводной бюджетной росписью бюджета муниципального образования ЗАТО г. Североморск, бюджетными росписями главных распорядителей средств бюджета муниципального образования ЗАТО г. Североморск и кассовым планом исполнения бюджета муниципального образования ЗАТО г. Североморск .

Результаты исполнения бюджета ЗАТО г. Североморск по доходам за 2013 год представлены в таблице 1:

Таблица № 1

Наименование показателя	Утверждено	Исполнено	Отклонение	% исполнения	Удельный вес в общем объеме доходов, %
Налоговые и неналоговые доходы	1 277 173,8	1 412 516,8	135 343,0	110,6	47,9
Безвозмездные поступления, в т.ч.	1 562 957,3	1 534 665,9	-28 291,4	98,2	52,1
<i>дотации бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований</i>	<i>710 847,2</i>	<i>710 847,2</i>	<i>0,0</i>	<i>100,0</i>	<i>24,1</i>
<i>субсидии бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований (межбюджетные субсидии)</i>	<i>134 404,1</i>	<i>122 823,3</i>	<i>-11 580,8</i>	<i>91,3</i>	<i>4,2</i>
<i>субвенции бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований</i>	<i>620 702,2</i>	<i>615 905,7</i>	<i>-4 796,5</i>	<i>99,2</i>	<i>20,9</i>
<i>иные межбюджетные трансферты</i>	<i>97 003,8</i>	<i>97 003,8</i>	<i>0,0</i>	<i>100,0</i>	<i>3,3</i>
<i>возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет</i>		<i>-11 914,1</i>	<i>-11 914,1</i>		<i>-0,4</i>
Итого доходов:	2 840 131,1	2 947 182,7	107 051,6	103,8	100,0

По сравнению с 2012 годом поступление по налоговым и неналоговым доходам в 2013 году увеличилось на 215 783,7 тыс. руб. или на 18%.

Для повышения собираемости налогов и пополнения доходной части бюджета Управлением финансов осуществляется взаимодействие с налоговой службой, а также работает Межведомственная комиссия по обеспечению доходов местного бюджета ЗАТО г. Североморск. По результатам одиннадцати заседаний межведомственной комиссии, проведенных в 2013 году в доходную часть бюджета поступило 12 389 тыс. руб.

Исполнение бюджета по расходам в муниципальном образовании ЗАТО г. Североморск осуществлялось исходя из наличия средств на счете местного бюджета.

В результате расходная часть бюджета ЗАТО за 2013 год была исполнена в сумме 2 921 310,3 тыс. рублей, или 94,3 % к годовому плану. Объем профицита бюджета по состоянию на 31.12.2013 года составил 25 872,4 тыс. руб.

Основная часть бюджета ЗАТО была направлена на финансирование расходов социальной сферы.

Структура расходной части бюджета за 2013 год представлена в таблице 2:

Таблица №2

Наименование показателя	Разд.	Утверждено	Исполнено	Отклонение	% исполнения	Удельный вес в общем объеме расходов, %
Общегосударственные вопросы	0100	188 385,3	176 671,6	11 713,7	93,8	6,0
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	0300	19 396,3	17 126,1	2 270,2	88,3	0,6
Национальная экономика	0400	68 957,3	51 789,6	17 167,7	75,1	1,8
Жилищно-коммунальное хозяйство	0500	607 784,1	526 595,2	81 188,9	86,6	18,0
Охрана окружающей среды	0600	3 885,0	3 884,2	0,8	100,0	0,1
Образование	0700	1 912 658,8	1 858 466,7	54 192,1	97,2	63,6
Культура, кинематография	0800	193 439,6	193 439,6	0,0	100,0	6,6
Социальная политика	1000	82 352,6	75 565,9	6 786,7	91,8	2,6
Физическая культура и спорт	1100	8 792,5	4 305,6	4 486,9	49,0	0,1
Средства массовой информации	1200	13 465,8	13 465,8	0,0	100,0	0,5
Всего расходов:		3 099 117,3	2 921 310,3	177 807,0	94,3	100,0

Одна из приоритетных задач, реализованных в 2013 году, – повышение заработной платы работникам бюджетной сферы (с 01.10.2012 г. – на 5,5 %).

На выплату заработной платы работникам бюджетной сферы и отчисления во внебюджетные фонды направлено 1 436 001 тыс. руб., что составило 49,2 % от общего объема произведенных расходов бюджета ЗАТО.

Просроченной кредиторской задолженности по выплате заработной платы работникам организаций бюджетной сферы и муниципальным служащим в ЗАТО г. Североморск нет.

В 2013 году профинансировано 16 муниципальных целевых программ. Исполнение расходов в программном виде составило 407 565,3 тыс. руб.

3. Работа, направленная на оптимизацию, повышение эффективности и результативности бюджетных расходов, приоритетные направления деятельности в 2014 году.

В период с 2011 по 2013 год Управление финансов являлось заказчиком - координатором долгосрочной целевой программы «Повышение эффективности бюджетных расходов муниципального образования ЗАТО г. Североморск на 2011 -2014 годы».

В ходе проведения мероприятий, предусмотренных данной программой, Управлением финансов было решено ряд задач:

1. В результате исполнения бюджета за 2013 год произошло снижение объема дефицита бюджета.

2. За отчетный год отсутствует просроченная кредиторская задолженность.

3. Продолжается процесс внедрения программно-целевых методов планирования бюджета, внесены изменения в порядки формирования и утверждения муниципальных целевых программ, увеличивается доля расходов в рамках целевых программ в общем объеме бюджетных расходов.

4. В целях развития информационной системы управления муниципальными финансами произведен переход программного комплекса «СВОД-WEB», основанного на WEB-технологии, разработки компании «Кейсистемс» г. Чебоксары, на новую платформу «СВОД-СМАРТ», подразумевающую под собой использование новых технологий, позволяющих оптимизировать безфайловый сбор, обработку и хранение информации по уровням ГРБС, ПБС и Г(М)МУ всех уровней бюджетов в единой базе Министерства финансов Мурманской области; внедрен и переведен на платформу СМАРТ программный комплекс «Клиент – KS», позволяющий автоматизировать и оптимизировать работу по формированию и исполнению бюджета муниципального образования на уровне всех участников бюджетного процесса.

5. В соответствии с порядком, утвержденным Постановлением администрации от 17.07.2012 года № 576, и в целях повышения качества управления средствами бюджета в 2013 году проведен мониторинг качества финансового менеджмента главных администраторов бюджетных средств, по результатам которого выявлены отдельные негативные показатели в работе главных администраторов, характеризующие качество бюджетного планирования, качество и результативность исполнения бюджета, качество бюджетного учета, отчетности и контроля. В настоящее время в целях улучшения качества бюджетного процесса в муниципальном образовании ЗАТО г. Североморск, повышения эффективности и результативности использования бюджетных средств, и как следствие повышение рейтинговых оценок главных администраторов бюджетных средств проводится работа по устранению выявленных недостатков.

6. Повышается объем и регулярность обновления общедоступной информации о муниципальных финансах: на официальном сайте администрации ЗАТО г. Североморск и в СМИ размещаются правовые акты об утверждении и уточнении бюджета муниципального образования ЗАТО г. Североморск, отчеты о его исполнении, информация о муниципальных долгосрочных и ведомственных программах, сведения о численности работников ОМСУ.

7. Реестр расходных обязательств ЗАТО г. Североморск на 2013 и плановый период 2014-2015 годов составлен с соблюдением норм действующего законодательства.

8. В целях реализации принципа прозрачности (открытости) и обеспечения полного и доступного информирования граждан (заинтересованных пользователей) о бюджете муниципального образования ЗАТО г. Североморск на официальном сайте Администрации ЗАТО г. Североморск Управлением финансов создан и регулярно обновляется информационный ресурс «Бюджет для граждан». Бюджет для граждан - это упрощенная версия бюджетного документа, которая использует неформальный язык и доступные форматы, чтобы облегчить для граждан понимание бюджета. Она содержит информационно-аналитический материал, доступный для широкого круга неподготовленных пользователей: основы бюджета и бюджетного процесса, исполнение бюджета, проект бюджета, муниципальные программы, публичные слушания и другая информация для граждан. Эта информация позволит каждому жителю ЗАТО г. Североморск самостоятельно разобраться, каким образом расходуются бюджетные средства, какие задачи решаются при помощи этих средств, и как бюджетная политика влияет на развитие городского округа, на улучшение качества жизни населения. Представление бюджета и бюджетного процесса в муниципальном образовании ЗАТО г. Североморск в понятной для жителей форме будет способствовать повышению уровня общественного участия граждан в бюджетном процессе ЗАТО г. Североморск.

На период 2014-2016 гг. Управлением финансов разработана подпрограмма «Повышение эффективности бюджетных расходов муниципального образования ЗАТО г. Североморск» на 2014-2016 годы» к Муниципальной программе «Развитие муниципального управления и гражданского общества», в которой нашли продолжение все

ранее поставленные цели в рамках предыдущей Программы повышения бюджетных расходов. Стоящие перед муниципальным образованием ЗАТО г. Североморск задачи повышения эффективности расходов не потеряли своей актуальности, носят комплексный характер и их решение требует тесной координации всех участников бюджетного процесса.

4. Реализация контрольных функций.

В рамках осуществления финансового контроля Управлением финансов Администрации ЗАТО г. Североморск в 2013 году проведено 10 проверок муниципальных учреждений ЗАТО г. Североморск. Проведены проверки состояния бухгалтерского учета, правильности планирования бюджетных средств, правильности и обоснованности расходования бюджетных средств, правильности составления штатных расписаний, соблюдения процедуры размещения и проведения заказов в соответствии с Федеральным Законом РФ от 21 июля 2005г. № 94-ФЗ «О размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд». При установлении нарушений и замечаний, руководителям учреждений направлялись письма о необходимости устранения выявленных недостатков.

**Начальник Управления финансов
администрации ЗАТО г. Североморск**



Носова Р.Ф.