

**Отчет Финансового управления
администрации муниципального образования «Котлас»
о результатах деятельности за 2012 год**

Деятельность Финансового управления администрации муниципального образования «Котлас» (далее — Финансовое управление МО «Котлас») связана с осуществлением функций финансового органа муниципального образования «Котлас». Сфера деятельности Финансового управления МО «Котлас», как финансового органа муниципального образования «Котлас» определяется Бюджетным кодексом Российской Федерации, Положением о бюджетном процессе в муниципальном образовании «Котлас», Положением о Финансовом управлении администрации муниципального образования «Котлас», и другими федеральными законами, иными нормативными правовыми актами Российской Федерации, законами и иными нормативными правовыми актами Архангельской области и нормативными правовыми актами органов местного самоуправления МО «Котлас».

В соответствии с распоряжением Финансового управления МО «Котлас» от 07.05.2010 № 15 (с изменениями от 10.05.2011, 28.05.2012) «Об организации деятельности и системе оценки результативности и эффективности деятельности Финансового управления МО «Котлас» основными целями деятельности Финансового управления МО «Котлас» в 2012 году являлись:

- 1) обеспечение выполнения расходных обязательств муниципального образования «Котлас» и создание условий для их эффективного исполнения;
- 2) обеспечение увеличения поступлений налоговых и неналоговых платежей в бюджет МО «Котлас»;
- 3) оптимизация управления муниципальным долгом;
- 4) обеспечение прозрачности и надежности бюджетной системы МО «Котлас»;
- 5) обеспечение контроля за соблюдением бюджетного законодательства.

1. Обеспечение выполнения расходных обязательств муниципального образования "Котлас" и создание условий для их эффективного исполнения.

В 2012 году обеспечено исполнение бюджета муниципального образования «Котлас».

Общее поступление доходов в бюджет МО «Котлас» в 2012 году составило 1 278 157,0 тыс.рублей или 100,1 % к годовому плану, утвержденному решением Собрании депутатов МО «Котлас» «О бюджете муниципального образования «Котлас» на 2012 год» (с изменениями от 20.12.2012). В сравнении с 2011 годом доходы снизились на 25,5 % (в 2011 году поступление доходов составило – 1 716 192,3 тыс.руб.).

Объем собственных налоговых и неналоговых доходов за 2012 год составил 773 533,5 тыс.руб, или 101,1 % к утвержденному годовому плану. К уровню 2011 года поступление налоговых и неналоговых доходов бюджета МО «Котлас» в 2012 году снизилось на 11,3 %, или на 98 0635,9 тыс.руб. (в 2011 году – 871 599,4 тыс.руб., в 2012 году – 773 533,5 тыс.руб.).

Снижение объема налоговых и неналоговых доходов в 2012 году по сравнению с 2011 годом связано с передачей на областной уровень полномочий по здравоохранению, в связи с чем на областной уровень были переданы следующие нормативы отчислений от федеральных и региональных налогов, в том числе от налогов, предусмотренных специальными налоговыми режимами:

- 6 процентов налога на доходы физических лиц (норматив МО «Котлас» по областному закону в 2012 году - 10% , в 2011 году - 16%);
- 50 процентов налога на имущество организаций (норматив МО «Котлас» в 2012 году – 0,0%);
- 50 процентов налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения (норматив МО «Котлас» в 2012 году – 0,0%).

Также с 2012 года в связи с переводом всех подразделений Министерства внутренних дел Российской Федерации на финансовое обеспечение за счет средств федерального бюджета суммы государственной пошлины за государственную регистрацию транспортных средств и иные юридически значимые действия уполномоченных федеральных государственных органов,

связанные с изменениями и выдачей документов на транспортные средства, выдачей регистрационных знаков перешли в федеральный бюджет.

Все эти изменения повлияли на снижение общего объема собственных доходов бюджета МО «Котлас» в 2012 году. Однако, доля собственных налоговых и неналоговых доходов возросла в 2012 году с 51 % до 61 % от общей суммы доходов бюджета МО «Котлас». Это связано со значительным снижением объема безвозмездных поступлений в 2012 году.

Объем безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы РФ и государственной корпорации «Фонд реформирования ЖКХ» за отчетный год составил 504 623,5 тыс. рублей, что ниже уровня 2011 года на 339 969,4 тыс.руб. Основными причинами снижения объема безвозмездных поступлений в 2012 году по сравнению с 2011 годом, являются:

- отсутствием в 2012 году безвозмездных поступлений по программам развития и модернизации здравоохранения, которые были в 2011 году в значительном объеме (поступило в 2011 году 297 127,4 тыс.руб.);

- снижением объема финансовой помощи из областного бюджета определяемой при расчетах по межбюджетным отношениям (в 2011 году – 61 197,6 тыс.руб., в 2012 году – 35 576,6 тыс.руб., в том числе дотация на компенсацию потерь – 13 761,2 тыс.руб., субсидия на софинансирование вопросов местного значения – 16 815,4 тыс.руб., субсидия на муниципальное развитие – 5 000,0 тыс.руб.).

Объем кассовых расходов местного бюджета в 2012 году составил 1 449 269,5 тыс. рублей или 96,7 % к утвержденному годовому плану.

В целях обеспечения выполнения расходных обязательств муниципального образования «Котлас» в течение года Финансовым управлением МО «Котлас» проводился постоянный мониторинг текущего исполнения местного бюджета в части доходных источников, исполнения расходных обязательств, состояния кредиторской задолженности. В целях управления ликвидностью единого счета бюджета МО «Котлас» проводился ежедневный мониторинг остатков бюджетных средств.

Обеспечено бесперебойное функционирование бюджетной сферы, своевременная выплата заработной платы, социальные выплаты финансирование всех запланированных в местном бюджете расходных обязательств.

Для решения наиболее важных вопросов, требующих дополнительного финансирования, в течение 2012 года были подготовлены 11 изменений в решение о бюджете муниципального образования «Котлас» на 2012 год, предусматривающие за счет дополнительных доходов и оптимизации (экономии) расходов местного бюджета дополнительные ассигнования на социально-значимые расходы.

Принятыми изменениями в 2012 году увеличены плановые доходы местного бюджета по собственным доходным источникам на общую сумму 73 606,8 тыс. рублей, которые направлены на увеличение бюджетных ассигнований на приоритетные направления бюджетной политики, а также произведено перераспределение бюджетных ассигнований по расходам местного бюджета, направленное на более эффективное расходование бюджетных средств (первоначальный план по собственным доходам составил – 691 329,5 тыс.руб., уточненный план – 764 936,3 тыс.руб.).

При исполнении местного бюджета в 2012 году соблюдены требования Бюджетного кодекса Российской Федерации в части предельных размеров дефицита бюджета, объема муниципального долга, расходов на обслуживание муниципального долга.

По итогам исполнения дефицит бюджета МО «Котлас» составил 171 112,5 тыс. рублей или 22,6 %. Без учета снижения остатков, размер дефицита составил 10 000,0 тыс.руб. или 1,3 % к объему налоговых и неналоговых доходов, без учета поступлений по дополнительным нормативам отчислений, при предельно установленном Бюджетным кодексом РФ значении 10 %.

В соответствии с требованиями законодательства исполнение бюджета МО «Котлас» в 2012 году осуществлялось на основе сводной бюджетной росписи и кассового плана.

Исполнение местного бюджета за полугодие рассматривалось на сессии Собрании депутатов МО «Котлас».

Отчеты об исполнении бюджета МО «Котлас» утверждены постановлениями администрации МО «Котлас» :

— от 11 мая 2012 года № 1563 «Об утверждении отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Котлас» за первый квартал 2012 года»;

— от 08 августа 2012 года № 2635 «Об утверждении отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Котлас» за полугодие 2012 года»;

— от 07 ноября 2012 года № 3746 «Об утверждении отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Котлас» за девять месяцев 2012 года».

Отчеты об исполнении местного бюджета ежеквартально представлялись на рассмотрение в Собрание депутатов «Котлас».

В 1 квартале 2012 года Финансовым управлением МО «Котлас» был подготовлен годовой отчет об исполнении бюджета МО «Котлас» за 2011 год, который прошел внешнюю проверку в Контрольно-счетной палате МО «Котлас», и в установленные бюджетным законодательством сроки был внесен на рассмотрение Собрания депутатов МО «Котлас». Годовой отчет об исполнении бюджета муниципального образования «Котлас» за 2011 год утвержден решением Собрания депутатов МО «Котлас» от 28 июня 2012 года № 291-605-р «Об исполнении бюджета муниципального образования «Котлас» за 2011 год».

Важным приоритетом в деятельности Финансового управления МО «Котлас» является своевременное и качественное формирование проекта решения о бюджете муниципального образования «Котлас» на очередной финансовый год.

В рамках реализации поставленной в Основных направлениях бюджетной и налоговой политики МО «Котлас» на 2013 год и среднесрочную перспективу перед органами местного самоуправления МО «Котлас» задачи по обеспечению перехода к формированию бюджета МО «Котлас» на три года, в мае 2012 года были внесены изменения в Положение о бюджетном процессе в муниципальном образовании «Котлас» в части формирования и утверждения бюджета МО «Котлас» на трехлетний период, в соответствии с которыми с 2013 года бюджет МО «Котлас» утверждается на 3 года.

В целях организации работы по формированию бюджета муниципального образования «Котлас» на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 годов Финансовым управлением МО «Котлас» в 2012 году подготовлены и администрацией МО «Котлас» утверждены:

- распоряжение администрации МО "Котлас" от 15.06.2012г. № 372-р "О разработке прогноза социально-экономического развития муниципального образования "Котлас" на 2013-2015 годы, проекта решения "О бюджете муниципального образования "Котлас" на 2013 год и на плановый период 2014-2015 годов», в котором определены сроки и действия участников бюджетного процесса по формированию прогноза социально-экономического развития МО «Котлас» и проекта бюджета МО «Котлас»;

- постановление администрации МО "Котлас" № 2305 от 11.07.2012г. «Об основных направлениях бюджетной и налоговой политики МО «Котлас» на 2013 год и среднесрочную перспективу», в котором определены приоритеты в области формирования доходного потенциала, политики расходования бюджетных средств, развития и совершенствования межбюджетных отношений, оптимизации муниципального долга и совершенствования контроля за целевым и эффективным использованием бюджетных средств на предстоящий период.

В целях предварительного обсуждения бюджетных приоритетов распоряжением администрации МО «Котлас» от 15 июня 2012 года № 371-р была создана рабочая комиссия по согласованию основных параметров проекта бюджета МО "Котлас" на 2013 год и плановый период 2014 и 2015 годов под председательством Первого заместителя Главы МО «Котлас». В состав рабочей комиссии вошли представители администрации МО «Котлас» и Собрания депутатов МО «Котлас», которые имели возможность принимать непосредственное участие во всех этапах формирования местного бюджета и межбюджетных отношений.

В период формирования проекта бюджета МО «Котлас» на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 годов проведено 4 заседания рабочей комиссии по согласованию основных параметров проекта бюджета МО "Котлас", на которых были рассмотрены все значимые вопросы формирования бюджета МО «Котлас» и межбюджетных отношений, и приняты

решения, учтенные в проекте местного бюджета на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 годов.

Проект решения «О бюджете муниципального образования «Котлас» на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 годов» с необходимыми документами и материалами сформирован Финансовым управлением МО «Котлас» в полном соответствии с бюджетным законодательством, и внесен в установленные сроки на рассмотрение Собрания депутатов МО «Котлас» (08 ноября 2012г. исх.№ 01-09/7121).

Проект бюджета рассмотрен Собранием депутатов МО «Котлас» в двух чтениях и принят решением Собрания депутатов МО «Котлас» от 20 декабря 2012г. № 341-682-р «О бюджете муниципального образования "Котлас" на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 годов».

В 2012 году в установленные сроки сформирован и представлен в Министерство финансов Архангельской области реестр расходных обязательств муниципального образования «Котлас» на 2011 — 2015 годы.

В рамках собственных полномочий Финансовым управлением МО «Котлас» в течение 2012 года вносились необходимые изменения и уточнения в правовые акты, касающиеся организации исполнения местного бюджета.

С 2011 года Финансовым управлением МО «Котлас» в пределах своих полномочий проводилась работа по обеспечению реализации Федерального закона от 8 мая 2010 г. № 83-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с совершенствованием правового положения государственных (муниципальных) учреждений» в муниципальном образовании «Котлас» (далее - Закон № 83-ФЗ).

С 1 января 2012 года, т.е. в те сроки, которые были определены Законом № 83-ФЗ, все муниципальные учреждения изменили свой статус на казенные, бюджетные или автономные, финансовое обеспечение деятельности муниципальных бюджетных и автономных учреждений осуществляется путем предоставления субсидий на выполнение муниципальных заданий, финансовое обеспечение деятельности казенных учреждений осуществляется на основании бюджетной сметы. В рамках проводимой реформы системы оказания муниципальных услуг Финансовым управлением МО «Котлас» было обеспечено своевременное открытие с 01 января 2012 года лицевых счетов муниципальных учреждений нового типа. В январе 2012 года были закрыты внебюджетные лицевые счета муниципальных учреждений, остатки внебюджетных средств с этих счетов были перечислены на соответствующие лицевые счета муниципальных бюджетных и автономных учреждений муниципального образования «Котлас» нового типа.

В целях организации исполнения бюджета МО «Котлас» Финансовым управлением МО «Котлас» была сформирована сводная бюджетная роспись на 2012 год, ежемесячно в течение 2012 года формировался кассовый план местного бюджета.

Показатели сводной бюджетной росписи были доведены до участников бюджетного процесса до 01 января 2012 года. Все это позволило органам местного самоуправления МО «Котлас» и муниципальным учреждениям своевременно начать функционирование в начале 2012 года.

В течение года на основании принятых изменений решения о бюджете МО «Котлас» на 2012 год и обращений главных распорядителей средств местного бюджета Финансовым управлением МО «Котлас» вносились изменения в сводную бюджетную роспись и кассовый план местного бюджета.

Процесс исполнения местного бюджета организован в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации. Кассовое обслуживание исполнения бюджета МО «Котлас» осуществляется по варианту с открытием лицевого счета бюджета финансовому органу в органах Федерального казначейства. Санкционирование расходов местного бюджета осуществляется отделом казначейского исполнения бюджета Финансового управления МО «Котлас».

Процесс исполнения местного бюджета, построен на современных информационных технологиях. Финансовым управлением МО «Котлас» обеспечивается работа по администрированию и сопровождению большого количества программных продуктов, бесперебойное функционирование которых обеспечивает работу не только самого Финансового

управления МО «Котлас», но и работу всех распорядителей и муниципальных учреждений МО «Котлас».

Кроме того, Финансовым управлением МО «Котлас» с 2006 года внедрена и бесперебойно функционирует Автоматизированная система «Удаленное рабочее место», которая представляет собой систему электронного документооборота между всеми распорядителями и муниципальными учреждениями МО «Котлас».

В рамках автоматизации проектирования бюджета МО «Котлас» в 2012 году Финансовым управлением МО «Котлас» организовывалась совместная работа распорядителей бюджетных средств и муниципальных учреждений МО «Котлас» в информационной системе «Муниципальные задания», которая позволяет осуществлять формирование муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) на основе расчетно-нормативных затрат в едином программном продукте. В рамках этого в ноябре 2012 года разработчиками программного продукта было проведено обучение специалистов органов, структурных органов администрации МО «Котлас» и специалистов муниципальных учреждений работе в программном продукте «Муниципальные задания».

Рабочие места данной информационной системы установлены в Финансовом управлении МО «Котлас» и в органах и структурных подразделениях органов администрации МО «Котлас», осуществляющих функции и полномочия учредителей и в муниципальных учреждениях МО «Котлас».

В целях создания условий для повышения эффективности и результативности бюджетных расходов Финансовое управление МО «Котлас» осуществляло координацию и контроль за реализацией Программы повышения эффективности бюджетных расходов муниципального образования «Котлас» на 2011- 2012 годы, утвержденной постановлением администрации МО «Котлас» от 11 июля 2011 г. № 1749 (далее – Программа).

В рамках реализации мероприятий Программы были достигнуты существенные результаты по поставленным задачам. Вопросы, которые остались нерешенными в ходе исполнения Программы, нерешены по объективным причинам. Основная причина – это то, что разработанные Правительством РФ законопроекты ещё не приняты.

К основным результатам реализации Программы можно отнести следующее:

1) В части обеспечения долгосрочной сбалансированности и устойчивости бюджетной системы муниципального образования «Котлас» были внесены изменения в Положение о бюджетном процессе в муниципальном образовании «Котлас», в соответствии с которыми формирование и утверждение бюджета МО «Котлас» предусматривается на трехлетний период.

2) В части расширения применения программно-целевых методов формирования бюджета и переходу к программному бюджету, учитывая планируемые Правительством Российской Федерации изменения бюджетного законодательства в части перехода к «программному» бюджету администрацией МО «Котлас» осуществлялась планомерная работа по реализации программно-целевого принципа формирования бюджета МО «Котлас». Была проведена большая работа по разработке муниципальных программ, в которые были включены расходы по предоставлению субсидий на выполнение муниципальных заданий. И всем учреждениям социальной сферы с 2013 года субсидии на выполнение муниципальных заданий предоставляются в рамках соответствующих муниципальных программ.

Здесь можно отметить, что в бюджете 2013 года расходы в рамках муниципальных долгосрочных и ведомственных целевых программ составили 71 % от общего объема расходов бюджета МО «Котлас». В 2012 году данный показатель составлял 19,8 %.

3) В части повышения эффективности предоставления муниципальных услуг.

В 2011 – 2012 годах в соответствии с Законом № 83-ФЗ была проведена фундаментальная реформа системы оказания муниципальных услуг, в соответствии с которой:

- администрацией МО «Котлас» был подготовлен целый пакет правовых документов, которые в комплексе направлены на регулирование всех вопросов совершенствования правового положения и финансового обеспечения деятельности муниципальных учреждений;

- с 1 января 2012 года проведено реформирование бюджетной сети муниципальных учреждений, финансовое обеспечение деятельности муниципальных бюджетных и автономных

учреждений осуществляется путем предоставления субсидий на выполнение муниципальных заданий, финансовое обеспечение деятельности казенных учреждений осуществляется на основании бюджетной сметы.

4) В части мероприятий, направленных на повышение эффективности деятельности органов местного самоуправления.

1) органами, структурными подразделениями органов администрации МО «Котлас» были разработаны ведомственные планы повышения эффективности бюджетных расходов, в рамках которых проводятся мероприятия по повышению эффективности бюджетных расходов и мероприятия по сокращению бюджетных расходов. В целях повышения эффективности расходования бюджетных средств в 2011 – 2012 годах были проведены следующие мероприятия:

- в 2011 году во всех муниципальных учреждениях МО «Котлас» завершен переход на новые системы оплаты труда.

- с 1 января 2011 года решением Собрании депутатов МО «Котлас» от 02.12.2010г. № 169-339-р установлено ограничение по оплате стоимости проезда работников к месту отдыха при проведении отпуска по туристическим путевкам, когда стоимость проезда включена в общую стоимость туристической путевки. Данное решение принято в целях оптимизации бюджетных расходов.

- в целях сокращения расходов на содержание органов местного самоуправления в администрации МО «Котлас» проведен ряд мероприятий:

➤ распоряжениями администрации МО «Котлас» установлены лимиты финансовых средств по сотовой связи работников администрации МО «Котлас» и лимиты на командировочные расходы работников администрации МО «Котлас»;

➤ сокращены расходы на содержание органов местного самоуправления в связи с переводом с 01 февраля 2011 года 5-ти штатных единиц оперативных дежурных в МУ "Котласская городская служба спасения";

➤ в соответствии с решением Собрании депутатов МО «Котлас» от 30 июня 2011 года с 01 января 2012 года из структуры администрации МО «Котлас» исключено структурное подразделение Аппарата администрации МО «Котлас» - Архивный отдел и с 01 января 2012 года создано муниципальное бюджетное учреждение «Архив муниципального образования «Котлас».

- с 01 января 2012 года дошкольные образовательные учреждения перешли на новый режим функционирования групп дошкольных образовательных учреждений МО «Котлас» – с 12 часового пребывания детей в группах на 10 часовое пребывание.

- с 01 января 2012 года столовые общеобразовательных учреждений переведены на полную финансово-хозяйственную самостоятельность.

2) органами, структурными подразделениями органов администрации МО «Котлас», выполняющими функции и полномочия учредителей в отношении муниципальных бюджетных и автономных учреждений были разработаны системы оценки деятельности подведомственных муниципальных учреждений, и в соответствии с разработанными системами учредителями оценивается деятельность учреждений.

3) постановлением администрации МО «Котлас» от 05.06.2012 № 1869 была утверждена разработанная Финансовым управлением МО «Котлас» Методика оценки качества управления финансами, осуществляемого органами, структурными подразделениями органов администрации МО «Котлас», выполняющими функции распорядителей бюджетных средств.

5) В части развития информационной системы управления муниципальными финансами Финансовым управлением организовывается совместная работа в информационной системе «Муниципальные задания».

В целях формирования стимулов к повышению качества управления муниципальными финансами Министерством финансов Архангельской области ежегодно проводится мониторинг и оценка качества организации и осуществления бюджетного процесса в муниципальных образованиях Архангельской области. По результатам мониторинга в 2012

году по итогам 2011 года Финансовое управление МО «Котлас» получило 2 место в Архангельской области среди финансовых органов городских округов Архангельской области.

2. Обеспечение увеличения поступлений налоговых и неналоговых платежей бюджет МО «Котлас».

План местного бюджета на 2012 год по собственным налоговым и неналоговым доходам исполнен в объеме 773 533,5 тыс. рублей, или 101,1 % к утвержденному годовому плану.

По отношению к первоначальному прогнозу налоговых и неналоговых доходов (691 329,5 тыс. рублей) за год дополнительно получено 82 204,0 тыс. рублей.

В рамках координации работы администраторов доходов бюджета МО «Котлас» и органов местного самоуправления по увеличению доходной части бюджета МО «Котлас» и снижению недоимки, Финансовое управление МО «Котлас» по представленной Межрайонной инспекцией ФНС России № 1 по Архангельской области и НАО и Комитетом по управлению имуществом администрации МО «Котлас» информации проводит мониторинг налогоплательщиков, имеющих недоимку по налогам и сборам в бюджет МО «Котлас», и арендаторов имущества, находящегося в муниципальной собственности, имеющих задолженность по арендной плате.

Кроме того, Финансовое управление МО «Котлас» в регулярном режиме осуществляет контроль над своевременной выплатой и размером заработной платы работников предприятий, имеющих весомую долю от перечисления НДС в доходной части бюджета МО «Котлас», и проводит мониторинг работодателей, выплачивающих заработную плату ниже среднеотраслевого уровня, на основании представленной Межрайонной инспекцией ФНС России № 1 по Архангельской области и НАО информации.

На основании проведенного мониторинга осуществляется работа по подготовке и проведению заседаний комиссии по легализации заработной платы на территории МО «Котлас» и совершенствованию системы платежей в бюджет под председательством Главы МО «Котлас».

За 2012 год проведено 9 заседаний комиссий по легализации заработной платы на территории МО «Котлас» и совершенствованию системы платежей в бюджет, на которые были приглашены 134 плательщика.

Плательщики, рассмотренные на заседаниях комиссии, взяты под контроль администрации МО «Котлас» и государственных органов, представители которых являются членами комиссии.

По итогам работы комиссии за 2012 год недоимку по налоговым и неналоговым платежам снизили 68 плательщиков на общую сумму 14 196,8 тыс. руб.

В течение 2012 года муниципальное образование «Котлас» участвовало в работе по привлечению дополнительных средств из вышестоящих бюджетов, в виде безвозмездных поступлений. Финансовым управлением МО «Котлас» совместно с распорядителями бюджетных средств формировались подробные расчеты, подтверждающие необходимость выделения дополнительных средств из вышестоящих бюджетов бюджетной системы РФ.

По итогам года при первоначально запланированном объеме безвозмездных поступлений 503 607,8 тыс. рублей фактически в 2012 году поступило 634 434,6 тыс. рублей (без учета возврата остатков безвозмездных поступлений прошлых лет), т.е. больше первоначального плана 2012 года на 130 735,8 тыс. рублей, или составило 126 % от первоначального плана.

В части совершенствования межбюджетных отношений и в целях увеличения объема финансовой помощи, предоставляемой бюджету МО «Котлас» из областного бюджета Финансовое управление МО «Котлас» от имени муниципального образования «Котлас» неоднократно направляло в Правительство Архангельской области и в министерство финансов Архангельской области предложения по изменению подходов к формированию межбюджетных отношений. В 2012 году из министерства финансов Архангельской области пришел отказ об изменении подходов к распределению межбюджетных трансфертов.

3. Оптимизация управления муниципальным долгом.

В 2012 году Финансовое управление МО «Котлас» осуществляло полномочия по управлению муниципальным долгом и ведению муниципальной долговой книги, в том числе определяло обоснованность заимствований, принимало меры по минимизации расходов на обслуживание муниципального долга, обеспечивало своевременный возврат долговых обязательств муниципального образования «Котлас» в рамках ведомственной целевой программы муниципального образования «Котлас» «Оптимизация муниципального долга муниципального образования «Котлас» на 2012-2015 годы», утвержденной постановлением администрации МО "Котлас" № 2404 от 19.09.2011 (с изменениями от 17.07.2012 № 2381, 31.10.2012 № 3674).

При планировании проекта бюджета МО «Котлас» соблюдается требование Бюджетного кодекса РФ, по которому размер муниципального долга не должен превышать годовой объем доходов без учета безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений.

На протяжении последних пяти лет ведется планомерная работа по недопущению роста муниципального долга. По состоянию на 1 число финансового года муниципальный долг составлял:

на 01.01.2008г. - 27 997,3 тыс.руб.

на 01.01.2009г. - 5 479,8 тыс.руб.

на 01.01.2010г. - 3 032,1 тыс.руб.

на 01.01.2011г. - 653,8 тыс.руб.

на 01.01.2012г. - 0,0 тыс.руб.

По состоянию на 01.01.2013г. муниципальный долг МО «Котлас» составил 10 000,0 тыс.руб. – это кредитные средства кредитной организации, которые были привлечены в целях обеспечения своевременного и полного исполнения бюджетных обязательств муниципального образования «Котлас» и муниципальных учреждений муниципального образования «Котлас» в декабре 2012 года.

В целях минимизации ставки по кредитным договорам, денежные средства кредитных организаций Финансовым управлением МО «Котлас» привлекаются только в рамках заключенных муниципальных контрактов на открытие возобновляемой кредитной линии, заключаемых по итогам проведения открытых аукционов, в соответствии с законодательством о размещении заказов на поставки товаров, выполнении работ, оказании услуг для государственных и муниципальных нужд. Открытие возобновляемой кредитной линии с лимитом задолженности, дает возможность Финансовому управлению МО «Котлас» в течение периода действия муниципального контракта осуществлять оперативное привлечение и гашение кредитов.

В 2012 году общий объем привлеченных кредитных средств составил 35 000,0 тыс.руб., из них погашено 25 000,0 тыс.руб., муниципальный долг по состоянию на 1 января 2013 года составил 10 000,0 тыс.руб., что не превышает верхний предел муниципального долга, установленный решением собрания депутатов МО «Котлас» «О бюджете муниципального образования «Котлас» на 2012 год».

Фактические расходы по процентам за пользование кредитными средствами в 2012 году составили 510,7 тыс.руб. Процент соотношения затрат на обслуживание муниципального долга к объему привлеченных средств в 2012 году составил 1,46 %.

Кассовые расходы по процентам за пользование кредитными средствами в 2012 году составили 498,9 тыс.руб. или 72,2 % от годовых назначений (уточненный план на 2012 год по обслуживанию муниципального долга – 691,2 тыс.руб.). Текущая задолженность по состоянию на 1 января 2013 года составила 11,8 тыс.руб.

В целях сокращения расходов по обслуживанию муниципального долга, в соответствии с решением Собрания депутатов МО «Котлас» «О бюджете муниципального образования «Котлас» на 2012 год», в качестве источника финансирования дефицита бюджета, Финансовым управлением МО «Котлас» в 2012 году применялся механизм заимствования денежных средств путем привлечения остатков средств муниципальных бюджетных и автономных учреждений со счета Финансового управления МО «Котлас», открытого в учреждении Центрального Банка РФ

для отражения операций со средствами муниципальных бюджетных и автономных учреждений, в бюджет муниципального образования «Котлас» с их последующим возвратом до конца года на счет, с которого они ранее были перечислены.

Эта процедура заимствования в 2012 году была осуществлена дважды:

- в июне средства привлечены в сумме 500,0 тыс. руб., в июле возвращены в сумме 500,0 тыс.руб.;

- в декабре средства привлечены в сумме 10 000,0 тыс. руб., в декабре возвращены в сумме 10 000,0 тыс.руб.

Применение механизма привлечения остатков средств муниципальных бюджетных и автономных учреждений позволило в 2012 году покрывать кассовые разрывы при исполнении бюджета за счет данных средств без привлечения денежных средств кредитных организаций. В результате экономия бюджетных средств в 2012 году составила 30,5 тыс.руб. (исходя из процентной ставки по муниципальному контракту по кредитной линии на 2012 год). Кроме того, применение данного механизма привлечения остатков средств осуществлялось не затрагивая существующих прав учреждений по осуществлению в установленном порядке расходов за счет этих средств.

4. Обеспечение прозрачности и надежности бюджетной системы в МО «Котлас».

В соответствии с требованиями бюджетного законодательства, в целях соблюдения принципа прозрачности (открытости) и доступности для общества информации о бюджете МО «Котлас», информирования, выявления и учета мнения населения, органов местного самоуправления о бюджетной политике и характеристиках местного бюджета Финансовым управлением МО «Котлас» в течение 2012 года организованы и проведены публичные слушания по проекту бюджета МО «Котлас» на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 годов (21 ноября 2012 года) и по отчету об исполнении бюджета МО «Котлас» за 2011 год (24 апреля 2012 года). Проекты данных документов с пресс-релизами размещены на официальном интернет-сайте МО «Котлас».

В течение 2012 года в средствах массовой информации («Городские ведомости») и на интернет-сайте муниципального образования "Котлас" регулярно размещалась информация по вопросам формирования и исполнения местного бюджета: решения Собрания депутатов МО "Котлас" о бюджете МО "Котлас" на 2012 год, о внесении изменений в бюджет МО "Котлас" на 2012 год, об исполнении бюджета МО "Котлас" за 2011 год, отчеты об исполнении бюджета МО «Котлас» за первый квартал, полугодие и девять месяцев 2012 года и др.

Финансовым управлением МО «Котлас» в 2012 году было проведено совещание с руководителями и главными бухгалтерами муниципальных учреждений по результатам сдачи годовой бухгалтерской отчетности за 2011 год, основным формам отчетности в 2012 году и по результатам проверок Контрольно-ревизионного отдела Финансового управления МО "Котлас" за 2012 год.

В целях организации совместной работы Финансового управления МО "Котлас" и органов, структурных подразделений органов администрации МО "Котлас", осуществляющих функции распорядителей бюджетных средств, в программном продукте "Муниципальные задания" Финансовым управлением МО "Котлас" было организовано обучение распорядителей бюджетных средств по работе в программном продукте с 12 по 15 ноября 2012 года.

В целях обеспечения прозрачности и открытости деятельности муниципальных учреждений с 1 января 2012 года начал свою работу официальный сайт в сети Интернет по размещению информации о государственных и муниципальных учреждениях www.bus.gov.ru (далее - сайт ГМУ). С декабря 2011 года Финансовое управление МО «Котлас» осуществляло организацию проведения подготовительных работ по формированию информации об учреждениях и размещению её на официальном сайте. Основу подготовительных работ составляла актуализация сведений содержащихся в едином государственном реестре юридических лиц (ЕГРЮЛ), в ходе которой Финансовое управление МО «Котлас» осуществляло организацию проведения актуализации муниципальными учреждениями и контроль за проведением актуализации. Мониторинг проведения актуализации сведений

ЕГРЮЛ в 1 квартале 2012 года еженедельно направлялся в министерство финансов Архангельской области.

В рамках обеспечения размещения информации на сайте ГМУ в 2012 году Финансовое управление МО «Котлас» организовывало размещение необходимой информации муниципальными учреждениями и осуществляло ежемесячный мониторинг размещенной информации, результаты которого представлялись в министерство финансов Архангельской области.

5. Обеспечение контроля за соблюдением бюджетного законодательства.

Финансовым управлением МО «Котлас» в течение 2012 года обеспечивались контрольные мероприятия на всех стадиях бюджетного процесса — от планирования ассигнований до отчетности о расходовании бюджетных средств.

Финансовым управлением МО «Котлас» осуществлялся финансовый контроль за операциями со средствами бюджета МО «Котлас» главных распорядителей, распорядителей, получателей средств, муниципальных учреждений МО «Котлас».

Мониторинг текущего исполнения бюджета МО «Котлас» проводился ежедневно с целью своевременного реагирования и принятия эффективных решений по устранению возможных негативных явлений.

Текущий контроль за целевым использованием бюджетных средств проводился ежедневно при санкционировании оплаты денежных обязательств получателей бюджетных средств и муниципальных бюджетных и автономных учреждений в части субсидий на иные цели и на бюджетные инвестиции.

Последующий контроль за целевым использованием бюджетных средств осуществлялся в ходе проведения ревизий финансово-хозяйственной деятельности и целевых проверок

В 2012 году проведено 23 ревизии (проверки) в 16-ти муниципальных учреждениях, 3-х муниципальных предприятиях, 1 органе местного самоуправления и 2-х структурных подразделениях органа местного самоуправления, т.е. охвачено ревизиями (проверками) 26,8% бюджетополучателей.

Общее количество ревизий и проверок, которыми выявлены нарушения в финансово-бюджетной сфере составило 21 проверка (ревизий) или 91,3 % от общего их числа.

Ревизиями (проверками) в 2012г. было охвачено 704 003,2 тыс.руб. финансовых средств, в т.ч.:

- средств бюджета МО «Котлас» - 627 242,4 тыс.руб., из них профинансированных в 2010г. - 232 867,8 тыс.руб., в 2011г. – 359 953,7 тыс.руб., в 2012г. – 34 420,9 тыс.руб.;

- внебюджетных средств – 76 760,8 тыс. руб., из них полученных в 2009г. – 56,0 тыс.руб., в 2010г. – 32 871,0 тыс.руб., в 2011г. – 43 313,3 тыс.руб., в 2012г. – 520,5 тыс.руб.

В результате ревизий (проверок) выявлено финансовых нарушений на сумму 222 464,7 тыс. руб., в т.ч. в расходовании бюджетных средств на сумму 195 194,9 тыс. руб. или 87,7 % охваченных ревизиями (проверками) средств, в расходовании внебюджетных средств на сумму 27 269,8 тыс. руб. или 12,3 % охваченных средств.

По результатам проведенных ревизий (проверок) в учреждения (предприятия) направлено 20 представлений для устранения выявленных нарушений и недостатков. В вышестоящие инстанции, главным распорядителям направлено 26 писем. Материалы 8 ревизий (проверок) переданы в правоохранительные органы и органы прокуратуры. По материалам 1 проверки (МДОУ "Детский сад комбинированного вида № 8 "Журавлик") учреждением направлено исковое заявление к подрядчику в суд.

В результате применения всех форм устранения нарушений законодательства в финансово-бюджетной сфере, устранено нарушений на сумму 107 832,3 тыс. рублей. Кроме того в 2012г. устранено финансовых нарушений прошлых лет на сумму 839,2 тыс.руб.