

ДОКЛАД

О результатах деятельности за 2012 год и основных направлениях деятельности Управления финансов администрации города на 2013 год

Мончегорск 2013

СОДЕРЖАНИЕ

	стр.
Введение	3
Раздел 1. Основные результаты деятельности в 2012 году	4
1.1 Цели, задачи и показатели их достижения Управлением финансов администрации города	4
1.2 Характеристика оценки деятельности Управления финансов	17
1.3 Распределение расходов Управления финансов	24
Раздел 2 Основные направления деятельности на среднесрочную перспективу	26

Введение

Доклад о результатах деятельности за 2012 год (далее - Доклад) подготовлен в соответствии с постановлением Правительства Мурманской области от 20.10.2008 года № 500-ПП «О докладах и основных направлениях деятельности субъектов бюджетного планирования Мурманской области» в редакции постановления Правительства Мурманской области от 07.11.2011 №562-ПП и постановлением администрации города Мончегорска от 17.05.2010 № 470 «Об утверждении Регламента администрации города Мончегорска» (в редакции постановлений администрации города от 01.11.2010 № 1086 и от 12.12.2012 № 1549).

Подготовка Доклада осуществлена в целях реализации практики бюджетного планирования, исходя из реализации установленного Бюджетным кодексом Российской Федерации принципа результативности и эффективности использования бюджетных средств.

В Докладе отражены результаты деятельности за 2012 год и освещены основные направления работы на 2013 год.

Согласно решению Совета города Мончегорска от 28.01.2010 № 2 «Об утверждении положения об управлении финансов администрации города Мончегорска» Управление финансов является функциональным органом администрации города Мончегорска, осуществляющим составление и организацию исполнения бюджета города, обеспечивающим на территории города Мончегорска проведение единой государственной бюджетно-финансовой политики, осуществляющим общее руководство организацией финансов и координацию деятельности в этой сфере иных органов местного самоуправления.

1. Раздел. Основные результаты деятельности в 2012 году

1.1 Цели , задачи и показатели их достижения Управлением финансов администрации города

Деятельность Управления финансов администрации города Мончегорска (далее - Управление финансов) направлена на обеспечение эффективного, рационального и ответственного управления системой общественных финансов муниципального образования в целях достижения главной цели администрации города Мончегорска - обеспечения высокого качества жизни населения городского округа.

Для достижения поставленной цели за Управлением финансов закреплены решения следующих задач:

- 1) повышение эффективности бюджетных расходов;
- 2) повышение эффективности предоставления муниципальных услуг;
- 3) внедрение программно-целевого инструмента повышения эффективности бюджетных расходов с последующим переходом к программной структуре расходов бюджета города;
- 4) увеличение поступлений доходов бюджета города.

Реализация данных задач позволила в 2012 году обеспечить качественное и сбалансированное управление бюджетными средствами муниципального образования

Управление финансов в пределах своей компетенции обеспечивает выполнение и создает нормативные и методологические основы для оптимизации действующих и вновь принимаемых расходных обязательств муниципального образования, необходимых для эффективной реализации полномочий и функций отраслевых (функциональных) органов администрации города Мончегорска, осуществляющим функции и полномочия учредителя.

Выполнение первой задачи также подразумевает проведение бюджетной реформы, направленной на повышение эффективности управления муниципальными финансами.

Выполнение второй задачи подразумевает проведение предсказуемой бюджетной и налоговой политики на муниципальном уровне. При этом основные направления налоговой политики муниципалитета разрабатываются в соответствии с федеральными и региональными направлениями.

Цель. *Повышение эффективности бюджетных расходов.*

Основная функция Управления финансов состоит в обеспечении полного и своевременного исполнения расходных обязательств муниципального образования, установленных нормативными правовыми актами, а также вытекающими из договоров и соглашений, заключенных получателями средств бюджета города и муниципальными учреждениями.

Необходимыми условиями устойчивости бюджетной системы муниципального образования являются соответствие расходных обязательств

полномочиям и функциям отраслевых (функциональных) органов администрации города Мончегорска, осуществляющим функции и полномочия учредителя и оптимальное распределение бюджетных ресурсов для исполнения этих функций.

Необходимость повышения эффективности использования бюджетных средств создает предпосылки для перехода к новым методам бюджетного планирования, ориентированным на конечные общественно значимые результаты.

Достижение данной цели предусмотрено выполнением мероприятий долгосрочной целевой программы «Повышение эффективности бюджетных расходов города Мончегорска на 2012 - 2014 годы», утверждённой постановлением администрации города Мончегорска от 06.10.2011 №972 (в редакции постановления администрации города Мончегорска от 27.06.2012 № 794 и от 16.11.2012 № 1456).

Реализация программы повышения эффективности бюджетных расходов направлена на обеспечение устойчивого функционирования социально-культурной сферы, наращивание объема и качества муниципальных услуг и услуг муниципальной инфраструктуры.

В 2012 году Управление финансов обеспечило качественное и сбалансированное управление бюджетными средствами бюджета города через своевременную подготовку сбалансированного проекта решения Совета города Мончегорска «О бюджете города Мончегорска на 2012 год», организацию его исполнения и составление бюджетной отчетности в соответствии с требованиями бюджетного законодательства, проведение предсказуемой бюджетной политики, обеспечивающей долгосрочную устойчивость бюджетной системы муниципального образования, создание условий качественного управления муниципальными финансами, а также на повышение доступности (прозрачности) информации о бюджетной системе.

Управлением финансов ежеквартально осуществляются мониторинги выполнения муниципальным образованием соглашения о мерах по повышению эффективности использования бюджетных средств и увеличению поступлений налоговых и неналоговых доходов, и соблюдения требований бюджетного законодательства и условий предоставления межбюджетных трансфертов, результаты которых ежеквартально размещаются на официальном сайте Минфина Мурманской области.

В 2012 году муниципальному образованию выделена дотация из средств областного бюджета на поддержку муниципальных образований, осуществляющих эффективное управление муниципальными финансами в сумме 28 691,5 тыс.руб. и субсидии в общей сумме 31 052,7 тыс.руб. из которых:

на поддержку муниципальных образований, осуществляющих эффективное управление муниципальными финансами – 20 812,7 тыс.руб.;

на реализацию муниципальных программ повышения эффективности бюджетных расходов - 10 240,0 тыс.рублей.

Показателями достижения цели «Повышение эффективности бюджетных расходов» являются:

1) Отношение дефицита бюджета города Мончегорска к доходам без учета объема безвозмездных поступлений.

Значение отчетного показателя за 2012 год 8,4%, при планируемом показателе 7 и более %, что свидетельствует о качественном планировании бюджетных ассигнований в отчетном году.

За отчётный период произведены расходы по бюджетным обязательствам на исполнение Определения Арбитражного Суда Мурманской области от 14.10.2011 года, дело № А42-345/2007 о взыскании с муниципального образования г. Мончегорск с подведомственной территорией за счет казны в пользу МУП «Служба Заказчика» по жилищно-коммунальным услугам города Мончегорска 55 217,5 тыс. руб. в порядке субсидиарной ответственности контролирующего должника лиц. Данные расходы увеличили дефицит бюджета города, что повлекло необходимость привлечения кредитных ресурсов из средств областного бюджета для обеспечения исполнения действующих расходных обязательств муниципального образования.

2) Отношение муниципального долга (за вычетом выданных гарантий) города Мончегорска к доходам бюджета без учета объема безвозмездных поступлений.

Значение отчетного показателя за 2012 год 8,4%, при планируемом показателе менее 24,7%, что свидетельствует о качественном планировании собственных доходов в отчетном году.

По состоянию на 01.01.2013 года муниципалитет имеет долговые обязательства в общей сумме 167 450,0 тыс.руб. по бюджетным кредитам из вышестоящего бюджета. В соответствии с распоряжениями Правительства Мурманской области «О реструктуризации задолженности по бюджетным кредитам, выданным из областного бюджета в 2009 году», списано 90% задолженности по бюджетным кредитам (240 000,0 тыс.руб.), предоставленным в 2009 году бюджету муниципального образования город Мончегорск с подведомственной территорией.

Реструктуризация задолженности по бюджетным кредитам в отчётном году осуществлялась путём прекращения первоначального обязательства с заменой его другим обязательством с частичным списанием суммы основного долга – 90% или 216 000,0 тыс. руб., возврат реструктурируемой задолженности в сумме 24 000,0 тыс. руб., предусмотрен в бюджетах 2013-2015 гг., в соответствии с заключёнными Договорами о реструктуризации задолженности по каждому бюджетному кредиту с Министерством финансов Мурманской области.

Кроме того, в 2012 году в соответствии с распоряжением Правительства Мурманской области от 30.11.2012 № 408-РП «О предоставлении бюджетного кредита бюджету муниципального образования г. Мончегорск с подведомственной территории» из средств областного бюджета представлен бюджетный кредит в сумме 62 700,0 тыс.руб. на финансирование дефицита бюджета, срок возврата бюджетного кредита – не позднее 16 ноября 2015 года в соответствии с графиком к Договору № 3-12 от 30.11.2012:

14 ноября 2014 года – 25 080,0 тыс.руб.;

16 ноября 2015 года – 37 620,0 тыс.руб.

За отчётный год бюджетные кредиты от кредитных организаций муниципальным образованием не привлекались.

Управлением финансов в отчётном году поставило перед собой ряд задач, реализация которых позволило достичь условий повышения эффективности бюджетных расходов:

- определение плановых результатов от использования бюджетных расходов и обеспечение мониторинга их достижения;
- оптимизация объемов предоставления муниципальных услуг;
- создание стимулов для увеличения поступлений доходов в бюджет города;
- создание условий для повышения эффективности деятельности муниципальных учреждений по предоставлению муниципальных услуг;
- совершенствование механизмов стимулирования участников бюджетного процесса к повышению эффективности бюджетных расходов и проведению структурных реформ.

В целях решения поставленных задач выполнены работы по следующим направлениям:

- 1) внедрён программно-целевой метод повышения эффективности бюджетных расходов, с переходом к программной структуре расходов бюджета города в 2013 году;
- 2) увеличен объём поступлений собственных доходов в бюджет города;
- 3) повышена эффективность бюджетных расходов;
- 4) продолжено развитие информационной системы управления муниципальными финансами, способствующее повышению прозрачности деятельности органов местного самоуправления.

Задача 1. *Повышение эффективности предоставления муниципальных услуг.*

Показателями повышения эффективности предоставления муниципальных услуг являются:

- 1) Доля казенных учреждений города Мончегорск в общем числе муниципальных учреждений (без учета органов местного самоуправления).

Значение отчетного показателя за 2012 год - 9,3%, при планируемом показателе 10-30%, что свидетельствует об увеличении доли учреждений, переведённых на новую форму финансового обеспечения.

По состоянию на 01.01.2013 года количество бюджетных учреждений - 39; автономных - 4; казённых -4.

- 2) Доля автономных и бюджетных учреждений города, оказывающих муниципальные услуги в общем числе муниципальных учреждений.

Значение отчетного показателя за 2012 год – 79,6%, при планируемом показателе 50-65%, что свидетельствует об увеличении доли учреждений, переведённых на новую форму финансового обеспечения.

По состоянию на 01.01.2013 года количество бюджетных учреждений - 39; автономных - 4; казённых -4, органов власти – 7, таким образом, 43 учреждения переведены на новую форму финансового обеспечения из 54 подведомственных учреждений или 79,6%.

- 3) Доля муниципальных услуг, в отношении которых нормативно установлены требования к качеству их оказания.

Значение отчетного показателя за 2012 год – 100,0%, при планируемом показателе 60-70%, что свидетельствует – на все 38 муниципальных услуг нормативными правовыми актами администрации города утверждены стандарты качества муниципальных услуг в соответствующих отраслях, предоставляемые муниципальными учреждениями, где установлены требования к качеству их оказания.

Управлением финансов совместно с главными распорядителями, получателями средств бюджета города велась работа направленная на внедрение механизмов установления и оценки соблюдения качества оказываемых муниципальных услуг. В результате к 2012 году основное внимание реформы сместилось на организацию качественного предоставления услуг и повышение обоснованности финансового обеспечения.

Задача 2 Внедрение программно-целевого инструмента повышения эффективности бюджетных расходов с последующим переходом к программной структуре расходов бюджета города

Показателями внедрения программно-целевого инструмента повышения эффективности бюджетных расходов являются:

1) Удельный вес расходов бюджета муниципального образования, формируемых в рамках программ.

Значение отчетного показателя за 2012 год – 31,5%, при планируемом объёме расходов бюджета, формируемых в рамках целевых программ 10-20%, показывает заблаговременное начало работы главных распорядителей, получателей средств бюджета города совместно с Управлением финансов по формированию программно-целевого бюджета города.

2) Доля муниципальных программ, по которым утвержденный объем финансирования изменился в течение отчетного года более чем на 15 процентов от первоначального (без учета расходов, производимых за счет межбюджетных трансфертов, предоставленных из вышестоящих бюджетов).

Значение отчетного показателя за 2012 год – 40%, что соответствует плановому показателю увеличения объёма финансирования МЦП, данное увеличение произведено в доле софинансирования из средств бюджета города распределённых в ходе исполнения областного бюджета межбюджетных трансфертов (субсидий, субвенций).

3) Доля муниципальных программ, принятых в отчетном году, проекты которых прошли публичные обсуждения.

Значение отчетного показателя за 2012 год – 100%, при плановом показателе 25-50%. Все 19 вновь принятых долгосрочных целевых программ размещались на официальном сайте органов местного самоуправления города Мончегорска для проведения публичных обсуждений данных программ (ранее действовали муниципальные целевые программы МЦП).

В целях упорядочения процесса принятия решений о разработке муниципальных программ и их формировании, утверждении, реализации и повышения эффективности и результативности расходования бюджетных средств,

внедрения программно-целевых принципов организации деятельности органов местного самоуправления утверждено:

- постановление администрации города Мончегорска от 29.06.2012 № 818 «Об утверждении Порядка принятия решений о разработке долгосрочных целевых программ города Мончегорска и их формировании, утверждении, реализации и проведения оценки эффективности их реализации». Данным постановлением усовершенствован формат долгосрочных целевых программ, изменен порядок разработки, утверждения и реализации долгосрочных целевых программ, утвержден порядок проведения и критерии оценки эффективности;

- постановление администрации города Мончегорска от 19.07.2012 № 965 «Об утверждении Порядка принятия решений о разработке ведомственных целевых программ города Мончегорска и их формирования, утверждения, реализации и проведения оценки эффективности их реализации».

Конечным результатом решения данной задачи является принятие Решения Совета депутатов города Мончегорска от 19.12.2012 № 97 «О бюджете города Мончегорска на 2013 год», которым принят программный бюджет города, удельный вес расходов бюджета муниципального образования, формируемых в рамках программ (без учета расходов, производимых за счет межбюджетных трансфертов, предоставленных из вышестоящих бюджетов) составил 96 %.

Внедрение программно-целевых методов бюджетирования является предметом внимания всех уровней власти и органов местного самоуправления и позволяет оптимизировать ограниченные ресурсы бюджета города, повысить результативность функционирования органов исполнительной власти и качество предоставляемых ими услуг. Программно-целевые методы планирования реализуются путем разработки и утверждения долгосрочных целевых программ, докладов о результатах и основных направлениях деятельности субъектов планирования, реестра расходных обязательств и т.д.

Ожидаемый эффект от реализации Программы по направлению «Внедрение программно- целевых инструментов повышения эффективности бюджетных расходов с последующим переходом к программной структуре расходов бюджета города» заключается в следующем:

- налаживание четкой системы планирования бюджета на основе принципов программно- целевого бюджетирования;

- повышение эффективности бюджетных расходов за счёт формирования понимания соотношения между затрачиваемыми ресурсами и планируемым результатом;

- совершенствование нормативной правовой базы в части бюджетного планирования в муниципальном образовании.

Задача 3. Увеличение поступлений доходов бюджета города

Показателями увеличения поступлений доходов бюджета города являются:

1) Исполнение бюджета города по доходам к первоначально утвержденному уровню.

Отклонение налоговых и неналоговых доходов бюджета города по результатам исполнения за 2012 год от объема, утвержденного на начало года – 7,8 % при планируемом отклонении налоговых и неналоговых доходов бюджета города не превышающем 10% свидетельствует о качественном планировании собственных доходов бюджета города в отчетном году.

2) Наличие утвержденной методики формализованного прогнозирования доходов бюджета города по основным налогам и сборам.

Приказом управления финансов от 03.09.2012 № 26-ОД утверждена Методика формализованного прогнозирования доходов бюджета города Мончегорска, в целях осуществления формализованного подхода прогнозирования налоговых и неналоговых доходов, повышения эффективности управления муниципальными финансами, а так же в целях реализации принципов достоверности, полноты и прозрачности бюджета города Мончегорска.

3) Рост исполнения бюджета города по земельному налогу и арендной плате за земельные участки до и после разграничения государственной собственности на землю за последний отчетный год к аналогичному показателю исполнения года, предшествующего отчетному.

Значение отчетного показателя за 2012 год – 10,6%, при планируемом показателе более 1%, что свидетельствует о росте исполнения бюджета города по земельному налогу и арендной плате за земельные участки к аналогичному показателю исполнения бюджета за 2011 год.

4) Снижение объема дебиторской задолженности по неналоговым доходам местного бюджета в последнем отчетном году к объему дебиторской задолженности по неналоговым доходам по состоянию на 01 января последнего отчетного года

Значение отчетного показателя за 2012 год – 5,7%, при планируемом показателе менее 2%, что свидетельствует о снижении объема дебиторской задолженности по неналоговым доходам бюджета города.

В течение отчетного периода проводилась планомерная работа по мобилизации доходов в бюджет города, работала межведомственная комиссия по налогам и сборам, легализации объектов налогообложения и урегулированию задолженности и комиссия по обеспечению поступлений неналоговых платежей и повышению эффективности использования земельных участков. В работе межведомственной комиссии по налогам и сборам, легализации объектов налогообложения и урегулированию задолженности комиссии активное участие принимают руководители налоговой инспекции, правоохранительных органов, службы судебных приставов. По результатам работы комиссии, с участием Управления финансов за 2012 год 29 налогоплательщиков погасили задолженность на сумму 20 229,0 тыс. руб., 5 организаций перестали заявлять убытки в новых отчетных периодах, 2 работодателя повысили заработную плату до среднеотраслевого уровня.

В работе комиссии по обеспечению поступлений неналоговых платежей и повышению эффективности использования земельных участков определяли условия и сроки погашения арендаторами задолженности перед бюджетом по арендной

плате за пользование земельными участками, путем ее реструктуризации и создания условий для финансового оздоровления. По результатам работы комиссии за 2012 год 22 арендатора погасили задолженность по арендной плате за пользование земельными участками в общей сумме 2 740,5 тыс. руб.

За отчетный период для пополнения доходной базы бюджета города проведены следующие мероприятия:

- сохранили и продолжаем развивать налоговый потенциал на территории муниципального образования путем содействия развитию отраслей экономики, создания благоприятных условий для деятельности субъектов малого предпринимательства, привлечения инвестиций.

Администрацией города совместно с Комитетом Промышленности Мурманской области разработана «Концепция создания индустриального парка в городе Мончегорске», утвержденная постановлением Правительства Мурманской области от 27.07.2010 № 341-ПП/12. В рамках реализации концепции начат 1 этап работы, в части подписания соглашения на реализацию мероприятий по проведению капитального ремонта объекта – закрытая стоянка автомашин. В целях получения государственной поддержки на строительство и проведению работ по созданию индустриального парка в городе Мончегорске оформлена заявка в конкурсном отборе субъектов Российской Федерации на получение финансирования.

Конечным результатом решения данной задачи в части увеличения доходов бюджета города – является создание эффективной и стабильной налоговой системы, обеспечивающей бюджетную устойчивость в среднесрочной и долгосрочной перспективе и ориентированы на:

1. В части развития налогового потенциала муниципального образования:

- улучшение предпринимательского и инвестиционного климата в муниципальном образовании;

- поддержку инвестиций и стимулирование инновационной деятельности на территории муниципального образования.

2. В части укрепления налогового потенциала муниципального образования:

- ежегодное проведение оценки эффективности предоставленных муниципальных налоговых льгот, в целях их оптимизации, и сокращение неэффективных;

- продолжение работы Межведомственной комиссии по обеспечению доходов бюджета муниципального образования по следующим направлениям:

а) проведение анализа финансово-хозяйственной деятельности организаций муниципального образования в целях выявления причин убыточности и выработки мер по сокращению количества убыточных организаций;

б) проведение консультативно-совещательного взаимодействия с крупнейшим налогоплательщиком – ОАО «Кольская ГМК» по вопросам социально-экономического положения и пополнения доходной части местного бюджета;

в) проведение целенаправленной работы с крупнейшими недоимщиками и предприятиями-банкротами муниципального образования по выявлению причин неплатежей и выработке предложений и рекомендаций по принятию мер к снижению образовавшейся задолженности;

г) повышение эффективности управления муниципальной собственностью, в том числе акциями, находящимися в муниципальной собственности;

д) улучшение качества прогнозирования доходов бюджета города путем проведения работы по списанию задолженности, признанной невозможной к взысканию, по региональным, местным налогам и неналоговым доходам;

ж) осуществление межведомственного взаимодействия для повышения эффективности администрирования налоговых и неналоговых платежей и погашения задолженности по этим платежам.

Задача 4. Повышение эффективности бюджетных расходов

Показателями повышения эффективности бюджетных расходов являются:

1) Отношение объема просроченной кредиторской задолженности бюджета города к расходам бюджета.

Значение отчетного показателя за 2012 год – 0,0%, при планируемом показателе 2-3%, показывает, что по итогам исполнения бюджета города просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

За отчетный период просроченная кредиторская задолженность муниципального образования уменьшилась в сумме на 1 020,8 тыс.руб. На основании актов совместной сверки расчетов по страховым взносам, пеням и штрафам с ГУ - Управление ПФ РФ в г. Мончегорске Инспекцией ФНС по г. Мончегорску произведена корректировка по Управлению финансов администрации города, по Управлению образования и подведомственным ему учреждениям сумм задолженности по пени в части уплаты страховых взносов на обязательное пенсионное страхование.

Приказом управления финансов от 01.08.2012 № 22-ОД утверждён порядок проведения мониторинга кредиторской задолженности в муниципальных учреждениях, финансируемых за счет средств бюджета муниципального образования город Мончегорск с подведомственной территорией», который определяет систему отчетности муниципальных учреждений о составе, объемах и характеристиках кредиторской задолженности, порядок проведения инвентаризации задолженности, признания ее обоснованной, а также устанавливает схему проведения работ по урегулированию просроченной кредиторской задолженности и ответственность должностных лиц за ее возникновение, с целью создания системы мониторинга просроченной кредиторской задолженности бюджета муниципального образования и её недопущения, а также в целях снижения кредиторской задолженности, ликвидации просроченной кредиторской задолженности и повышения платежеспособности бюджета города.

2) Наличие утвержденной методики формализованного прогнозирования доходов местного бюджета по основным налогам и сборам.

Приказом управления финансов от 03.09.2012 № 26-ОД утверждена Методика формализованного прогнозирования доходов бюджета города Мончегорска, в целях осуществления формализованного подхода прогнозирования налоговых и неналоговых доходов, повышения эффективности управления

муниципальными финансами, а так же в целях реализации принципов достоверности, полноты и прозрачности бюджета города Мончегорска.

3) Наличие установленного порядка определения предельных объемов бюджетных ассигнований, доводимых до главных распорядителей бюджетных средств в процессе составления проекта бюджета.

Приказом управления финансов от 09.08.2012 № 24-ОД "Об утверждении порядка и Методики планирования бюджетных ассигнований местного бюджета на очередной финансовый год" пунктом 4 установлен порядок определения предельных объемов бюджетных ассигнований, доводимых до главных распорядителей бюджетных средств в процессе составления проекта бюджета.

4) Наличие нормативного закрепления механизма распределения бюджета принимаемых обязательств между принимаемыми и действующими муниципальными программами.

Распоряжением администрации города Мончегорска от 06.08.2012 № 162-р "Об утверждении порядка составления проекта местного бюджета на 2012 год, календарного плана подготовки и рассмотрения в 2012 году документов и материалов, разрабатываемых при составлении проекта местного бюджета" и приказом управления финансов от 09.08.2012 № 24-ОД "Об утверждении порядка и Методики планирования бюджетных ассигнований местного бюджета на очередной финансовый год" нормативно закреплён механизм распределения бюджета принимаемых обязательств между принимаемыми и действующими муниципальными программами.

Конечным результатом решения данной задачи является планирование бюджетных ассигнований в перспективе наращивания положительных результатов использования бюджетных средств, при расходовании наименьшего объема бюджетных средств.

Задача 5. Развитие информационной системы управления муниципальными финансами, способствующей повышению прозрачности деятельности органов местного самоуправления

Показателями развитие информационной системы управления муниципальными финансами, способствующей повышению прозрачности деятельности органов местного самоуправления являются:

1) Размещение данных мониторинга качества финансового управления главных распорядителей бюджетных средств в СМИ и (или) сети Интернет.

В соответствии с постановлением администрации города от 31.08.2012 № 1176 «Об утверждении Порядка проведения мониторинга оценки качества финансового менеджмента главных администраторов доходов и главных распорядителей средств местного бюджета города Мончегорска» проведён мониторинг по состоянию на 01.01.2013 и его результат размещён на официальном сайте ОМС.

2) Создание специализированного сайта муниципального образования в сети Интернет, на котором размещается информация о муниципальных финансах.

На официальном сайте органов местного самоуправления есть вкладка Управление финансов на которой размещается информация о муниципальных финансах

3) Доля учреждений муниципального образования, информация о результатах, деятельности которых за отчетный год размещена в сети Интернет

Значение отчетного показателя за 2012 год – 100,0%, при планируемом показателе 20-50%. За отчетный период муниципальных бюджетных учреждений – 39 ед., муниципальных автономных учреждений – 4 ед. Итого - 43 учреждений из которых все 43 разместили информацию о результатах, деятельности (включает ПФХД) на <http://bus.gov.ru>.

Конечным результатом решения данной задачи является сформированные в настоящее время основы современной системы управления муниципальными финансами на базе информационно-технологической инфраструктуры Управления финансов администрации города.

На базе информационно-технологической инфраструктуры Управлением финансов администрации города реализованы следующие направления:

- автоматизация процессов исполнения бюджета, а также учета и обмена данных между главными распорядителями средств бюджета города Мончегорска, органами федерального казначейства, Управлением финансов администрации города с использованием средств ЭЦП и шифрования, WEB-технологии и методов групповой обработки данных в единой базе данных;

- автоматизация процессов приема, учета, обработки, хранения и контроля месячной, квартальной и годовой отчетности об исполнении бюджета города Мончегорска, а также передача в электронном виде отчетных форм в Министерство финансов Мурманской области в утвержденных форматах с использованием WEB-технологии, средств ЭЦП и шифрования.

Однако современное развитие отношений в сфере общественных финансов предъявляет новые требования к составу и качеству информации о финансовой деятельности публично-правовых образований, а также к открытости информации о результатах их деятельности.

В целях удовлетворения указанных требований, а также повышения качества управления муниципальными финансами в 2013 г. планируется проведение в Управлении финансов администрации города модернизации программного комплекса «Бюджет – КС» с целью его развития и расширения функциональных возможностей для осуществления следующих бюджетных процессов: «Муниципальное задание», «Планирование расходной части бюджета», «Формирование плана финансово-хозяйственной деятельности», «Реестр расходных обязательств», «Целевые программы», «ДРОНД». Внедрение данных программных комплексов обеспечивает все необходимые условия для перехода к бюджетированию, ориентированному на результат.

Управление финансов принимает активное участие в реализации следующих задач долгосрочной целевой программы «Повышение эффективности бюджетных расходов города Мончегорска» на 2012-2014 годы.

Задача 6. Развитие системы муниципального финансового контроля

Показателями развитие системы муниципального финансового контроля являются:

1) Повышение доли расходов бюджета, осуществляемых через проведение конкурсных процедур.

Значение отчетного показателя за 2012 год – 60,2%, при планируемом показателе ≥ 45 , по состоянию на 01.01.2013 суммарная (общая) стоимость заключённых контрактов (лотов) и договоров, сумма контрактов (договоров) - 593 064,0 тыс.руб., из которых конкурсные процедуры составили - 356 822,0 тыс.рублей.

2) Снижение доли закупок малого объема (количественный показатель) в общем объеме муниципальных закупок

Значение отчетного показателя за 2012 год – 84,1%, при планируемом показателе ≤ 84 , по состоянию на 01.01.2013 всего проведено торгов (лотов) и других способов размещение заказов - 7 362 шт., в том числе закупки у единственного поставщика, подрядчика, исполнителя составили - 6 193 шт. или $6193/7362*100=84,1\%$.

Реформирование системы муниципального финансового контроля является одним из важнейших условий повышения эффективности бюджетных расходов.

В этих целях необходимо организовать действенный контроль за эффективностью использования бюджетных ассигнований.

Муниципальный финансовый контроль предусматривает:

- соблюдение бюджетного законодательства Российской Федерации, иных нормативных правовых актов регулирующих бюджетные правоотношения;
- достоверность, полноты и соответствия нормативным требованиям бюджетной отчётности;
- экономность, результативность и эффективность использования средств бюджета города.

Конечным результатом решения данной задачи является принятие Решения Совета депутатов города Мончегорска от 28.06. 2012 № 47 «О внесении изменения в Устав муниципального образования город Мончегорск с подведомственной территорией, принятый решением Совета города Мончегорска от 28.10.2010 № 81», в структуру органов местного самоуправления городского округа включен контрольно-счетный орган города Мончегорска, подконтрольный и подотчетный представительному органу города Мончегорска – Совету депутатов города Мончегорска.

Организация действенного муниципального финансового контроля подразумевает решение ряда задач по внедрению внутреннего контроля в деятельности получателей бюджетных средств.

Реформирование системы муниципального финансового контроля подразумевает организацию и эффективность контрольно-проверочной работы,

контроля за устранением выявленных нарушений и направленности её на предупреждение новых нарушений. Одним из принципов осуществления муниципального контроля является принцип подведомственности. В соответствии с этим главный распорядитель средств бюджета города, так же, как и главный администратор доходов и источников финансирования дефицита бюджета города осуществляют контроль за полнотой и достоверностью бюджетной отчетности получателей средств бюджета.

В целях совершенствования системы муниципального контроля в муниципальном образовании приняты меры по повышению качества и надежности внутреннего контроля, осуществляемого главным распорядителем средств бюджета города.

Задача 7. Повышение энергоэффективности

Показателем повышения энергоэффективности является - ежегодное снижение потребления энергоресурсов муниципальными учреждениями.

Значение отчетного показателя за 2012 год – минус 26,1%, при планируемом показателе ≥ 1 по результатам мониторинга проведенных мероприятий по экономии энергоресурсов, снижение потребления энергоресурсов составляет 26,1 % или снижено на 39 536,0 т. руб. на 01.01.2013 (потребление энергоресурсов в денежном выражении в 2012 году составило - 111 756,0 тыс.руб., в 2011 году - 151 292,0 тыс.руб. или снижено на 26,1%.

Одним из приоритетных направлений в модернизации экономики г. Мончегорска является - повышение ее энергоэффективности, в том числе в бюджетном секторе. Задача по энергосбережению и повышению энергетической эффективности в бюджетной сфере является одной из составляющих в комплексе мер по повышению эффективности бюджетных расходов, так как относительно простыми методами муниципального регулирования позволяет снизить нагрузку на бюджеты всех уровней.

Мероприятия по повышению энергоэффективности в муниципалитете включают комплекс мер по организации работ, направленных на обеспечение экономически обоснованной эффективности использования энергетических ресурсов в процессе их производства, переработки, транспортировки, хранения, распределения и потребления на территории муниципального образования, а также по контролю за реализацией целевой программы обеспечения энергетической эффективности и энергосбережения.

Учитывая количество участников процесса энергосбережения, решение задач повышения энергоэффективности выполняется путем применения программно-целевых методов через разработку комплексных программ энергосбережения и создание системы управления, позволяющей вносить оперативные корректировки при анализе её выполнения.

Постановлением администрации города Мончегорска от 30.07.2010 № 763 утверждена муниципальная целевая программа "Энергосбережение и повышение энергетической эффективности в муниципальном образовании город Мончегорск » на 2011-2014 годы.

Основные принципы муниципальной политики в области энергосбережения и энергоэффективности направлены на:

- снижение потребления энергоресурсов;
- повышение энергетической эффективности при производстве, передаче и потреблении энергетических ресурсов в г. Мончегорске за счет внедрения организационных, технических и технологических мероприятий направленных на рациональное и экономное использование энергоресурсов при их производстве и потреблении;
- создание условий для перевода бюджетной сферы г. Мончегорск, организаций коммунального комплекса и жилищного фонда на энергосберегающий путь развития.

1.2 Характеристика оценки деятельности Управления финансов

Деятельность Управления финансов в отчетном году, направлена на обеспечение качественного и сбалансированного управления бюджетными средствами муниципального образования, Управлением были реализованы следующие задачи:

- 1) обеспечение выполнения и создание нормативных и методологических основ для оптимизации расходных обязательств бюджета города;
- 2) поддержание устойчивости бюджетной системы муниципального образования;
- 3) создание условий для эффективного выполнения полномочий органов местного самоуправления;
- 4) недопущение роста объема и структуры муниципального долга;
- 5) создание условий для обеспечения повышения эффективности деятельности отраслевых (функциональных) органов администрации города, осуществляющих функции и полномочия учредителя.

Для оценки результативности и эффективности деятельности Управления финансов в отчетном году можно использовать выполнение мероприятий по следующим направлениям:

- 1) своевременно и качественно подготовлен проект решения Совета города Мончегорска о бюджете на отчётный и очередной финансовый год, составлен прогноз основных параметров бюджетной системы, определены приоритеты и направления бюджетно-финансовой и долговой политики, обеспечена методологическая поддержка субъектов бюджетного планирования при подготовке проектов бюджета города;
- 2) проведены мониторинги исполнения местного бюджета;
- 3) главными распорядителями, получателями средств бюджета города заключены соглашения с администраторами доходов областного бюджета о предоставлении субсидий, администрируемых Министерствами и Комитетами Мурманской области.

В 2012 году Управление финансов обеспечило качественное и сбалансированное управление бюджетными средствами бюджета города через своевременную подготовку сбалансированного проекта решения Совета города

Мончегорска «О бюджете города Мончегорска на 2012 год», организацию его исполнения и составление бюджетной отчетности в соответствии с требованиями бюджетного законодательства, проведение предсказуемой бюджетной политики, обеспечивающей долгосрочную устойчивость бюджетной системы муниципального образования, создание условий качественного управления муниципальными финансами, а также на повышение доступности (прозрачности) информации о бюджетной системе.

Ежеквартально Управлением финансов осуществляются мониторинги выполнения муниципальным образованием соглашения о мерах по повышению эффективности использования бюджетных средств и увеличению поступлений налоговых и неналоговых доходов, и соблюдения требований бюджетного законодательства и условий предоставления межбюджетных трансфертов, результаты которых ежеквартально размещаются на официальном сайте Минфина Мурманской области.

За отчётный год муниципальному образованию выделена дотация на поддержку муниципальных образований, осуществляющих эффективное управление муниципальными финансами в сумме 28 691,5 тыс.руб. и субсидии в общей сумме 31 052,7 тыс.руб. из которых:

- на поддержку муниципальных образований, осуществляющих эффективное управление муниципальными финансами – 20 812,7 тыс.руб.;
- на реализацию муниципальных программ повышения эффективности бюджетных расходов - 10 240,0 тыс.рублей.

За отчётный год по инициативе и последующем контроле Управлением финансов реализованы следующие мероприятия.

В рамках реализации Федерального закона от 08.05.2010 № 83-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с совершенствованием правового положения государственных (муниципальных) учреждений» в течение отчётного периода Управлением финансов велась работа по:

- регистрации всех муниципальных учреждений на официальном сайте www.bus.gov.ru;
- размещению муниципальными учреждениями на официальном сайте www.bus.gov.ru информации в электронном структурированном виде по показателям, относящимся к общей информации об учреждении, электронных копий необходимых документов, а также информации о муниципальном задании и плане финансово-хозяйственной деятельности.

По состоянию на 01.01.2012 года всеми участниками и не участниками бюджетного процесса были направлены в Управление Федерального казначейства по Мурманской области необходимые документы для открытия соответствующих лицевых счетов, для учёта операций начиная с нового финансового года, по всем новым типам муниципальным учреждениям.

Определены типы муниципальных учреждений и виды муниципальных услуг, предоставляемые ими. На основе анализа нормативной базы, организующей работу учреждения, его показателей деятельности, востребованности населением оказываемых учреждением услуг, определили тип конкретного учреждения.

Управлением финансов сформирован базовый (отраслевой) перечень муниципальных услуг (работ), которые предоставляются в целях обеспечения предусмотренных законодательством полномочий в соответствующих сферах, а также в целях формирования муниципальных заданий на выполнение услуг.

Главные распорядители, получатели бюджетных средств определили насколько существующая сеть учреждений способна эффективно оказывать услуги, обозначенные в перечне муниципальных услуг (работ) и приняли решения об изменении типа, реорганизации, ликвидации или создании муниципального учреждения.

В целях обеспечения выполнения расходных полномочий бюджета города 2012 финансового года администрацией города введён режим экономии бюджетных средств, направленный на умеренность расходов, во исполнения постановления главы администрации города от 10.01.2012 № 7 «О мерах по реализации решения Совета города Мончегорска от 22.12.2011 № 110 «О бюджете города Мончегорска на 2012 год»».

Приостановлено размещение производимых всеми способами закупок по приобретению товаров и услуг, носящих не первоочередной характер и проведены следующие мероприятия:

- инвентаризация и оптимизация расходов бюджета города, в том числе оптимизация расходов на содержание органов местного самоуправления в соответствии с постановлением администрации города Мончегорска от 15.02.2012 № 237 «О создании муниципального казенного учреждения «Центр бухгалтерского учета и отчетности органов местного самоуправления и муниципальных учреждений города Мончегорска».

- обеспечили режим экономного и рационального использования бюджетных средств, направленный на оказание социально значимых муниципальных услуг, включая установление для бюджетных учреждений нормативов потребления коммунальных услуг, горюче-смазочных материалов.

Руководители отраслевых (функциональных) органов администрации города, осуществляющие координацию и контроль за деятельностью подведомственных муниципальных учреждений, руководители муниципальных казенных, бюджетных и автономных учреждений несут персональную ответственность за повышение эффективности бюджетных расходов.

Отмечено повышение эффективности бюджетных расходов за счёт переориентации расходов на ресурсосбережение, дальнейшее установление приборов учёта в зданиях муниципальных учреждений проводится планомерная работа по установке водо,- теплосчетчиков с целью рационального и эффективного расходования бюджетных средств, а также в целях экономии потребления энергоресурсов приобретаются энергосберегающие лампы для муниципальных учреждений.

Пересмотрены мероприятия муниципальных целевых программ с целью исключения части мероприятий, не имеющих первостепенного значения.

Таким образом, за отчётный период оптимизированы расходы бюджета города на реализацию собственных полномочий в сумме 14 790,5 тыс.рублей.

Основным критерием при принятии решений об оптимизации расходов

бюджета городского округа было сохранение качества предоставляемых муниципальных услуг, повышение эффективности деятельности муниципальных учреждений.

В результате принятых мер Управлением финансов удалось обеспечить в отчётном 2012 финансовом году стабильное функционирование социальной сферы и городского хозяйства, своевременно выплачены заработная плата, отпускные работникам муниципальной бюджетной сферы, исполнены обязанности по уплате страховых взносов в государственные внебюджетные фонды, выполнены другие социально-значимые для жизнедеятельности городского округа расходы бюджета города, в том числе оплата договоров на приобретение коммунальных услуг, организация питания в муниципальных учреждениях, а также своевременно исполнены бюджетных обязательств по благоустройству, содержанию и уборке территорий улиц, площадей и тротуаров, своевременно произведены расходы на оплату уличное освещение в границах городского округа.

На основании актов совместной сверки расчетов по страховым взносам, пеням и штрафам с ГУ - Управление ПФ РФ в г. Мончегорске Инспекцией ФНС по г. Мончегорску произведена корректировка сумм задолженности по пени в части уплаты страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, что привело к снижению просроченной кредиторской задолженности муниципального образования в общей сумме 1 020,8 тыс.руб..

В условиях жёсткой экономии бюджетных средств администрацией города поставлена задача укрепления дисциплины исполнения бюджета и подконтрольность любых управленческих действий, связанных с появлением затрат или финансовых обязательств. В связи с этим повышены требования к качеству всех форм финансового контроля – предварительного, текущего и последующего.

Необходимыми условиями устойчивости бюджетной системы являются соответствие расходных обязательств полномочиям и функциям отраслевых (функциональных) органов администрации города Мончегорска, осуществляющим функции и полномочия учредителя и оптимальное распределение бюджетных ресурсов для исполнения этих функций.

Необходимость повышения эффективности использования бюджетных средств создает предпосылки для перехода к новым методам бюджетного планирования, ориентированным на конечные общественно значимые результаты.

Достижение данной цели предусмотрено выполнением мероприятий муниципальной целевой программы «Повышение эффективности бюджетных расходов города Мончегорска на 2012 - 2014 годы», утверждённой постановлением администрации города Мончегорска от 06.10.2011 № 972 (в редакции постановления администрации г. Мончегорска от 16.11.2012 № 1456).

Реализация программы повышения эффективности бюджетных расходов направлена на обеспечение устойчивого функционирования социально-культурной сферы, наращивание объема и качества муниципальных услуг и услуг муниципальной инфраструктуры.

Мероприятия по реализации данной программы Управлением финансов были проведены достаточно эффективно, из 30 показателей положительного результата удалось достигнуть по 29 направлениям и только одно мероприятие не

выполнено - доля функций исполнительно-распорядительного органа местного самоуправления, в отношении которого утверждены административные регламенты их исполнения, по решению задачи оптимизации функций муниципального управления и повышение эффективности их обеспечения. Данное мероприятие не относится к компетенции Управления финансов.

Значение отчетного показателя наличие в 2012 году 20-50%, утверждённых административных регламентов на функции исполнительно-распорядительных органов города Мончегорска. По состоянию на 01.01.2013 года постановлением администрации города от 31.03.2010 № 325 утверждён административный регламент на функцию по осуществлению муниципального земельного контроля.

Отклонение утвержденного за год объема расходов бюджета города, за исключением расходов производимых за счет целевых средств из федерального и областного бюджетов, от первоначально утвержденного объема.

Значение отчетного показателя за 2012 год 10,0% при планируемом отклонении в объеме расходов бюджета города не превышающем 10%, что свидетельствует о качественном планировании Управлением финансов бюджетных ассигнований в отчетном году (причина 10% увеличения расходов по собственным полномочиям бюджета городского округа - доля софинансирования бюджета города принимаемых в течение отчётного года расходных обязательств на реализацию федеральных и региональных целевых программ).

Исполнение бюджета города за 2012 год осуществлялось в соответствии с решением Совета города Мончегорска от 22.12.2011 № 110 «О бюджете города Мончегорска на 2012 год» (в редакции решений Совета депутатов города Мончегорска от 26.04.2012 № 25, от 28.06.2012 № 48 и от 19.12.2012 № 98).

Расходные бюджетные обязательства на основе кассового исполнения за отчетный период составили 1 645 389,0 тыс. руб. или 85,4% к годовым бюджетным ассигнованиям.

Бюджет городского округа сохраняет социальную направленность. Наибольший удельный вес – 64,2 % в общем объёме расходов или 1 056 974,6 тыс.руб. составляют расходы на социальную сферу. Из них на образование – 935 086,5 тыс.руб., или 56,8, культура – 70 623,6 тыс.руб., или 4,3%, социальная политика 48 552,3 тыс.руб., или 3,0% к общему объёму расходов бюджета, здравоохранение - 2 712,2 тыс.руб., или 0,2%.

Расходы на жилищно-коммунальное хозяйство составили – 290 834,4 тыс.руб., или 17,7 % к общему объёму расходов бюджета, на национальную безопасность и правоохранительную деятельность – 19 683,8 тыс.руб., или 1,2 % к общему объёму расходов бюджета, на национальную экономику – 66 897,2 тыс.руб., или 4,1 %.

В ходе исполнения бюджета муниципального образования в первоочередном порядке осуществлялось выделение средств на финансирование текущих выплат по заработной плате и отпускных работникам муниципальных учреждений, исполнение обязанности по уплате страховых взносов в государственные внебюджетные фонды, оплату договоров на приобретение коммунальных услуг, на питание (оплата продовольствия) в муниципальных учреждениях нового типа, а также на выплаты денежных компенсаций для приобретения питания, одежды, обуви и инвентаря

ежегодного и ежемесячного пособий обучающимся и выпускникам из числа детей-сирот и на другие социально-значимые для жизнедеятельности городского округа бюджетные обязательства.

Как уже было сказано выше по итогам года расходы в целом по муниципальному образованию исполнены на 85,4%, по собственным полномочиям на 96,1 %. Общая сумма неиспользованных ассигнований составила 281 016,0 тыс. рублей, по собственным полномочиям – 39 946,0 тыс.руб. (доля софинансирования бюджета города от неисполненных межбюджетных трансфертов, а также экономия, сложившаяся в результате оптимизации цены поставки товаров, выполнения работ (оказания услуг) по итогам проведения конкурсных процедур).

Неисполнение бюджетных ассигнований допущено в отношении расходов бюджета города, производимых за счёт межбюджетных трансфертов, большей частью за счёт субсидий, представляемых бюджету городского округа из областного бюджета в целях финансового обеспечения расходных обязательств муниципалитета, в соответствии с Законом Мурманской области от 07.11.2012 № 1526-01-ЗМО «О внесении изменений в Закон Мурманской области «Об областном бюджете на 2012 год и на плановый период 2013 и 2014 годов». Бюджетные обязательства возникли в конце финансового года, длительность проведения конкурсных процедур и не исполнение (ненадлежащее исполнение) поставщиками условий заключения муниципальных контрактов – основные причины образования остатков целевых субсидий в бюджете города по состоянию на 01.01.2013 года, таких как:

1 154,3 тыс.руб. - субсидии бюджетам муниципальных образований на обеспечение мероприятий по ФЦП "Жилище" на 2011-2015 годы, подпрограммы "Обеспечение жильем молодых семей";

90 898,3 тыс.руб. - субсидии бюджетам муниципальных образований на обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда с учетом необходимости развития малоэтажного жилищного строительства;

10 240,0 тыс.руб. - субсидии муниципальным образованиям на реализацию муниципальных программ повышения эффективности бюджетных расходов;

15 209,8 тыс.руб. - субсидии на поддержку муниципальных образований, осуществляющих эффективное управление муниципальными финансами;

1 710 тыс.руб. - субсидии на реализацию мероприятий муниципальных программ развития малого и среднего предпринимательства по итогам конкурса;

3 111,7 тыс.руб. - субсидии на реализацию проекта "Создание индустриального парка в г. Мончегорске";

1 102,0 тыс.руб. – субсидии на реализацию ДЦП "Развитие образования Мурманской области на 2011-2015" подпрограммы "Модернизация образования Мурманской области;

6 313,8 тыс.руб. - субсидии на выделение муниципальным образованием грантов для софинансирования пилотных проектов в области энергосбережения в рамках ДЦП "Энергосбережение и повышение энергетической эффективности в Мурманской области" на 2010-2015 годы и на перспективу до 2020 года;

4 251,6 тыс.руб. - субсидии на реализацию проектов по оснащению узлами учета энергоресурсов, формированию системы учета и контроля потребления

энергетических ресурсов в рамках ДЦП "Энергосбережение и повышение энергетической эффективности в Мурманской области" на 2010-2015 годы и на перспективу до 2020 года;

1 500,0 тыс.руб. - субсидии, за исключением субсидий на софинансирование объектов капитального строительства государственной собственности и муниципальной собственности в рамках долгосрочной целевой программы «Развитие спортивной инфраструктуры в Мурманской области»;

1 913,8 тыс.руб. - субсидии на реализацию долгосрочной целевой программы «Поэтапный переход на отпуск коммунальных ресурсов (тепловой энергии, горячей и холодной воды, электрической энергии, газа) потребителям в соответствии с показаниями коллективных (общедомовых) приборов учета потребления таких ресурсов» на 2009-2016 годы;

250,3 тыс.руб. – субсидии в рамках ДЦП "Охрана окружающей среды Мурманской области" на 2011-2013 годы;

- 1 318,4 тыс. руб. субсидии на реализацию мероприятий по приобретению оборудования для аппаратно - программного комплекса «Безопасный город» в рамках подпрограммы «Обеспечение общественной безопасности и правопорядка на территории Мурманской области» ДЦП «Профилактика правонарушений. обеспечение безопасности населения и выполнение мероприятий гражданской обороны в Мурманской области» на 2012-2014 годы;

456,1 тыс.руб. – остатки прочих субвенций областного бюджета в бюджете города.

Данные целевые субсидии не использованные в отчётном финансовом году, перечислены в областной бюджет с целью возвращения их в 2013 году бюджету города при установлении наличия документально подтверждённой потребности в использовании их на те же цели в соответствии с действующими Порядками главных распорядителей (распорядителей) средств областного бюджета.

В течение отчётного периода муниципалитет выполнял свои обязательства в полном объеме, без образования кредиторской задолженности.

За отчетный период просроченная кредиторская задолженность муниципального образования уменьшилась в сумме 1 020,8 тыс.руб. На основании актов совместной сверки расчетов по страховым взносам, пеням и штрафам с ГУ - Управление ПФ РФ в г.Мончегорске Инспекцией ФНС по г.Мончегорску произведена корректировка по Управлению финансов администрации города, по Управлению образования и подведомственным ему учреждениям сумм задолженности по пени в части уплаты страховых взносов на обязательное пенсионное страхование.

По состоянию на 01.01.2013 муниципалитет не имеет просроченной кредиторской задолженности.

Просроченной кредиторской задолженности по оплате труда и оплате ЕСН, а также по социальным выплатам в течение 2012 года у муниципального образования не имелось.

По состоянию на 01.01.2013 года муниципалитет имеет долговые обязательства в общей сумме 167 450,0 тыс.руб. по бюджетным кредитам из вышестоящего бюджета. В соответствии с распоряжениями Правительства

Мурманской области «О реструктуризации задолженности по бюджетным кредитам, выданным из областного бюджета в 2009 году», списано 90% задолженности по бюджетным кредитам (240 000,0 тыс.руб.), предоставленным в 2009 году бюджету муниципального образования город Мончегорск с подведомственной территорией.

Реструктуризация задолженности по бюджетным кредитам в отчётном году осуществлялась путём прекращения первоначального обязательства с заменой его другим обязательством с частичным списанием суммы основного долга – 90% или 216 000,0 тыс. руб., возврат реструктурируемой задолженности в сумме 24 000,0 тыс. руб., предусмотрен в бюджетах 2013-2015 гг., в соответствии с заключёнными Договорами о реструктуризации задолженности по каждому бюджетному кредиту с Министерством финансов Мурманской области.

Кроме того, в отчётном периоде в соответствии с распоряжением Правительства Мурманской области от 30.11.2012 № 408-ПП «О предоставлении бюджетного кредита бюджету муниципального образования г. Мончегорск с подведомственной территории» из средств областного бюджета представлен бюджетный кредит в сумме 62 700,0 тыс.руб. на финансирование дефицита бюджета.

За отчётный год бюджетные кредиты от кредитных организаций муниципальным образованием не привлекались.

1.3 Распределение расходов Управления финансов

В отчетном году исполнение бюджета, в части расходных обязательств Управления финансов составило 72 584,1 тыс.рублей, что на 3,8% ниже запланированного объема расходов.

Структура расходов Управления финансов за отчётный год выглядит следующим образом:

РАСХОДЫ:	Разд./под раздел	План	Исполнено	% исполнения	Удельный вес
ОБЩЕГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВОПРОСЫ	0100	69 149,9	66 319,0	95,9	91,4
Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций	0104	13 932,4	11 101,5	79,7	15,3
Другие общегосударственные вопросы	0113	55 217,5	55 217,5	100,0	76,1
Обслуживание муниципального долга	1301	6 275,0	6 265,1	99,8	8,6
Итого расходов:		75 424,9	72 584,1	96,2	100,0

Отклонение от планового показателя сформировалось за счёт неисполнение бюджетных ассигнований в отношении расходов бюджета города, производимых за счёт межбюджетных трансфертов - за счёт субсидии муниципальному образованию на реализацию муниципальных программ повышения эффективности бюджетных расходов представляемых бюджету городского округа из областного бюджета в целях финансового обеспечения расходных обязательств муниципалитета, в соответствии с Законом Мурманской области от 07.11.2012 № 1526-01-ЗМО «О внесении изменений в Закон Мурманской области «Об областном бюджете на 2012 год и на плановый период 2013 и 2014 годов». Бюджетные обязательства возникли в конце финансового года, длительность проведения конкурсных процедур – основная причины образования остатка данной целевой субсидии в бюджете города по состоянию на 01.01.2013 года в сумме 2 108,35 тыс.руб. и соответственно остаток доли софинансирования данной субсидии из средств бюджета города составил – 721,65 тыс.руб.

Субсидия не использованная в отчётном финансовом году в сумме 2 108,35 тыс.руб., перечислена в областной бюджет с целью возвращения её в 2013 году бюджету города при установлении наличия документально подтверждённой потребности в использовании её на те же цели в соответствии с действующим Порядком Министерства финансов Мурманской области - главного распорядителя средств областного бюджета.

По подразделу другие общегосударственные расходы произведены расходы по выполнению бюджетных обязательств на исполнение Определения Арбитражного Суда Мурманской области от 14.10.2011 года, дело № А42-345/2007 о взыскании с муниципального образования г. Мончегорск с подведомственной территорией за счет казны в пользу МУП «Служба Заказчика» по жилищно-коммунальным услугам города Мончегорска 55 217,5 тыс. руб. в порядке субсидиарной ответственности контролирующих должника лиц. Данные расходы согласованы с Министерством финансов Мурманской области (письмо - согласование от 28.12.2012 № 02-06/3774-ТП).

Для максимально эффективного исполнения расходных обязательств бюджета города в отчётном 2012 году Управлением финансов:

- проведена работа по оптимизации бюджетных расходов и бюджетной сети;
- продолжена работу по повышению эффективности бюджетных расходов;
- ежемесячно проводится анализ просроченной кредиторской задолженности, не допускается возникновения новой задолженности;
- обеспечено соблюдение предельного размера дефицита бюджета города, установленного Бюджетным кодексом Российской Федерации;
- совершенствован формат долгосрочной целевой программы «Повышение эффективности бюджетных расходов города Мончегорска на 2012 - 2014 годы», утверждённой постановлением администрации города Мончегорска от 06.10.2011 №972 (в редакции постановления администрации города Мончегорска от 27.06.2012 № 794 и от 16.11.2012 № 1456), посредством внесения изменений в нормативные правовые акты в части порядка реализации и проведения оценки эффективности реализации ДЦП;

- совершенствованы процедуры муниципальных закупок путем внедрения эффективных методов размещения заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг, обеспечивающих потребности Управления финансов при минимальных затратах бюджетных средств, сокращение доли закупок малого объема в общем объеме муниципальных закупок;

- созданы необходимые условия для исполнения органами местного самоуправления закрепленных за ними полномочий;

- обеспечена платежеспособность бюджета города с сохранением стимулов для повышения эффективности управления муниципальными финансами.

2. Раздел. Основные направления деятельности на среднесрочную перспективу

В соответствии с Бюджетным посланием Президента Российской Федерации от 28.06.2012 «О бюджетной политике в 2013 - 2015 годах», указами Президента Российской Федерации от 7 мая 2012 года «Бюджетная политика должна быть нацелена на улучшение условий жизни человека, адресное решение социальных проблем, повышение качества государственных и муниципальных услуг, стимулирование инновационного развития страны».

В основу формирования и реализации бюджетной политики Управление финансов администрации города на среднесрочную перспективу положены стратегические цели развития муниципалитета, определенные в Бюджетном послании Президента Российской Федерации «О бюджетной политике в 2013-2015годах», стратегии социально-экономического развития Мурманской области до 2020 года и на период до 2025 года, основные положения Концепции бюджетного развития Мурманской области на 2012 - 2014 годы, положения Программы повышения эффективности бюджетных расходов Мурманской области на 2011 - 2014 годы и муниципального образования.

В 2013 году приоритеты в муниципальной налоговой и бюджетной политике в части доходов – создание эффективной и стабильной налоговой системы, обеспечивающей бюджетную устойчивость в среднесрочной и долгосрочной перспективе – будут сохранены и ориентированы на:

1. В части развития налогового потенциала муниципального образования:

- улучшение предпринимательского и инвестиционного климата в муниципальном образовании;

- поддержку инвестиций и стимулирование инновационной деятельности на территории муниципального образования.

2. В части укрепления налогового потенциала муниципального образования:

- ежегодное проведение оценки эффективности предоставленных муниципальных налоговых льгот, в целях их оптимизации, и сокращение неэффективных;

- продолжение работы Межведомственной комиссии по обеспечению доходов бюджета муниципального образования по следующим направлениям:

а) проведение анализа финансово-хозяйственной деятельности организаций муниципального образования в целях выявления причин убыточности и выработки мер по сокращению количества убыточных организаций;

б) проведение консультативно-совещательного взаимодействия с крупнейшим налогоплательщиком – ОАО «Кольская ГМК» по вопросам социально-экономического положения и пополнения доходной части местного бюджета;

в) проведение целенаправленной работы с крупнейшими недоимщиками и предприятиями-банкротами муниципального образования по выявлению причин неплатежей и выработке предложений и рекомендаций по принятию мер к снижению образовавшейся задолженности;

г) повышение эффективности управления муниципальной собственностью, в том числе акциями, находящимися в муниципальной собственности;

д) улучшение качества прогнозирования доходов местного бюджета путем проведения работы по списанию задолженности, признанной невозможной к взысканию, по региональным, местным налогам и неналоговым доходам;

ж) осуществление межведомственного взаимодействия для повышения эффективности администрирования налоговых и неналоговых платежей и погашения задолженности по этим платежам.

Бюджетная политика муниципального образования в части расходов в основном направлена на сохранение преемственности определенных ранее приоритетов и их достижение, и скорректирована с учетом текущей экономической ситуации.

С целью обеспечения долгосрочной сбалансированности бюджета города, повышения уровня и качества жизни населения, эффективного предоставления муниципальных услуг, стимулирования инновационного развития муниципалитета, реализации принципа бюджетирования, ориентированного на результат, бюджетная политика муниципального образования направлена на решение следующих задач:

1. Выполнение обязательств муниципального образования с учетом индексации:

- расходов на формирование фондов оплаты труда работников муниципальных учреждений, в размере 5,5 процентов с 1 октября 2013 года по отношению к 2012 году.

Расходы на формирование фондов оплаты труда лиц, замещающих муниципальные должности, должности муниципальной службы, заработная плата работников, занимающих должности, не являющиеся должностями муниципальной службы, определяются исходя из индексации на 5,5 процентов с 1 октября 2013 года условий оплаты труда (денежного содержания, заработной платы) указанных лиц, действующих в 2012 году;

- начисления на выплаты по оплате труда определяются в размере 30,2 процента;

- расходов на оплату коммунальных услуг на 10,5 процентов.

Во исполнение подпункта "а" пункта 2 Указа Президента Российской Федерации от 07.05.2012 N 597 "О мероприятиях по реализации государственной социальной политики", в целях поэтапного повышения заработной платы

работников культуры администрация муниципального образования город Мончегорск:

- осуществит поэтапное повышение уровня средней заработной платы работников муниципальных учреждений культуры и доведение к 2018 году ее до уровня средней заработной платы в Мурманской области.

- утвердит на 2013 - 2018 годы целевые значения показателей повышения уровня средней заработной платы работников муниципальных учреждений культуры.

- при подготовке проекта бюджета города на очередной 2014 финансовый год и плановый период учтёт финансовые средства, необходимые для достижения целевых значений показателей повышения уровня средней заработной платы работников муниципальных учреждений культуры.

2. Продолжение работы по оптимизации и повышению эффективности бюджетных расходов путем:

- сокращения на 5 процентов расходов на закупку товаров, работ и услуг для муниципальных нужд;

- усиления предварительного текущего и последующего контроля за целевым и эффективным использованием бюджетных средств;

- принятия реальных мер по энергосбережению и повышению энергетической;

- эффективности, заключения энергосервисных контрактов.

3. Внедрение программно-целевых принципов организации деятельности отраслевых (функциональных) органов администрации города Мончегорска, осуществляющих координацию и контроль за деятельностью подведомственных муниципальных учреждений. Стремление к установлению оптимального соотношения между результатами деятельности органов власти местного самоуправления, а также муниципальных учреждений, и производимыми ими затратами.

4. Реализация принципов конкурсного распределения принимаемых расходных обязательств с использованием расчетов и обоснований, подтверждающих целесообразность расходования бюджетных средств, для достижения целей развития муниципального образования.

5. Продолжение работы по проведению мониторингов и оценки качества организации и осуществления бюджетного процесса муниципального образования и финансового менеджмента главных администраторов средств местного бюджета для поддержания стимулов осуществления качественного и ответственного управления финансами.

6. Формирование бюджета на основе муниципальных заданий, включающих действующие и вновь принимаемые расходные обязательства с учетом их приоритетности и сопоставления ожидаемых результатов с реальными возможностями.

7. Продолжение работы по анализу деятельности муниципальных учреждений с целью выработки предложений по ее оптимизации (изменение типа, создание новых учреждений, реорганизация, ликвидация).

8. Формирование институциональной среды для развития конкуренции на рынке муниципальных услуг (работ) с целью повышения качества их предоставления и эффективности бюджетных расходов на их оказание (выполнение) за счет определения эффективных способов поставки муниципальных услуг (работ), расширения перечня организаций-исполнителей муниципального задания. Создание предпосылок для конкуренции, в социальной сфере исходя из принципа равенства возможности для частных, государственных и муниципальных учреждений.

9. Продолжение совершенствования системы муниципальных закупок для нужд муниципального образования и муниципального сектора экономики за счет формирования механизмов, гарантирующих надлежащее качество закупок с учетом всего жизненного цикла продукции, а также обоснованность цен контрактов, планирование и надежный мониторинг их исполнения, использование неформализованных критериев в процессе проведения процедуры торгов. В целях повышения эффективности расходов при осуществлении закупок товаров (работ, услуг) установить требования, обеспечивающие информационную открытость процедуры торгов и (или) запроса котировок цен, которые готовятся проводить заказчики, недопустимость необоснованных ограничений конкуренции участников (товаров), а также публичность результатов этих мероприятий, пресечение практики необоснованного завышения цен.

10. Обеспечение прозрачности и публичности информации о деятельности органов местного самоуправления в сфере управления муниципальными финансами, за счет развития механизмов публичного обсуждения долгосрочных целевых программ (или их проектов), вносимых на рассмотрение в Совет города, в составе документов и материалов к проекту решения Совета города о бюджете на очередной финансовый год, расширения использования традиционных средств массовой информации, создания и развития в приоритетном режиме системы публичных интерактивных интернет-ресурсов (порталов и сервисов). Обеспечение большей прозрачности и открытости бюджета и бюджетного процесса для общества.

11. Усиление контроля за эффективным использованием бюджетных средств, а также применением мер ответственности за нарушение бюджетного законодательства.

Актуальными остаются следующие вопросы совершенствования системы муниципального финансового контроля: осуществление аудита эффективности использования бюджетных средств для оценки соответствия результатов деятельности субъектов бюджетного планирования установленным целям и задачам, способов их достижения, осуществление контроля за реализацией новых отраслевых систем оплаты труда в муниципальных учреждениях, определение законности заключения договоров с поставщиками и подрядчиками, определение достоверности ведения бюджетного и бухгалтерского учета и отчетности, включая проверку обоснованности дебиторской и кредиторской задолженности, выявление особенностей рискованных проектов с неопределенными результатами исследований или разработок.

12. Сохранение в составе инвестиционных расходов приоритета финансирования работ с высокой степенью готовности, а также работ на объектах, находящихся на софинансировании из федерального и областного бюджетов,

повышение эффективности их использования за счет перехода на современные принципы осуществления бюджетных инвестиций.

Долговая политика муниципального образования в 2013 году выстраиваться из принципа финансовой устойчивости бюджета к возможным негативным последствиям.

Политика в области муниципального долга является продолжением долговой политики, проводимой ранее, и будет направлена на:

- обеспечение обоснованного и безопасного объема и структуры муниципального долга;
- исполнение принятых обязательств по погашению и обслуживанию долговых обязательств;
- гибкое реагирование на изменяющиеся условия финансовых рынков и использование наиболее благоприятных источников и форм заимствований;
- привлечение бюджетных кредитов как наиболее выгодных с точки зрения долговой нагрузки на бюджет;
- проведение процедуры торгов среди кредитных организаций для заключения муниципальных контрактов на оказание услуг по предоставлению муниципальному образованию кредитных средств, что позволит обеспечить максимально выгодные условия привлечения кредитов;
- планирование и осуществление заимствований с учетом результатов оценки платежеспособности бюджета и расчета предельной долговой нагрузки на него;
- размещение информации о муниципальном долге в электронных средствах массовой информации на основе принципов открытости и прозрачности.

Приоритетом бюджетной политики Управления финансов в сфере взаимодействия с отраслевыми (функциональными) органами администрации города, осуществляющими функции и полномочия учредителя - главными распорядителями бюджетных средств, остается необходимость внедрения передовых технологий в практику управления бюджетным процессом, обеспечивающих эффективное и качественное предоставление муниципальных услуг.

В 2013 году Управление финансов продолжит реализацию мероприятий долгосрочной целевой программы повышения эффективности бюджетных расходов. Так как, объем субсидии из областного бюджета с целью поощрения муниципальных образований, осуществляющих эффективное управление муниципальными финансами составляет в 2013 году 350,0 млн. рублей, кроме того в областном бюджете Мурманской области предусмотрена субсидия на реализацию муниципальных программ повышения эффективности бюджетных расходов, распределяемая на конкурсной основе в сумме 50,0 млн. рублей.

Распоряжением Правительства Мурманской области от 21.01.2013 № 6-РП «О выделении из бюджета Мурманской области грантов в форме дотаций муниципальным образованиям в целях поощрения достижения наилучших значений показателей деятельности органов местного самоуправления городских округов и муниципальных районов Мурманской области» муниципальному образованию город Мончегорск с подведомственной территорией – победителю, достигшему наивысшей оценки эффективности деятельности органов местного самоуправления

среди городских округов Мурманской области, выделен грант в сумме 13 903,04 тыс. рублей.

В соответствии с Порядком выделения из областного бюджета данных грантов, установленного постановлением Губернатора Мурманской области от 30.06.2009 № 129-ПГ (в редакции постановлений Губернатора Мурманской области от 02.06.2010 N 75-ПГ, от 11.10.2010 N 116-ПГ, от 16.11.2010 N 130-ПГ, от 14.01.2011 N 5-ПЗ, от 06.02.2012 N 14-ПГ) гранты выделяются из областного бюджета в форме дотаций трём муниципальным образованиям, в том числе:

- одному городскому округу, имеющему наивысшую оценку эффективности деятельности органов местного самоуправления (уровня эффективности деятельности);

- одному закрытому административно-территориальному образованию, имеющему наивысшую оценку эффективности деятельности органов местного самоуправления (уровня эффективности деятельности);

- одному муниципальному району, имеющему наивысшую оценку эффективности деятельности органов местного самоуправления (уровня эффективности деятельности).

Размер гранта, предоставляемого городскому округу, составляет 40 % от общего объема дотаций, предусмотренного областным бюджетом в очередном финансовом году на цели поощрения достижения наилучших значений показателей деятельности органов местного самоуправления городских округов и муниципальных районов Мурманской области

Гранты предоставляются в течение года, следующего за годом, в котором проведен мониторинг эффективности деятельности органов местного самоуправления городских округов и муниципальных районов.

Стимулирование вышеуказанных преобразований на региональном уровне способствует повышению финансовой устойчивости муниципального образования, а также повышению эффективности бюджетных расходов.

Эффективное управление государственным и муниципальным долгом Мурманской области, направленное на:

За счёт эффективного управления муниципальным долгом муниципалитет достиг оптимального объема составляющих муниципального долга при минимальной стоимости его обслуживания и рационального использования заемных средств, направленного на сохранение экономической стабильности в городском округе, что позволило решить социально-значимые проблемы и обеспечить сбалансированность бюджета города при сохранении достигнутой в последние годы высокой степени долговой устойчивости муниципального образования.

- и рационального использования заемных средств, направленного на сохранение экономической стабильности в городском округе и решение социально- значимых проблем;

Привлечение бюджетных кредитов от кредитных организаций в отчётном году не осуществлялось, так как в соответствии с муниципальной долговой политикой данные привлечения осуществляются при условии наиболее выгодной с точки зрения долговой нагрузки на бюджет и при использовании наиболее благоприятных источников и форм заимствований.

- обеспечить сбалансированность бюджета города при сохранении, достигнутой в последние годы высокой степени долговой устойчивости муниципального образования

В целях обеспечения выполнения расходных полномочий бюджета города 2012 финансового года администрацией города введён режим экономии бюджетных средств, направленный на умеренность расходов, во исполнения постановления главы администрации города от 10.01.2012 № 7 «О мерах по реализации решения Совета города Мончегорска от 22.12.2011 № 110 «О бюджете города Мончегорска на 2012 год»».

Приостановлено размещение производимых всеми способами закупок по приобретению товаров и услуг, носящих не первоочередной характер и проведены следующие мероприятия:

- инвентаризация и оптимизация расходов бюджета города, в том числе оптимизация расходов на содержание органов местного самоуправления в соответствии с постановлением администрации города Мончегорска от 15.02.2012 № 237 «О создании муниципального казенного учреждения «Центр бухгалтерского учета и отчетности органов местного самоуправления и муниципальных учреждений города Мончегорска».

- обеспечили режим экономного и рационального использования бюджетных средств, направленный на оказание социально значимых муниципальных услуг, включая установление для бюджетных учреждений нормативов потребления коммунальных услуг, горюче-смазочных материалов.

Руководители отраслевых (функциональных) органов администрации города, осуществляющие координацию и контроль за деятельностью подведомственных муниципальных учреждений, руководители муниципальных казенных, бюджетных и автономных учреждений несут персональную ответственность за повышение эффективности бюджетных расходов.

Отмечено повышение эффективности бюджетных расходов за счёт переориентации расходов на ресурсосбережение, дальнейшее установление приборов учёта в зданиях муниципальных учреждений проводится планомерная работа по установке водо,- теплосчетчиков с целью рационального и эффективного расходования бюджетных средств, а также в целях экономии потребления энергоресурсов приобретаются энергосберегающие лампы для муниципальных учреждений.

Пересмотрены мероприятия муниципальных целевых программ с целью исключения части мероприятий, не имеющих первостепенного значения.

Таким образом, за отчётный период оптимизированы расходы бюджета города на реализацию собственных полномочий в сумме 14 790,5 тыс.рублей.

Основным критерием при принятии решений об оптимизации расходов

бюджета городского округа было сохранение качества предоставляемых муниципальных услуг, повышение эффективности деятельности муниципальных учреждений.

По итогам года расходы в целом по муниципальному образованию исполнены на 85,4%, по собственным полномочиям на 96,1 %. Общая сумма неиспользованных ассигнований составила 281 016,0 тыс. рублей, по собственным полномочиям – 39 946,0 тыс.руб. (доля софинансирования бюджета города от неисполненных межбюджетных трансфертов, а также экономия, сложившаяся в результате оптимизации цены поставки товаров, выполнения работ (оказания услуг) по итогам проведения конкурсных процедур).

Остаток средств бюджета по состоянию на 01.01.2013 г. составил 174 748,9 тыс.руб., из которых остаток целевых средств бюджета (субсидии, субвенции и прочие межбюджетные трансферты) – 139 430,0 тыс.руб., остаток собственных средств местного бюджета – 35 318,8 тыс.руб., что и повлияло на изменение остатков средств бюджета города.