

# **ДОКЛАД**

**О результатах деятельности Управления финансов администрации города в 2013 году и основных направлениях деятельности на 2014-2016 годы**

**Мончегорск 2014**

**СОДЕРЖАНИЕ**

	стр.
<b>Введение</b>	<b>3</b>
<b>Раздел 1. Основные результаты деятельности в 2013 году</b>	<b>4</b>
1.1 Цели, задачи и показатели их достижения Управлением финансов администрации города	<b>4</b>
1.2 Характеристика оценки деятельности Управления финансов	<b>17</b>
1.3 Распределение расходов Управления финансов	<b>44</b>
<b>Раздел 2 Основные направления деятельности на среднесрочную перспективу</b>	<b>45</b>

## Введение

Доклад о результатах деятельности Управления финансов администрации города Мончегорска в 2013 году и основных направлениях деятельности на 2014-2016 годы (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 11.07.2012 № 340-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, повышения уровня открытости органов местного самоуправления администрации города Мончегорска.

В Докладе отражены результаты деятельности в 2013 году и освещены основные направления работы на 2014-2016 годы.

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.

В 2013 году Управление финансов координирует реализацию 19 долгосрочных целевых программ - всех действующих в муниципалитете, а непосредственно разрабатывает и реализует:

долгосрочную целевую программу «Повышение эффективности бюджетных расходов города Мончегорска» на 2012-2014 годы, утвержденную постановлением администрации города Мончегорска от 06.10.2011 №972 (с изменениями и дополнениями);

аналитическую ведомственную целевую программу «Организация управления муниципальными финансами города Мончегорска» на 2013 год.

## 1. Раздел. Основные результаты деятельности в 2013 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 2013 году обеспечить качественное и сбалансированное управление бюджетными средствами муниципального образования.

В 2013 году бюджетный процесс в муниципальном образовании осуществлялся с применением программно-целевых подходов, на основе муниципальных заданий.

Характерной особенностью исполнения расходной части бюджета города являлось формирование расходов местного бюджета в структуре муниципальных программ (в «программном формате»).

На финансовое обеспечение 47 муниципальных, ведомственных и аналитических целевых программ израсходовано – 1 875 664,67 тыс.руб. или 99,8%, от общего объема расходов бюджета города, из которых:

- за счёт средств федерального бюджета – 73 479,71 тыс.руб.;
- за счёт средств областного бюджета – 698 000,85 тыс.руб.;
- за счёт средств бюджета города – 1 104 184,11 тыс.рублей.

Исполнение муниципальных программ, в том числе в целях участия в реализации государственных программ Мурманской области осуществлялось в отчётном году с учетом необходимости достижения аналогичных с государственными программами целей и конечных результатов.

Удельный вес расходов бюджета города, предусмотренных на реализацию целевых программ в общем объеме бюджетных ассигнований по сравнению с 2012 годом (31,5%) вырос на 68,3% и составил в отчетном году 99,8%.

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 (с изменениями и дополнениями).

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

**Конечным результатом** решения задачи по повышению эффективности бюджетных расходов муниципального образования является планирование бюджетных ассигнований в перспективе наращивания положительных результатов использования бюджетных средств, при расходовании наименьшего объема бюджетных средств, за счет:

- увеличения удельного веса программно-целевого использования бюджетных средств в общем объеме расходов бюджета города (к 2016 году  $\geq 85,0$  %);

- увеличения доли учреждений, переведенных на новую форму финансового обеспечения (к 2014 году - 100 %);
- автоматизации процесса программно-целевого планирования, которая позволит перейти на качественно новый уровень управления государственными финансами и создать инструментарий для принятия обоснованных управленческих решений с целью повышения эффективности и результативности бюджетных расходов.

В 2013 году, плановые значения индикаторов целевых показателей реализации Программы достигнуты:

1) Удельный вес расходов бюджета города, формируемых в рамках целевых программ составил **99,86%**, при планируемой доле программных расходов бюджета города 30-50 %);

Значение отчетного показателя свидетельствует об увеличении объемов программных расходов бюджета города и показывает эффективность работы органов местного самоуправления по формированию программно-целевого бюджета.

2) Доля учреждений, переведенных на новую форму финансового обеспечения составила **100%**. Значение отчетного показателя предусматривает, что в отчетном году, 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», была установлена новая форма финансового обеспечения деятельности муниципальных учреждений (плановое значение данного целевого показателя рассчитывалось Управлением финансов в отношении бюджетных и автономных учреждений).

3) Автоматизация процесса программно-целевого планирования:

- в целях удовлетворения указанных требований, а также повышения качества управления муниципальными финансами в 2013 году в Управлении финансов администрации города осуществлена модернизация программного комплекса «Бюджет – КС» с целью 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;

- проведены мероприятия в рамках формирования Министерством финансов РФ и Федеральным казначейством системы «Электронный бюджет» (работа в рамках создания сайта [www.bus.gov.ru](http://www.bus.gov.ru)) для размещения информации о муниципальных учреждениях;

- в соответствии с утвержденным Регламентом Управление финансов представляет в Министерство финансов Мурманской области финансовую отчетность в электронном виде с использованием электронной подписи;

- осуществлена закупка лицензий на использование системного и прикладного программного обеспечения и последующее сопровождение лицензионных продуктов.

В 2013 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 2013 год» и последующих изменений в течение года, 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 целях обеспечения выполнения расходных полномочий бюджета города администрацией города введён режим экономии бюджетных средств, направленный на умеренность расходов, во исполнение постановления главы администрации города от 29.12.2012 № 1697 «О мерах по реализации решения Совета депутатов города Мончегорска от 19.12.2012 № 97 «О бюджете города Мончегорска на 2013 год»».

Обеспечен 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.

В целях реализации постановления администрации города Мончегорска от 06.10.2011 № 972 «Об утверждении долгосрочной целевой программы «Повышение эффективности бюджетных расходов города Мончегорска» на 2012-2014 годы» (в редакции постановлений администрации города Мончегорска от 27.06.2012 № 794, от 16.11.2012 № 1456, от 25.03.2013 № 434, от 17.05.13 № 667 и от 30.12.2013 № 158), приказом управления финансов администрации города от 05.04.2013 № 4-ОД, утверждён Порядок по разработке и реализации ведомственных планов повышения эффективности бюджетных расходов города Мончегорска.

Главными распорядителями средств бюджета города в ведомственных планах повышения эффективности бюджетных расходов города Мончегорска предусмотрены мероприятия: оптимизации численности работников учреждений, сокращение неэффективных расходов, повышение эффективности управления муниципальным имуществом, повышение энергоэффективности и иные мероприятия.

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

Ежеквартально специалисты управления финансов администрации города анализируют представленные главными распорядителями средств бюджета города отчёты по реализации ведомственных планов повышения эффективности бюджетных расходов с оценкой планируемых и фактических результатов их реализации с последующим направлением их в Программный совет администрации города, Главе администрации города и в Министерство финансов Мурманской области.

За отчётный период продолжена работа по повышению эффективности бюджетных расходов за счёт переориентации расходов на ресурсосбережение, проводилась планомерная работа по установке водо-теплосчетчиков с целью рационального и эффективного расходования бюджетных средств, а также в целях экономии потребления энергоресурсов приобретены энергосберегающие лампы для муниципальных учреждений, в рамках реализации долгосрочной целевой программы «Повышение эффективности бюджетных расходов города Мончегорска» на 2012-2014 годы» в двух зданиях муниципального образовательного учреждения установлены автоматизированные индивидуальные тепловые пункты, а также выполнены работы по замене светильников наружного освещения на светодиодные.

В связи с полученной экономией после проведения энергосберегающих мероприятий и установкой в муниципальных учреждениях образования и культуры теплосчетчиков за отчётный период **уменьшены субсидии на содержание имущества муниципальных учреждений в части оплаты коммунальных услуг в общей сумме – 9 171,0 тыс.руб.**

На конкурсной основе из областного бюджета муниципалитету выделена субсидия на реализацию муниципальных программ повышения эффективности бюджетных расходов на 2013 год в сумме **5 828,6 тыс.руб.** на выполнение мероприятий долгосрочной целевой программы «Повышение эффективности бюджетных расходов города Мончегорска» на 2012-2014 годы».

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 2013 год **0,0%**, при планируемом показателе 4-7%, что свидетельствует о качественном планировании бюджетных ассигнований в отчетном году.

Размер дефицита бюджета города по состоянию на 01.01.2014 года составил – 88 800,9 тыс. руб., размер снижения остатков средств на счете по учету средств бюджета города – 22 050,9 тыс.руб., разница между полученными и погашенными бюджетными кредитами, предоставленными бюджету муниципального образования областным бюджетом – 66 750,0 тыс.руб. (за отчётный период привлечено бюджетных кредитов из областного бюджета в сумме 155 500,0 тыс.руб., погашено – 88 750,0 тыс.руб., сальдо



между привлечением и погашением кредитов, предоставленных другим бюджетам бюджетной системы РФ составило 66 750,0 тыс.руб.) - до 1 января 2017 года в случае утверждения решением Совета депутатов города Мончегорска в составе источников финансирования дефицита бюджета муниципального образования разницы между полученными и погашенными бюджетными кредитами, предоставленными бюджету муниципального образования другими бюджетами бюджетной системы Российской Федерации, дефицит бюджета муниципального образования может превысить ограничения, установленные статьей 92.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, в пределах указанной разницы.

**Указанное значение** соответствует нормам, установленным Бюджетным Кодексом РФ (до 10%).

Бюджетные кредиты направлены на реализацию мероприятий:

- на обеспечение жильем отдельных категорий граждан, в рамках исполнения Указов Президента Российской Федерации муниципалитет принял на себя дополнительные расходные обязательства в сумме **21 461,1 тыс.руб.** на софинансирование мероприятий по обеспечению переселения граждан из ветхого и аварийного жилищного фонда в рамках реализации долгосрочной целевой программы "Адресная программа по переселению граждан города Мончегорска Мурманской области из аварийного жилищного фонда с учетом необходимости развития малоэтажного строительства на 2011-2013 годы», в связи с уменьшением субсидий бюджету города на обеспечение переселения граждан из ветхого и аварийного жилищного фонда за счет средств, поступивших от корпорации Фонд содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства, в соответствии с постановлением Правительства Мурманской области от 28.06.2011 № 319-ПП «О региональной программе «Адресная программа Мурманской области по переселению граждан из аварийного жилищного фонда с учетом необходимости развития малоэтажного жилищного строительства на 2011-2013 год» (в редакции от 21.08.2013 № 470-ПП);

- в сфере образования и культуры на увеличение фонда оплаты труда работников муниципальных учреждений, дополнительно за счёт средств бюджета города исполнены бюджетные обязательства на выполнения Указов Президента Российской Федерации в части повышения оплаты труда отдельных категорий работников муниципальных учреждений в общей сумме **20 089,3 тыс.руб.** из которых:

19 915,6 тыс.руб. по муниципальным учреждениям образования (средняя зарплата педагогических работников общего образования по г. Мончегорску составила 33 448 рублей при планировании ФОТ она составляла 30 470,0 рублей);

173,7 тыс.руб. по муниципальным учреждениям культуры;

- в сфере жилищно-коммунального хозяйства на подготовку объектов жилищно-коммунального хозяйства к работе в осенне-зимний период, на обеспечение за счет средств бюджета города софинансирования субсидий, предоставляемых из вышестоящих бюджетов на реализацию мероприятий по проведению капитального ремонта в МКД, поддержка инвестиционной

деятельности в рамках софинансирования мероприятий действующих региональных долгосрочных целевых программ.

В 2013 году определён ввод в строй физкультурно-оздоровительного комплекса, в рамках реализации долгосрочной целевой программы «Развитие физической культуры и спорта в Мурманской области» на 2011-2014 годы, утвержденной постановлением Правительства Мурманской области от 24.11.2011 № 599-ПП, распоряжения Правительства Мурманской области от 23.09.2011 №349-РП «О совместной реализации инвестиционных проектов в сфере физической культуры и спорта на территории Мурманской области».

В 2011 году началось строительство данного объекта за счёт средств областного бюджета, в отчётном году за счёт средств бюджета города произведены расходы в общей сумме **9 038,7 тыс.руб.** из которых:

8 759,5 тыс.руб. - строительство физкультурно-оздоровительного комплекса (в части строительства внешних сетей связи, наружных сетей электроснабжения и сетей наружного освещения, наружных водопроводных сетей, сетей канализации и водоотведения, наружных тепловых сетей) и выполнение работ по благоустройству территории объекта;

87,0 тыс.руб. - приобретение оборудования для обеспечения безопасности тренировочного процесса и организации тренировочного пространства в универсальном зале ФОКа (сетки разделительные и заградительные с системой крепежа);

51,5 тыс.руб. - монтаж схемы электроснабжения и пусконаладочные работы насосной станции дренажных вод физкультурно-оздоровительного комплекса;

43,7 тыс.руб. - теплоснабжение физкультурно-оздоровительного комплекса;

95,0 тыс.руб.-выполнение кадастровых работ по объекту физкультурно-оздоровительного комплекса в г. Мончегорске;

2,5 тыс.руб.-технологическое присоединение энергопримыкающих устройств физкультурно-оздоровительного комплекса.

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

Значение отчетного показателя за 2013 год **7,9%**, при планируемом показателе менее 14,9%, что свидетельствует о повышении качества планировании собственных доходов в отчетном году.

Размер муниципального долга по состоянию на 01.01.2014 – 234 200,0 тыс.руб. по бюджетным кредитам из вышестоящего бюджета на финансирование дефицита бюджета города, до 1 января 2017 года в случае утверждения решением Совета депутатов о бюджете муниципального образования в составе источников финансирования дефицита бюджета города бюджетных кредитов, привлекаемых в бюджет муниципального образования из средств областного бюджета, предельный объем муниципального долга может превысить ограничения на суммы,

установленные статьей 107 Бюджетного кодекса Российской Федерации, в пределах указанных бюджетных кредитов.

За отчётный год привлечение и погашение бюджетных кредитов от кредитных организаций муниципальным образованием осуществлялось в размере 7500 тыс.руб., в счёт открытой кредитной линии Филиалом ОАО Банк ВТБ в г. Мурманске.

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;

- создание стимулов для увеличения поступлений доходов в бюджет города;

- создание условий для повышения эффективности деятельности муниципальных учреждений по предоставлению муниципальных услуг.

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 и в соответствии с решением Совета депутатов города Мончегорска от 19.12.2013 № 50 «О бюджете города Мончегорска на 2014 год и плановый период 2015 и 2016 годов, впервые в муниципалитете принят бюджет на 3 года;

- 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 в 2013 году – 7,5% (за 2012 год - 9,3%), при планируемом показателе 5-20%, что свидетельствует об увеличении доли учреждений, переведённых на новую форму финансового обеспечения.

По состоянию на 01.01.2014 года количество бюджетных учреждений - 38; автономных - 4; казённых -4.

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

Значение отчетного показателя за 2013 год – 79,2%, при планируемом показателе 65-80%, что свидетельствует об увеличении доли учреждений, переведённых на новую форму финансового обеспечения.

По состоянию на 01.01.2014 года количество бюджетных учреждений - 38; автономных - 4; казённых -4, органов власти – 7, таким образом, 42 учреждения переведены на новую форму финансового обеспечения из 53 подведомственных учреждений или 79,2%.

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

Значение отчетного показателя за 2013 год – 100,0%, при планируемом показателе 80%, что свидетельствует – на все муниципальные услуги 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 2014 году основное внимание реформы сместилось на организацию качественного предоставления услуг и повышение обоснованности финансового обеспечения.

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

**Конечным результатом** решения данной задачи является своевременная разработка администрацией города в 2011-2012 годах и утверждение нормативно - правовых актов, направленных на создание работоспособной системы управления муниципальными услугами, ориентированной на повышение качества оказания муниципальных услуг, а так же перечни муниципальных услуг и стандарты качества предоставления муниципальных услуг в соответствующих отраслях.

В соответствии с Планом мероприятий по совершенствованию правового положения муниципальных учреждений города Мончегорска, утвержденным распоряжением администрации города от 18.10.2010 № 447 «Об утверждении Плана мероприятий по совершенствованию правового положения муниципальных учреждений города Мончегорска в связи с принятием 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 целях исполнения постановления администрации города от 26.10.2009 № 786 «О Стандартах качества предоставления муниципальных услуг» для определения нормативных затрат на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) главными распорядителями средств бюджета установлены порядки определения нормативных затрат.

В муниципальном образовании приняты и действуют правовые акты, устанавливающие порядок применения результатов мониторинга оценки качества финансового менеджмента главных распорядителей средств бюджета

муниципального образования при оценке деятельности и принятии соответствующих мер на ее основе к руководителям соответствующих главных распорядителей средств бюджета города - постановление администрации города Мончегорска 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" и НПА, устанавливающий порядок мониторинга и контроля за исполнением муниципальных заданий на предоставление муниципальных услуг юридическим и физическим лицам - постановление администрации города Мончегорска от 07.08.2012 № 1040 "Об утверждении Порядка мониторинга и контроля за исполнением муниципальных заданий на предоставление муниципальных услуг (выполнение работ), оказываемых (выполняемых) муниципальными учреждениями юридическим и физическим лицам".

Кроме того, разработаны и действуют правовые акты муниципального образования:

- постановление администрации города Мончегорска от 01.03.2011 № 192 "О порядке формирования муниципального задания в отношении муниципальных учреждений и финансового обеспечения муниципального задания", устанавливающие порядок формирования главными распорядителями бюджетных средств муниципальных заданий на предоставление муниципальных услуг юридическим и физическим лицам;

- постановление администрации города Мончегорска от 30.12.2011 № 1303, от 20.04.2012 № 514 (изменения в новую редакцию), от 15.10.2013 № 1264, от 30.12.2009 № 1013 "Об утверждении Положения о порядке проведения ежегодной оценки (мониторинга) потребности муниципальных услуг в натуральном и стоимостном выражении и Положения о порядке учёта результатов ежегодной оценки (мониторинга) потребности в предоставлении муниципальных услуг в натуральном и стоимостном выражении при формировании расходов местного бюджета на очередной финансовый год", устанавливающий перечень (реестр) муниципальных услуг юридическим и физическим лицам и порядок мониторинга потребности в муниципальных услугах.

В настоящее время администрацией города продолжается работа по:

- стимулированию финансовой самостоятельности и ответственности участников бюджетного процесса за счет более активного включения в бюджетный процесс процедуры оценки результативности бюджетных расходов;

- обеспечению устойчивого функционирования сети муниципальных учреждений, совершенствованию перечня, доступности и улучшения качества оказываемых ими услуг;

- совершенствованию системы предоставления муниципальных услуг в электронном виде;

- развитию информационной системы управления муниципальными финансами, повышению прозрачности местного бюджета и открытости бюджетного процесса.

Основными целями данного направления Программы являются:

- повышение конкурентоспособности, доступности и качества муниципальных услуг;
- создание условий для оптимизации бюджетной сети;
- развитие материально - технической базы муниципальных учреждений, в том числе за счет более активного привлечения средств из внебюджетных источников.

Ожидаемый эффект от реализации Программы по направлению «Повышение эффективности предоставления муниципальных услуг» будет заключаться в следующем:

- повышение удовлетворённости населения качеством и доступностью предоставляемых муниципальных услуг за счёт установления чётких требований к качеству и созданию новых организационно-правовых форм предоставления услуг;
- оптимизация структуры расходов на финансирование предоставления муниципальных услуг за счёт внедрения нормативов затрат на оказание услуг;
- повышение мотивации и заинтересованности специалистов муниципальных учреждений к повышению качества и доступности муниципальных услуг за счёт изменения подходов к управлению муниципальными учреждениями.

## **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 в 2013 году составил - **99,86%**, при планируемой доле программных расходов бюджета города 30-50 % (за 2012 год данный показатель составлял – 31,5%), показывает эффективность работы органов местного самоуправления (куратор Управление финансов) по формированию программно-целевого бюджета.

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 2013 год – 4,9%, что соответствует плановому показателю увеличения объёма финансирования МЦП (10-25%), данное увеличение произведено в доле софинансирования из средств бюджета города распределённых в ходе исполнения областного бюджета межбюджетных трансфертов по средствам субсидий.

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

Значение отчетного показателя за 2013 год – 100%, при плановом показателе 75-100%. Все вновь принятые муниципальные программы размещались на официальном сайте органов местного самоуправления города Мончегорска для

проведения публичных обсуждений данных программ (ранее действовали долгосрочные муниципальные целевые программы ДМЦП).

**Конечным результатом** решения данной задачи является принятие решения Совета депутатов города Мончегорска 19.12.2012 № 97 «О бюджете города Мончегорска на 2013 год», которым впервые принят программный бюджет города, удельный вес расходов бюджета муниципального образования, формируемых в рамках программ (в «программном формате») составил 99,86%, при планируемой доле программных расходов бюджета города 30-50 %.

На финансовое обеспечение 46 муниципальных, ведомственных и аналитических целевых программ израсходовано – 1 875 664,67 тыс.руб. или 99,9%, от общего объема расходов бюджета города, из которых:

за счёт средств федерального бюджета – 73 479,71 тыс.руб.;

за счёт средств областного бюджета – 698 000,85 тыс.руб.;

за счёт средств бюджета города – 1 104 184,11 тыс.рублей.

Исполнение муниципальных программ, в том числе в целях участия в реализации государственных программ Мурманской области осуществлялось в отчётном году с учетом необходимости достижения аналогичных с государственными программами целей и конечных результатов.

Формирование бюджета города на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годы произведено не только в функциональной, но и в программной классификации расходов на основе утверждённых муниципальных программ.

Таким образом, бюджетная политика муниципального образования в 2013 году направлена на дальнейшую реализацию и развитие программно-целевого принципа управления муниципальными финансами, что, в свою очередь, является основным инструментом повышения эффективности муниципальной политики и бюджетных расходов.

В целях упорядочения процесса принятия решений о разработке муниципальных программ и их формировании, утверждении, реализации и повышении эффективности и результативности расходования бюджетных средств, внедрения программно-целевых принципов организации деятельности органов местного самоуправления города утверждено:

- постановление администрации города Мончегорска от 03.09.2013 № 1073 «Об утверждении Порядка принятия решений о разработке ведомственных целевых программ города Мончегорска, их формирования, утверждения, реализации и проведения оценки эффективности их реализации»;

- постановление администрации города Мончегорска от 03.09.2013 № 1076 «Об утверждении Порядка принятия решений о разработке муниципальных программ города Мончегорска, их формирования, утверждения, реализации и проведения оценки эффективности их реализации».

Кроме того, правовыми актами муниципального образования, установлены порядки разработки, реализации, мониторинга и оценки эффективности реализации муниципальных целевых программ, а также закреплены процедуры изменения (корректировки) или досрочного прекращения данных программ с учетом фактически достигнутых результатов в ходе их реализации:

- 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";

- 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.

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 муниципальных 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 2013 год от объема, утвержденного на начало года – 2,1 % при планируемом отклонении налоговых и неналоговых доходов бюджета города не превышающем 3-5% 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 2013 год – 10,0%, при планируемом показателе более 1-5%, что свидетельствует о росте исполнения бюджета города по земельному налогу и арендной плате за земельные участки к аналогичному показателю исполнения бюджета за 2012 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 2013 год – 1,7%, при планируемом показателе менее 2-4%, что свидетельствует о снижении объема дебиторской задолженности по неналоговым доходам бюджета города.

В течение отчетного периода продолжает проводиться планомерная работа по мобилизации доходов в бюджет города, работают 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 за 2013 год 14 налогоплательщиков погасили задолженность на сумму 6 805,0 тыс. руб., 1 организация перестала заявлять убытки в новых отчетных периодах.

В работе комиссии по обеспечению поступлений неналоговых платежей и повышению эффективности использования земельных участков определяются 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 2013 год 86 арендаторов погасили задолженность по арендной плате за пользование земельными участками в общей сумме 2 624,0 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;

- в соответствии с постановлением Правительства Мурманской области от 11.04.2013 № 163-ПП муниципальному образованию в 2013 году выделена субсидия в сумме 16 124,7 тыс.руб., на поддержку инвестиционной деятельности (на конкурсной основе). Софинансирование местного бюджета составляет 848,7 тыс.руб. Администрацией города Мончегорска были заключены договора на:

- технологическое присоединение к электрическим сетям для энергоснабжения торговых центров;
- подготовка проекта планировки территории, предусматривающая размещение торгово-развлекательного;
- подготовка проекта планировки и межевания территории, предусматривающая размещение многофункционального комплекса.

**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, в соответствии с постановлением администрации города Мончегорска от 30.04.2013 № 626 "О порядке оценки эффективности предоставленных (планируемых к предоставлению) местных налоговых льгот", устанавливающий порядок ежегодной оценки эффективности предоставляемых (планируемых к предоставлению) налоговых льгот и ставок налогов, установленных представительным органом муниципального образования;
  - 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

Ожидаемый эффект от реализации Программы по данному направлению будет заключаться в увеличении поступлений доходов в бюджет города и создание благоприятных условий для развития малого и среднего предпринимательства на территории города Мончегорска, стимулирующих развитие инновационной активности предпринимателей и вовлечение различных слоёв населения в самозанятость и предпринимательство.

### **Повышение эффективности бюджетных расходов**

#### **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 2013 год – 0,0%, при планируемом показателе 1-2%, показывает, что по итогам исполнения бюджета города просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

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, кроме того, в муниципальном образовании принято постановление администрации города Мончегорска от 12.08.2011 № 756 "Об утверждении Порядка определения предельно допустимого значения просроченной кредиторской задолженности муниципального бюджетного учреждения, превышение которого влечет расторжение трудового договора с руководителем муниципального бюджетного учреждения по инициативе работодателя в соответствии с Трудовым кодексом Российской Федерации".

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 города.

Приказом управления финансов 09.08.2013 № 13-ОД "Об утверждении порядка и Методики планирования бюджетных ассигнований местного бюджета на очередной финансовый год и плановый период" 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 05.08.2013 № 359-р "Об утверждении порядка составления проекта местного бюджета на 2014 год и плановый период 2015-2016 годов, календарного плана подготовки и рассмотрения в 2013 году документов и материалов, разрабатываемых при составлении проекта местного бюджета на очередной финансовый год и плановый период" и приказом управления финансов от 09.08.2013 № 13-ОД "Об утверждении порядка и Методики планирования бюджетных ассигнований местного бюджета на очередной финансовый год и плановый период" 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» в течение года проведены 2 мониторинга по итогам исполнения бюджета города за год и 9-ть месяцев и их результаты размещены 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 (решения Совета депутатов города Мончегорска о бюджете города по годам, на текущий год и плановый период, а также приложения к ним);
- реестры расходных обязательств;
- ежемесячные отчёты об исполнении бюджета города;
- годовые отчёты об исполнении бюджета города и приложения к ним;
- отчеты о результатах деятельности управления финансов администрации города, за отчетный финансовый год, характеризующий степень достижения поставленных целей и содержащий перечень задач, требующих решения в очередном финансовом году, а также пути их решения;
- информация о муниципальных целевых программах и фактических результатах их реализации, а также о соответствии целей и задач этих программ стратегии социально-экономического развития муниципального образования;
- информация по публичным слушаниям по проекту бюджета на текущий год и плановый период и заключение к нему;
- информация по публичным слушаниям по проекту отчёта об исполнении бюджета города и заключение к нему;
- утверждённый бюджет города и уточнённый на каждую дату в отчётном периоде, с учётом внесённых изменений и дополнений в утверждённый бюджет города;
- мониторинги оценки качества финансового менеджмента главных администраторов доходов и главных распорядителей бюджетных средств;
- нормативно-правовые акты администрации города и управления финансов, относящихся к бюджетно-финансовой деятельности администрации города;
- ежеквартальная информация о просроченной кредиторской задолженности муниципального образования;
- ежеквартальные сведения о численности муниципальных служащих органов местного самоуправления, работников муниципальных учреждений с указанием фактических затрат на их денежное содержание;
- ежегодная информация о муниципальных заимствованиях (долговая книга муниципального образования).

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

Значение отчетного показателя за 2013 год – 100,0%, при планируемом показателе 50-80%. За отчётный период муниципальных бюджетных учреждений – 38 ед., муниципальных автономных учреждений – 4 ед. Итого - 42 учреждений из которых все 42 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 данными 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.

#### **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 2013 год – 61,3%, при планируемом показателе  $\geq 48$ , по состоянию на 01.01.2013 суммарная (общая) стоимость заключённых контрактов (лотов) и договоров, сумма контрактов (договоров) - 778 755,0 тыс.руб., из которых конкурсные процедуры составили – 477 463,0 тыс.руб. или  $477\ 463/778\ 755 \cdot 100 = 61,3\%$ .

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

Значение отчетного показателя за 2013 год – 82,0%, при планируемом показателе  $\leq 82$ .

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 в натуральном выражении.

Значение отчетного показателя за 2013 год – минус 5,6%, при планируемом показателе  $\geq 1$  по результатам мониторинга проведенных мероприятий по экономии энергоресурсов, снижение потребления энергоресурсов составило:

теплоэнергии – 0,76%;

электроэнергии – 4,16%;

водоснабжение – 8,61%;

водоотведение – 8,98%.

Таким образом, в среднем снижение потребления энергоресурсов муниципальными учреждениями в натуральном выражении составило 5,6%.

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.

В настоящее время разработана муниципальная программа "Энергосбережение и повышение энергетической эффективности муниципального образования город Мончегорск» со сроком реализации на 2014-2020 годы.

Программа направлена на обеспечение повышения конкурентоспособности, финансовой устойчивости, энергетической и экологической безопасности экономики муниципального образования город Мончегорск с подведомственной



территорией, а также роста уровня и качества жизни населения за счет реализации потенциала энергосбережения и повышения энергетической эффективности на основе модернизации, технологического развития и перехода к рациональному и экологически ответственному использованию энергетических ресурсов. Основными целями Программы являются энергосбережение и повышение энергетической эффективности при производстве, передаче и потреблении энергетических ресурсов в городе Мончегорске, создание условий для перевода жилищной сферы, бюджетной сферы муниципального образования и организаций коммунального комплекса на энергосберегающий путь развития.

Ожидаемый эффект от реализации Программы по направлению «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности в бюджетной сфере» – снижение затрат бюджета города на оплату коммунальных ресурсов.

## **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 финансов 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) 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 депутатов города Мончегорска о бюджете на отчётный и очередной финансовый год и плановый период, 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 бюджета города;

3) главными распорядителями, получателями средств бюджета города заключены соглашения с администраторами доходов областного бюджета о предоставлении субсидий, администрируемых Министерствами и Комитетами Мурманской области.

В 2013 году Управление финансов обеспечило качественное и сбалансированное управление бюджетными средствами бюджета города через своевременную подготовку сбалансированного проекта решения Совета депутатов города Мончегорска «О бюджете города Мончегорска на 2013 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.

Сформирован программно-целевой бюджет города на 3 года (решение Совета депутатов города Мончегорска от 19.12.2013 № 50 «О бюджете города Мончегорска на 2014 год и плановый период 2015 и 2016 годов»).

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 на конкурсной основе из средств областного бюджета выделена субсидия на реализацию муниципальных программ повышения эффективности бюджетных расходов в сумме **5 828,6** тыс.руб.

В 2013 финансовом году, по результатам проведенного конкурсного отбора среди муниципальных образований Мурманской области, городу Мончегорску из средств областного бюджета предоставлена субсидия на поддержку инвестиционной деятельности в сумме **16 124,7** тыс.руб.

За отчётный период 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 **13 903,0** тыс. рублей.

Управлением финансов организована работа по плану проведения подготовительных работ органов местного самоуправления для размещения на официальном сайте в сети Интернет информации о муниципальных учреждениях. В течение 2013 года Управлением финансов проводились мероприятия в рамках поддержания сформированной Министерством финансов РФ и Федеральным казначейством системы «Электронный бюджет» (работа в рамках актуального поддержания сайта [www.bus.gov.ru](http://www.bus.gov.ru) для размещения информации о муниципальных учреждениях).

В целях обеспечения выполнения расходных полномочий бюджета города 2013 финансового года администрацией города введён режим экономии бюджетных средств, направленный на умеренность расходов, во исполнение постановления главы администрации города от 29.12.2012 № 1697 «О мерах по реализации решения Совета депутатов города Мончегорска от 19.12.2012 № 97 «О бюджете города Мончегорска на 2013 год»».

Обеспечен 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.

В целях реализации постановления администрации города Мончегорска от 06.10.2011 № 972 «Об утверждении долгосрочной целевой программы «Повышение эффективности бюджетных расходов города Мончегорска» на 2012-2014 годы» (в редакции постановлений администрации города Мончегорска от 27.06.2012 № 794, от 16.11.2012 № 1456, от 25.03.2013 № 434, от 17.05.13 № 667 и от 30.12.2013 № 158), приказом управления финансов администрации города от 05.04.2013 № 4-ОД, утверждён Порядок по разработке и реализации ведомственных планов повышения эффективности бюджетных расходов города Мончегорска.

Главными распорядителями средств бюджета города в ведомственных планах повышения эффективности бюджетных расходов города Мончегорска предусмотрены мероприятия: оптимизации численности работников учреждений, сокращение неэффективных расходов, повышение эффективности управления муниципальным имуществом, повышение энергоэффективности и иные мероприятия.

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

Ежеквартально специалисты управления финансов администрации города анализируют представленные главными распорядителями средств бюджета города отчёты по реализации ведомственных планов повышения эффективности бюджетных расходов с оценкой планируемых и фактических результатов их реализации с последующим направлением их в Программный совет администрации города, Главе администрации города и в Министерство финансов Мурманской области.

За отчётный период продолжена работа по повышению эффективности бюджетных расходов за счёт переориентации расходов на ресурсосбережение, проводилась планомерная работа по установке водо-теплосчетчиков с целью рационального и эффективного расходования бюджетных средств, а также в целях экономии потребления энергоресурсов приобретены энергосберегающие лампы для муниципальных учреждений, в рамках реализации долгосрочной целевой программы «Повышение эффективности бюджетных расходов города Мончегорска» на 2012-2014 годы» в двух зданиях муниципального образовательного учреждения

установлены автоматизированные индивидуальные тепловые пункты, а также выполнены работы по замене светильников наружного освещения на светодиодные.

В связи с полученной экономией после проведения энергосберегающих мероприятий и установкой в муниципальных учреждениях образования и культуры теплосчетчиков за отчетный период уменьшены субсидии на содержание имущества муниципальных учреждений в части оплаты коммунальных услуг в общей сумме 8 456,1 тыс.руб. и по казённым учреждениям экономия составила 714,9 тыс.руб. (итого экономия составила – **9 171,0** тыс.руб.).

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 2013 году 50-80% план, исполнение составило 14,29%.

Таким образом, за отчетный период положительной динамики выполнения программных мероприятий удалось достичь по 29 показателям из 30, что соответствует уровню эффективности действия долгосрочной целевой программы «Повышение эффективности бюджетных расходов города Мончегорска» на 2012-2014 годы».

В результате предпринятых мер Управлением финансов удалось обеспечить стабильное функционирование социальной сферы и городского хозяйства: своевременно выплачены заработная плата, отпускные работникам бюджетных организаций города, исполнены обязанности по уплате страховых взносов в государственные внебюджетные фонды, в первоочередном порядке осуществлялось выделение бюджетных средств на выполнение Указов Президента Российской Федерации от 7 мая 2012 № 597 и от 1 июня 2012 № 761 (из которых поэтапное повышение оплаты труда отдельных категорий работников муниципальных учреждений, а также обеспечение жильем отдельных категорий граждан), 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.

На реализацию Указов Президента Российской Федерации от 07.05.2012 № 597 произведены расходы:

Наименование показателя	Утверждено бюджетом	Исполнено	% исполнения
Субсидия на повышение оплаты труда работников муниципальных учреждений образования, повышение оплаты труда которых предусмотрено указами	71 535,58	71 535,58	100,0

Президента Российской Федерации - всего, в том числе:			
за счёт средств субсидий из областного бюджета	67 958,80	67 958,80	100,0
за счёт средств бюджета города (софинансирование 5%)	3 576,78	3 576,78	100,0
Субсидия на повышение оплаты труда работников муниципальных учреждений культуры, повышение оплаты труда которых предусмотрено указами Президента Российской Федерации - всего, в том числе:	19 411,05	19 411,05	100,0
за счёт средств субсидий из областного бюджета	18 440,50	18 440,50	100,0
за счёт средств бюджета города (софинансирование 5%)	970,55	970,55	100,0
Субсидии на реализацию указа Президента РФ от 07 мая 2012г. № 597, повышение оплаты труда отдельных категорий работников учреждений в сфере физической культуры и спорта - всего, в том числе:	6 553,05	3 596,35	54,9
за счёт средств субсидий из областного бюджета	6 225,40	3 416,53	54,9
за счёт средств бюджета города (софинансирование 5%)	327,65	179,82	54,9
<b>Итого расходов на реализацию указа Президента РФ</b>	<b>97 499,68</b>	<b>94 542,98</b>	<b>97,0</b>
за счёт средств субсидий из областного бюджета	92 624,70	89 815,83	97,0
за счёт средств бюджета города (софинансирование 5%)	4 874,98	4 727,15	97,0

Общий объём расходов бюджета города на реализацию указа Президента РФ от 07 мая 2012г. № 597 по повышению оплаты труда отдельных категорий работников муниципальных бюджетных организаций составил 94 542,98 тыс.руб. или 97%.

Кроме того, дополнительно за счёт средств бюджета города исполнены бюджетные обязательства на выполнения Указов Президента Российской Федерации в части повышения оплаты труда отдельных категорий работников муниципальных учреждений в общей сумме 20 089,3 тыс.руб. из которых:

19 915,6 тыс.руб. по муниципальным учреждениям образования (средняя зарплата педагогических работников общего образования по г. Мончегорску составила 33 448 рублей при планировании ФОТ она составляла 30 470,0 рублей);

173,7 тыс.руб. по муниципальным учреждениям культуры.

**Анализ средней заработной платы отдельных категорий работников муниципальных учреждений города Мончегорска за 2013 год выглядит следующим образом:**

(тыс.руб.)

Наименование показателя:	Утверждено в бюджете	Исполнено	Отклонение
Средняя заработная плата работников муниципальных учреждений	21 868,71	27 255,20	5 386,49

в том числе:			
средняя заработная плата в сфере общего образования	28 128,76	29 229,77	1 101,01
средняя заработная плата педагогических работников образовательных учреждений общего образования	35 687,88	35 878,57	190,69
средняя заработная плата педагогических работников общеобразовательных учреждений	40 300,00	40 735,05	435,05
средняя заработная плата педагогических работников дополнительного образования детей	30 576,82	30 711,88	135,06
средняя заработная плата педагогических работников дошкольных образовательных учреждений	33 448,00	33 456,23	8,23
средняя заработная плата работников учреждений культуры	22 608,00	22 866,40	258,40

В число приоритетных расходов бюджета города определены и своевременно произведены расходы на реализацию мероприятий по подготовке объектов и систем жизнеобеспечения муниципального образования к работе в отопительный период, а также на оплату работ по муниципальным контрактам (договорам) на исполнение бюджетных обязательств по благоустройству, содержанию и уборке территорий улиц, площадей и тротуаров, а так же на обеспечение за счет средств бюджета города софинансирования субсидий, предоставляемых из вышестоящих бюджетов на реализацию мероприятий (переселение граждан из аварийного жилищного фонда, проведение капитального ремонта в МКД, поддержка инвестиционной деятельности в рамках софинансирования мероприятий действующих региональных ДЦП).

В условиях экономии бюджетных средств Управлением финансов 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.

Исполнение бюджета города в 2013 году осуществлялось Управлением финансов в соответствии с решением Совета депутатов города Мончегорска от 19.12.2012 № 97 «О бюджете города Мончегорска на 2013 год» (в редакции решений Совета депутатов города Мончегорска от 28.03.2013 № 10, от 05.06.2013 № 37, от 31.10.2013 № 40 и от 26.12.2013 № 52)».

В ходе исполнения бюджета города за 2013 год в соответствии с нормами Бюджетного кодекса РФ и в соответствии с пунктом 15 решения Совета депутатов города Мончегорска от 19.12.2012 № 97 «О бюджете города Мончегорска на 2013 год» управлением финансов администрации города вносились изменения в сводную бюджетную роспись по отдельным разделам, подразделам, целевым статьям и видам расходов.

Отклонение показателей сводной бюджетной росписи от утвержденных объемов бюджетных ассигнований нет.

Характерной особенностью исполнения расходной части бюджета города является формирование расходов местного бюджета в структуре муниципальных программ (в «программном формате»).

На финансовое обеспечение 47 муниципальных, ведомственных и аналитических целевых программ израсходовано – 1 875 664,67 тыс.руб. или 99,8%, от общего объема расходов бюджета города

Исполнение муниципальных программ, в том числе в целях участия в реализации государственных программ Мурманской области осуществлялось в отчетном году с учетом необходимости достижения аналогичных с государственными программами целей и конечных результатов.

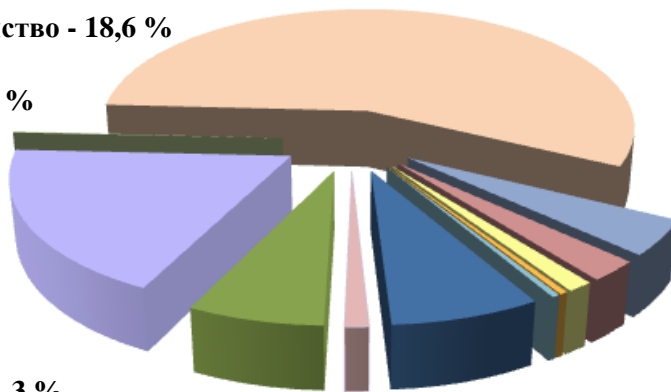
Расходные бюджетные обязательства на основе кассового исполнения за отчетный период составили 1 878 637,9 тыс. руб. или 90,9% к годовым бюджетным ассигнованиям.

Бюджет городского округа сохраняет социальную направленность. Наибольший удельный вес (основная доля финансовых ресурсов) – 63,8 % в общем объеме расходов или 1 198 342,06 тыс.руб. составляют расходы на социальную сферу. Из них на образование – 1 063 942,79 тыс.руб., или 56,6, культура – 84 048,85 тыс.руб., или 4,5%, социальная политика 50 350,42 тыс.руб., или 2,7% к общему объёму расходов бюджета.

Расходы на жилищно-коммунальное хозяйство составили – 350 255,16 тыс.руб., или 18,6 % к общему объёму расходов бюджета, на национальную безопасность и правоохранительную деятельность – 21 816,66 тыс.руб., или 1,2 % к общему объёму расходов бюджета, на национальную экономику – 128 191,28 тыс.руб., или 6,8 %.

**Структура исполнения расходов бюджета города за 2013 год в разрезе разделов функциональной классификации расходов бюджетов Российской Федерации представлена на следующей диаграмме**

- **Общегосударственные вопросы - 7,5 %**
- **Национальная безопасность - 1,2 %**
- **Национальная экономика - 6,8 %**
- **Жилищно - коммунальное хозяйство - 18,6 %**
- **Охрана окружающей среды - 0,1 %**
- **Образование - 56,6 %**
- **Культура - 4,5 %**
- **Социальная политика - 2,6 %**
- **Физическая культура и спорт - 1,3 %**
- **Средства массовой информации - 0,4 %**
- **Обслуживание муниципального долга - 0,4 %**



По итогам года расходы в целом по муниципальному образованию исполнены на 90,9%, по собственным полномочиям на 95,6%. Общая сумма неиспользованных ассигнований составила 187 406,0 тыс. рублей, по собственным полномочиям – 51 159,0 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 софинансирования расходных обязательств бюджета города, как на социальные, так и на инвестиционные цели, возникающие при выполнении полномочий органов местного самоуправления по вопросам местного значения, в соответствии с Законом Мурманской области от 29.10.2013 № 1661-01-ЗМО «О внесении изменений в Закон Мурманской области «Об областном бюджете на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 годов».

Бюджетные обязательства возникли в конце финансового года, длительность проведения конкурсных процедур – основные причины неисполнения бюджетных обязательств и образования остатков межбюджетных трансфертов в бюджете города по состоянию на 01.01.2014 года



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.

По состоянию на 01.01.2014 года муниципалитет не имеет просроченной кредиторской задолженности.

Для максимально эффективного исполнения расходных обязательств бюджета города в отчётном 2013 году Управление финансов и администрация муниципального образования:

- продолжили работу по оптимизации бюджетных расходов и бюджетной сети;
  - продолжили работу по повышению эффективности бюджетных расходов;
  - ежемесячно проводили анализ просроченной кредиторской задолженности, не допуская возникновения новой задолженности;
  - обеспечили соблюдение предельного размера дефицита бюджета города, установленного Бюджетным кодексом Российской Федерации;
  - совершенствовали форматы муниципальных целевых программ, посредством внесения изменений в нормативные правовые акты в части порядков разработки, утверждения и реализации целевых программ, проведения оценки эффективности реализации целевых программ;
  - совершенствовали процедуры муниципальных закупок путем внедрения эффективных методов размещения заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг, обеспечивающих потребности бюджета города при минимальных затратах бюджетных средств, сокращение доли закупок малого объема в общем объеме муниципальных закупок;
  - создавали необходимые условия для исполнения органами местного самоуправления закрепленных за ними полномочий;
- обеспечила платежеспособность бюджета города с сохранением стимулов для повышения эффективности управления муниципальными финансами.

За отчётный период в Управлением финансов решены следующие задачи:

- закрепление подходов к планированию бюджетных ассигнований, основанных на принципах необходимости безусловного исполнения действующих расходных обязательств и принятия новых расходных обязательств при наличии чёткой оценки необходимых для их исполнения бюджетных ассигнований на весь период их исполнения;
- инвентаризация целевых программ, принятых и действующих в городе Мончегорске, с целью анализа практики разработки, реализации и финансирования целевых программ;
- расширение направлений приложения докладов о результатах и основных направлениях деятельности (усиление роли отчётности о результатах деятельности

структурных подразделений администрации города, развитие публичности докладов о результатах и основных направлениях деятельности);

- совершенствование практики установления показателей результативности и эффективности реализации целевых программ и осуществления функций главных распорядителей средств бюджета, администрацией города Мончегорска и отраслевыми (функциональными) органами администрации города Мончегорска, осуществляющими функции и полномочия учредителя и применения результатов оценки при бюджетном планировании;

- развитие подходов к формированию муниципальных целевых программ как элемента долгосрочного планирования, ориентированного на результат.

### **Непосредственные результаты деятельности Управления финансов за 2013 год:**

1. Проведена работа по созданию и обновлению нормативной правовой базы, регулирующей бюджетные отношения. Разработан ряд нормативных правовых актов:

- постановление администрации города Мончегорска от 30.04.2013 № 626 "О порядке оценки эффективности предоставленных (планируемых к предоставлению) местных налоговых льгот", устанавливающий порядок ежегодной оценки эффективности предоставляемых (планируемых к предоставлению) налоговых льгот и ставок налогов, установленных представительным органом муниципального образования;

- распоряжение администрации города Мончегорска от 05.08.2013 № 359-р «Об утверждении порядка составления проекта местного бюджета на 2014 год и плановый период 2015 и 2016 годов, календарного плана подготовки и рассмотрения в 2013 году документов и материалов, разрабатываемых при составлении проекта местного бюджета на очередной финансовый год и плановый период»;

- постановление администрации города Мончегорска от 27.08.2013 № 1052 «Об основных направлениях бюджетной и налоговой политики в муниципальном образовании город Мончегорск с подведомственной территорией на 2014 год и на плановый период 2015-2016 годов»;

- постановление Главы города Мончегорска от 18.04.2013 № 12-ПМ «О назначении публичных слушаний по отчёту об исполнении бюджета города Мончегорска за 2012 год»

- постановление Главы города Мончегорска от 21.11.2013 № 42-ПМ «О назначении публичных слушаний по проекту бюджета города Мончегорска на 2014 год и плановый период 2015-2016 годов»;

- постановление администрации города Мончегорска от 16.04.2013 № 535 «Об утверждении отчета об исполнении бюджета города Мончегорска за первый квартал 2013 года»;

- постановление администрации города Мончегорска от 24.07.2013 № 964 «Об утверждении отчета об исполнении бюджета города Мончегорска за шесть месяцев 2013 года»;

- постановление администрации города Мончегорска от 21.10.2013 № 1287 «Об утверждении отчета об исполнении бюджета города Мончегорска за девять месяцев 2013 года»;

- постановление администрации г. Мончегорска от 30.12.2013 № 1589 «О мерах по реализации решения Совета депутатов города Мончегорска от 19.12.2013 № 50 «О бюджете города Мончегорска на 2014 год и на плановый период 2015-2016 годов»;

- решение Совета депутатов города Мончегорска от 16.05.2013 № 30 "Об исполнении бюджета города Мончегорска за 2012 год";

- Доклад о результатах деятельности Управления финансов за 2012 год и основных направлениях деятельности на 2013-2015 годы (размещён на официальном сайте ОМС администрации города), в соответствии с постановлением администрации города Мончегорска от 17.05.2010 № 470 "Об утверждении регламента работы администрации города Мончегорска " (с учетом изменений от 12.12.2012 № 1549)

- решения Совета депутатов города Мончегорска от 26.12.2013 № 52 "О внесении изменений и дополнений в решение Совета депутатов города Мончегорска от 19.12.2012 № 97«О бюджете города Мончегорска на 2013 год» (в редакции решений Совета депутатов города Мончегорска от 28.03.2013 № 10, от 05.06.2013 № 37 и от 31.10.2013 № 40)" с приложениями и пояснительными записками на каждую дату уточнения бюджета города;

- постановление администрации города Мончегорска от 14.03.2013 № 365 «О разработке планов мероприятий («дорожных карт») по повышению эффективности и качества услуг в отраслях социальной сферы города Мончегорска;

- постановление администрации города Мончегорска от 18.03.2013 № 381 «О внесении дополнений в постановление администрации города Мончегорска от 24.01.2012 № 96 «О ежемесячной доплате работникам муниципальных бюджетных, казённых и автономных учреждений города Мончегорска до установленного размера минимальной заработной платы в Мурманской области»;

- постановление администрации города Мончегорска от 18.03.2013 № 382 «О внесении изменений в Порядок начисления ежемесячной доплаты к заработной плате работников муниципальных бюджетных, казённых и автономных учреждений города Мончегорска до размера минимальной заработной платы, установленной в Мурманской области, утверждённый постановлением администрации города Мончегорска от 24.01.2012 № 96 «О ежемесячной доплате работникам муниципальных бюджетных, казённых и автономных учреждений города Мончегорска до установленного размера минимальной заработной платы в Мурманской области»;

- постановление администрации города Мончегорска от 18.06.2013 № 834 «О повышении заработной платы отдельным категориям работников в отраслях социальной сферы муниципальных учреждений города Мончегорска в 2013 году»;

- постановление администрации города Мончегорска от 20.06.2013 № 858 «О внесении изменений в постановление администрации города Мончегорска от 12.10.2012 № 1315 «Об оплате труда работников муниципальных бюджетных и казённых учреждений города Мончегорска»;

- постановление администрации города Мончегорска от 30.08.2013 № 1065 «О внесении изменений в приложение № 5 к постановлению администрации города Мончегорска от 12.10.2012 № 1315 «Об оплате труда работников муниципальных бюджетных и казённых учреждений города Мончегорска»;

- постановление администрации города Мончегорска от 26.09.2013 № 1179 «О повышении заработной платы работникам муниципальных учреждений города Мончегорска»;

- постановление администрации города Мончегорска от 26.09.2013 № 1180 «О внесении изменений в постановление администрации города Мончегорска от 24.01.2012 № 96 «О ежемесячной доплате работникам муниципальных бюджетных, казённых и автономных учреждений города Мончегорска до установленного размера минимальной заработной платы в Мурманской области»;

- постановление администрации города Мончегорска от 02.10.2013 № 1212 «О внесении изменений от 12.10.2012 № 1315 «Об оплате труда работников муниципальных бюджетных и казённых учреждений города Мончегорска»;

- постановление администрации города Мончегорска от 11.11. 2013 № 1357 «О внесении дополнений в пункт 1 постановления администрации города Мончегорска от 24.01.2012 № 96 «О ежемесячной доплате работникам муниципальных бюджетных, казённых и автономных учреждений города Мончегорска до установленного размера минимальной заработной платы в Мурманской области»;

- постановление администрации города Мончегорска от 09.12.2013 № 1462 «О внесении изменений в приложение № 7 к постановлению администрации города Мончегорска от 12.10.2012 № 1315 «Об оплате труда работников муниципальных бюджетных и казённых учреждений города Мончегорска»;

- постановление администрации города Мончегорска от 09.12.2013 № 1466 «О внесении изменений в Примерное положение об оплате труда работников муниципальных бюджетных, казённых учреждений, подведомственных администрации города Мончегорска, утверждённое постановлением администрации города Мончегорска от 30.03.2012 № 426»;

- постановление администрации города Мончегорска от 19.12. 2013 № 1516 «О повышении заработной платы работникам муниципальных учреждений города Мончегорска в 2014 году»;

- постановление администрации города Мончегорска от 23.12.2013 № 1524 «О признании утратившим силу постановление администрации города Мончегорска от 06.06.2008 № 498 «Об утверждении положения о порядке выплаты материального обеспечения и социальной поддержки работникам муниципальных учреждений здравоохранения города Мончегорска»;

- постановление администрации города Мончегорска от 23.12.2013 № 1526 «О внесении изменений в постановление администрации города Мончегорска от 12.10.2012 № 1315 «Об оплате труда работников муниципальных бюджетных и казённых учреждений города Мончегорска»;

- постановление администрации города Мончегорска от 30.12.2013 № 1590 «О внесении изменений в постановление администрации города Мончегорска от

12.10.2012 № 1315 «Об оплате труда работников муниципальных бюджетных и казённых учреждений города Мончегорска»;

- подготовлен проект постановления администрации города Мончегорска «О внесении изменений в Примерное положение об оплате труда работников муниципальных бюджетных, казённых учреждений, подведомственных администрации города Мончегорска, утверждённое постановлением администрации города Мончегорска от 30.03.2012 № 426»;

- приказ управления финансов администрации города Мончегорска от 05.04.2013 № 4-ОД «Об утверждении порядка по разработке и реализации ведомственных планов повышения эффективности бюджетных расходов города Мончегорска»;

- приказ управления финансов администрации города Мончегорска от 08.04.2013 № 8-ОД «О внесении изменений в аналитическую ведомственную целевую программу «Организация управления муниципальными финансами города Мончегорска», утвержденную приказом управления финансов от 25.09.2012 № 27-ОД»;

- приказ управления финансов администрации города Мончегорска от 09.08.2013 № 13-ОД «Об утверждении Порядка и Методики планирования бюджетных ассигнований местного бюджета на очередной финансовый год и на плановый период»;

- приказ управления финансов администрации города Мончегорска от 14.10.2013 № 20-ОД «Об утверждении ведомственной целевой программы «Организация управления муниципальными финансами города Мончегорска»;

- приказ управления финансов администрации города Мончегорска от 06.11.2013 № 21-ОД «О внесении изменений в аналитическую ведомственную целевую программу «Организация управления муниципальными финансами города Мончегорска», утвержденную приказом управления финансов от 25.09.2012 № 27-ОД»;

- приказ управления финансов администрации города Мончегорска от 30.12.2013 № 31-ОД «О внесении изменений в аналитическую ведомственную целевую программу «Организация управления муниципальными финансами города Мончегорска», утвержденную приказом управления финансов от 25.09.2012 № 27-ОД»;

- приказ управления финансов администрации города Мончегорска от 02.12.2013 № 25-ОД «О порядке санкционирования оплаты денежных обязательств получателей средств бюджета города Мончегорска и администраторов источников финансирования дефицита местного бюджета»;

- приказ управления финансов администрации города Мончегорска от 11.12.2013 № 26-ОД «О сроках представления годовой отчетности об исполнении бюджетов главных распорядителей (распорядителей), получателей средств местного бюджета, главных администраторов (администраторов) доходов бюджета, главных администраторов (администраторов) источников финансирования дефицита бюджета, сводной бухгалтерской отчетности муниципальных бюджетных и автономных учреждений за 2013 год»;

- приказ управления финансов администрации города Мончегорска от 11.12.2013 № 27-ОД «Об утверждении Порядка завершения операций по исполнению бюджета города Мончегорска в 2013 году»;

- приказ управления финансов администрации города Мончегорска от 16.12.2013 № 28-ОД «О переносе выплаты заработной платы работникам органов местного самоуправления, отраслевых (функциональных) органов администрации города, работникам муниципальных казенных, бюджетных и автономных учреждений города Мончегорска»;

- приказ управления финансов администрации города Мончегорска от 20.12.2013 № 29-ОД «Об утверждении порядка возврата в бюджет города Мончегорска неиспользованных остатков субсидий на иные цели, предоставленных муниципальным бюджетным и автономным учреждениям, и порядка взыскания в бюджет города Мончегорска неиспользованных остатков субсидий на иные цели, предоставленных муниципальным бюджетным и автономным учреждениям»;

- приказ управления финансов администрации города Мончегорска от 26.12.2013 № 30-ОД «О наделении полномочиями администратора доходов бюджета г. Мончегорска на 2014 год»;

- иные нормативные правовые акты Управления финансов и администрации города.

2. В рамках реализации Плана мероприятий на 2012 – 2014 годы по повышению поступлений налоговых и неналоговых доходов в бюджет города Мончегорска, сокращению недоимки по их уплате органами местного самоуправления осуществлялась работа по направлениям:

- увеличение доходной базы бюджета города;

- улучшение администрирования налоговых и неналоговых доходов бюджета города.

В течение отчетного периода продолжает проводиться планомерная работа по мобилизации доходов в бюджет города, работают 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 за 2013 год 14 налогоплательщиков погасили задолженность на сумму 6 805,0 тыс. руб., 1 организация перестала заявлять убытки в новых отчетных периодах.

В работе комиссии по обеспечению поступлений неналоговых платежей и повышению эффективности использования земельных участков определяются 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 2013 год 86 арендаторов погасили задолженность по арендной плате за использованием земельными участками в общей сумме 2 624,0 тыс. руб.

За отчётный 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.

- в соответствии с постановлением Правительства Мурманской области от 11.04.2013 № 163-ПП муниципальному образованию в 2013 году выделена субсидия в сумме 16 124,7 тыс.руб., на поддержку инвестиционной деятельности (на конкурсной основе).

Постановлением администрации города Мончегорска от 09.10.2012 № 1300 утверждена новая долгосрочная целевая программа «Развитие малого и среднего предпринимательства, стимулирование инноваций в городе Мончегорске» на 2013 - 2015 годы. Перечень мероприятий программы (консультационных, образовательных, организационных, финансовых и иных), реализуемых исполнителями программы, направлен на формирование благоприятного климата для развития субъектов малого и среднего предпринимательства, увеличения налогооблагаемой базы и на обеспечение реализации целей и принципов, установленных Федеральным законом от 24.07. 2007 № 209–ФЗ «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации». На реализацию мероприятия в рамках данной программы за счет средств бюджета города за 2013 год направлено 4182,5 тыс.руб.

Количество индивидуальных предпринимателей по состоянию на конец 2013 года составляет 1042 чел., что на 26 чел. больше по сравнению с 01.01.2013г., количество малых предприятий увеличилось на 227 ед. и составило 425 ед., количество средних предприятий на отчетную дату уменьшилось с 14 ед. до 4 ед.

За отчётный год осуществлялись мероприятия, направленные на повышение поступлений в бюджет города земельного налога, налога на имущество физических лиц, путем:

- выявления неплательщиков;
- подготовки информационных сюжетов в средствах массовой информации, размещения билбордов, плакатов, памяток в местах массового посещения жителей города о необходимости своевременной уплаты налога.

При формировании бюджета на 2013 год плановые суммы составляли:

- земельный налог - 19,3 млн. руб.;
- налог на имущество физических лиц - 8,3 млн. руб.

Администрацией города совместно с ИФНС России по г.Мончегорску постоянно проводится работа направленная на повышение поступлений в бюджет города.

В 1 квартале 2013 года дополнительно в адрес должников были направлены письма о наличии задолженности, в крупные организации направлены списки должников для проведения работы на предприятиях и организациях города.

В средствах массовой информации, в местах массового посещения жителей города, а также на сайтах ИФНС России по г.Мончегорску и органов местного самоуправления размещается информация о сроках уплаты налогов и сборов. В

течение 2013 года проводилась агитационная и разъяснительная работа по недопущению образования и погашению задолженности. В октябре месяце в ИФНС России по г.Мончегорску прошли Дни открытых дверей по вопросам исчисления и уплаты имущественных налогов. В 4 квартале 2013 года должникам выставлялись требования об уплате налогов, которые будут переданы на дальнейшее взыскание в судебном порядке.

В результате проведенных мероприятий фактическое исполнение за 2013 год составило:

- земельный налог -27,8 млн. руб.;
- налог на имущество физических лиц- 13,7 млн. руб.,

Что больше по земельному налогу на 8,5 млн. руб. или на 44%, по налогу на имущество физических лиц на 5,4 млн. руб. или на 65%.

За 2013 год проведено 12 заседаний межведомственной комиссии по налогам и сборам, легализации объектов налогообложения и урегулированию задолженности. Сумма погашенной задолженности за отчетный период составила 6,81 млн.руб.

В соответствии с Прогнозным планом (программой) приватизации муниципального имущества города Мончегорска на 2013 год и основных направлениях приватизации муниципального имущества на 2014-2015 годы, утвержденной решением Совета депутатов города Мончегорска от 15.11.2012 № 87, при планируемом поступлении доходов от продажи муниципального имущества в сумме 21,5 млн.руб., фактическое поступление доходов составило 21,9 млн.руб.

Указанные доходы были получены в результате поступления оплаты по ранее заключенным договорам купли-продажи муниципального имущества за период с 2009 по 2012 годы и договорами купли-продажи муниципального имущества, заключенными в течение 2013 года.

За 2013 года в бюджет города дополнительно поступило 0,096 млн. руб. от аренды земельных участков, сформированных и вовлеченных в хозяйственный оборот для строительства в 2012 году.

В соответствии с постановлением Правительства Мурманской области от 11.04.2013 № 163-ПП муниципальному образованию в декабре 2013 года поступила субсидия в сумме 15,968 млн.руб. на поддержку инвестиционной деятельности (на конкурсной основе). Из них в 2013 году использовано 11,859 млн. руб.

- на подготовку документации по планировке территорий, предусматривающей размещение двух инвестиционных объектов;
- на подключение к сетям электроснабжения объектов инфраструктуры инвестиционного проекта.

В рамках деятельности комиссии по обеспечению поступлений неналоговых платежей и повышению эффективности использования земельных участков (распоряжение администрации города Мончегорска от 06.08.2010 №348-р) проводилась работа с арендаторами, имеющими задолженность по арендной плате за пользование земельными участками.

Проводилась планомерная работа по извещению арендаторов о наличии задолженности по арендной плате телефонограммами, должники вызывались на заседания комиссии.



В результате указанной работы за 2013 год в бюджет поступило 2,624 млн. руб.

В 2013 году в рамках претензионно - исковой работы было предъявлено претензионных писем на 24,78 млн.руб., удовлетворено претензий на сумму 7,97 млн.руб., предъявлено исков в суд на 7,96 млн.руб., исполнено по искам судов на сумму 9,42 млн.руб., взыскано средств по искам на 2,4 млн.руб.

В результате претензионно - исковой работы, проведенной главными администраторами доходов бюджета города, в бюджет за 2013 год поступило 10,37 млн. руб.

В 3 квартале 2013 года проведена оценка бюджетной и социальной эффективности земельного налога и налога на имущество. Льготы предоставляются отдельным категориям граждан, нуждающимся в социальной поддержке и муниципальным казенным, бюджетным и автономным организациям, органам местного самоуправления, обеспечивающим выполнение функциональных задач в интересах населения города.

В результате налоговой оценки местные льготы признаны эффективными.

Управлением финансов совместно с ИФНС по городу Мончегорску в июне месяце 2013 года проведена сверка объектов основных средств, введенных в эксплуатацию в 2012 году. Управлением финансов в адрес ИФНС по городу Мончегорску направлены копии разрешений на ввод объектов в эксплуатацию.

3. Управлением финансов проведены мониторинги соблюдения требований бюджетного законодательства и выполнения муниципальным образованием соглашений о мерах по повышению эффективности использования бюджетных средств и увеличению поступления налоговых и неналоговых доходов (проводятся ежеквартально в сроки, установленные приказами Министерства финансов Мурманской области от 26.05.2009г. №78н и от 02.04.2012 №51н).

4. Для обеспечения прозрачности и публичности информации о деятельности органов местного самоуправления в сфере управления общественными финансами:

- создан и работает интернет портал муниципальных услуг, на котором размещена информация по всем муниципальным учреждениям и услугам ими предоставляемых;

- внесены изменения в нормативные правовые акты, которые делают обязательным обсуждение вновь принимаемых целевых программ;

- нормативные правовые акты и их проекты размещаются на официальном сайте администрации города Мончегорска для общественной экспертизы.

Для информирования населения о финансовом положении бюджета города создан и работает интернет портал «Открытый бюджет для граждан», где размещена аналитическая информация по бюджету города.

Объём бюджетных ассигнований на 2013 год в рамках реализации долгосрочной целевой программы «Повышение эффективности бюджетных расходов города Мончегорска» на 2012-2014 годы» утверждён в размере 15 765,4тыс.руб. исполнение составило 15 644,4 тыс.руб. или 99,2 % от бюджетных назначений.

Наименование	План	Исполнено	Отклонение	% исполнения
--------------	------	-----------	------------	--------------

ДЦП «Повышение эффективности бюджетных расходов города Мончегорска» на 2012-2014 годы»	<b>15 765,40</b>	<b>15 644,40</b>	<b>-121,00</b>	<b>99,23</b>
за счёт средств областного бюджета	12 108,95	12 010,53	-98,42	99,19
за счёт средств бюджета города	3 656,45	3 633,87	-22,58	99,38

Объём неиспользованных бюджетных ассигнований составил 121,0 тыс.руб. – экономия за счёт проведения конкурсных процедур.

Денежные средства направлены на решения следующих программных задач:

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

Мероприятие 5.1 Приобретение лицензий на использование системного и прикладного программного обеспечения, последующее сопровождение лицензионных продуктов – 260,3 тыс.руб. (средства бюджета города);

Мероприятие 5.2 Модернизация программного комплекса «Бюджет-КС», в части расширения функциональных возможностей для осуществления программно-целевого планирования бюджетных ассигнований с предоставлением неисключительных прав на использование программы для ЭВМ – 2 830,0 тыс.руб.(из которых 2 108,35 тыс.руб. за счёт средств субсидии из областного бюджета и 721,65 тыс.руб. средства бюджета города).

**Задача 7. Повышение энергоэффективности**

Мероприятие 7.2 Выполнение работ по ремонту оконных проемов с заменой оконных блоков на окна из ПВХ-профиля в 2 муниципальных образовательных учреждениях – 7 005,0 тыс.руб.(из которых 5 433,12 тыс.руб. за счёт средств субсидии из областного бюджета и 1 572,73 тыс.руб. средства бюджета города);

Мероприятие 7.3 Установка автоматизированной системы теплоснабжения в двух зданиях муниципальных образовательных учреждений – 1 300,0 тыс.руб. (из которых 968,5 тыс.руб. за счёт средств субсидии из областного бюджета и 331,5 тыс.руб. средства бюджета города);

Мероприятие 7.4 Замена светильников наружного освещения на светодиодные – 4 248,3 тыс.руб. (из которых 3 500,56 тыс.руб. за счёт средств субсидии из областного бюджета и 747,69 тыс.руб. средства бюджета города).

4. Управлением финансов своевременно подготовлен сбалансированный проект решения Совета депутатов города Мончегорска о бюджете города на 2014 год и плановый период;

5. Исполнение бюджета города организовано Управлением финансов в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации и осуществляется на основе сводной бюджетной росписи и кассового плана.

6. Сводная бюджетная роспись бюджета города на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов утверждена 20 декабря 2013 года, сводные лимиты

бюджетных обязательств на 2014 год доведены до главных распорядителей бюджетных средств 23 декабря 2013 года, что соответствует установленным срокам.

7. Удельный вес Резервного фонда администрации города Мончегорска в объеме расходов бюджета города на конец 2013 года составил 0,04 % или 823,7 тыс.руб.

8. Бюджетная отчетность об исполнении бюджета города, а также сводная бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с установленными требованиями.

На протяжении года Управление финансов ведет работу с Отделом автоматизации бюджетного процесса и информационного обеспечения Министерства финансов Мурманской области по вопросам обновления справочников целевых статей и видов расходов информационной системы «Формирование бухгалтерской, кадровой и статистической отчетности в WEB – технологии «Свод – WEB» (СВОД- СМАРТ) в соответствии с решением Совета депутатов города Мончегорска «О бюджете города Мончегорска на 2013 год», а также внесением изменений и дополнений в указанное решение.

При работе в программном комплексе по подготовке и сдаче электронной отчетности (годовой, квартальной, месячной) специалистами Управления финансов вносятся предложения в совершенствование программного комплекса для бесперебойной работы и повышения эффективности качества при заполнении форм отчетности казенными, автономными и бюджетными учреждениями города.

9. Ежеквартально проведены мониторинги представления бюджетной и сводной бухгалтерской отчетности главными распорядителями средств бюджета города, а также просроченной кредиторской задолженности.

Просроченная кредиторская задолженность в бюджете города отсутствует.

10. Направлены письма, регламентирующие составление отчетности, в том числе с методическими рекомендациями, в адрес главных распорядителей бюджетных средств по вопросам:

- составления и представления бюджетной отчетности, сводной бухгалтерской отчетности муниципальных бюджетных и автономных учреждений;
- учета операций с межбюджетными трансфертами, полученными из федерального и областного бюджетов в форме субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов.

Кроме того, подготовлены в адрес ГРБС следующие письма:

- О доведении нового бланка Справочной таблицы об исполнении бюджета (от 28.03.2013 № 0180-08/13);
- Об отражении в бухгалтерском учете муниципальных бюджетных (автономных) учреждениях возврата дебиторской задолженности прошлых лет (от 28.03.2013 № 0178-08/13);
- О порядке составления и представления квартальной бюджетной отчетности в Управление финансов администрации города по состоянию на 01.04.2013 года от 29.03.2013 № 0181-08/13);
- О порядке заполнения и представления Справочной таблицы к отчету об исполнении консолидированного бюджета субъекта Российской Федерации (от

21.06.2013 № 0344-08/13, от 25.06.2013 № 0351-08/13, от 26.06.13 № 0352-08/13, от 26.06.13 № 0353-08/13, от 27.06.13 № 0355);

- О порядке составления и представления отчета по форме 14мо «Отчет о расходах и численности работников органов местного самоуправления, избирательных комиссий муниципальных образований» (от 27.06.13 № 0356-08/13);

- О порядке составления и представления квартальной бюджетной отчетности, квартальной сводной бухгалтерской отчетности муниципальных бюджетных и автономных учреждений главными администраторами средств бюджета г. Мончегорска по состоянию на 01.10.2013 (от 26.09.2013 № 0503-08/13);

- О проведении промежуточной сверки взаимосвязанных расчетов по переданным активам и обязательствам по состоянию на 01.10.2013 (от 30.09.2013 № 0510-08/13);

- О порядке составления и представления отчета по форме 14мо «Отчет о расходах и численности работников органов местного самоуправления, избирательных комиссий муниципальных образований» (от 30.09.13 № 0509-08/13);

- О сроках предоставления месячной бюджетной (бухгалтерской) отчетности за декабрь 2013 года (от 16.12.2013 № 0651-08/13);

- Об особенностях составления и представления годовой отчетности (от 30.12.2013 № 0676-08/13);

- О порядке составления и представления отчета по форме 14мо «Отчет о расходах и численности работников органов местного самоуправления, избирательных комиссий муниципальных образований» (от 15.01.2014 № 0030-08/14).

11. Проведена оценка качества финансового менеджмента главных распорядителей средств бюджета города.

Результаты мониторинга качества финансового менеджмента, осуществляемого главными администраторами средств бюджета города размещены на официальном сайте администрации города.

12. Доля муниципальных бюджетных и автономных учреждений, финансовое обеспечение деятельности которых осуществляется путем предоставления субсидий на выполнение муниципального задания на оказание муниципальных услуг, составила 100%.

13. Задолженность бюджета города по исполнению обязательств перед гражданами отсутствует.

14. В Министерство финансов Мурманской области ежеквартально направлялся отчет о выполнении Плана мероприятий на 2012 – 2014 годы по повышению поступлений налоговых и неналоговых доходов в бюджет города Мончегорска, сокращению недоимки по их уплате.

Экономический эффект реализации Плана мероприятий на 2012 – 2014 годы по повышению поступлений налоговых и неналоговых доходов в бюджет города, сокращению недоимки по их уплате в 2013 году составил **27,294 млн. рублей.**

15. За отчетный период текущего года ежеквартально направлены в Министерство финансов Мурманской области мониторинги соответствия параметров решений о бюджетах города и отчетов об исполнении бюджета города

требованиям бюджетного законодательства Российской Федерации и условиям предоставления межбюджетных трансфертов из областного бюджета.

Нарушений требований бюджетного законодательства в части, несоблюдения утвержденных Правительством Мурманской области нормативов расходов на содержание органов местного самоуправления Министерством финансов Мурманской области **не установлено**.

16. Проведена оценка эффективности предоставленных налоговых льгот в муниципальном образовании, все льготы признаны эффективными.

17. Проект решения Совета депутатов о бюджете города, решения Совета депутатов о бюджете города, годовой отчет об исполнении бюджета города, ежеквартальные сведения о ходе исполнения бюджета города, а также о численности муниципальных служащих и работников муниципальных учреждений города с указанием фактических затрат на их денежное содержание и другая аналогичная информация размещены на официальном сайте администрации города Мончегорска в сети Интернет для обеспечения доступности и прозрачности бюджетного процесса муниципального образования.

### 1.3 Распределение расходов Управления финансов

В отчетном году исполнение бюджета, в части расходных обязательств Управления финансов составило 20 317,4 тыс.руб. или 100,0% к годовым бюджетным ассигнованиям.

**Структура расходов Управления финансов за отчётный год выглядит следующим образом:**

(тыс.руб.)

Наименование расходов	Раз дел	Под раз дел	Целевая статья	Вид расходов	Сумма	Кассовый расход	% исполнения
<b>ОБЩЕГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВОПРОСЫ</b>	<b>01</b>				<b>13 624,9</b>	<b>13 622,2</b>	<b>100,0</b>
Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций	01	04			12 201,5	12 198,8	100,0
Другие общегосударственные вопросы	01	13			1 423,4	1 423,4	100,0
Выплаты по решениям судов и оплата государственной пошлины	01	13	0920351	830	1 423,4	1 423,4	100,0
<b>ОБСЛУЖИВАНИЕ ГОСУДАРСТВЕННОГО И МУНИЦИПАЛЬНОГО ДОЛГА</b>	<b>13</b>				<b>6 695,2</b>	<b>6 695,2</b>	<b>100,0</b>
Обслуживание муниципального долга	13	01	0650300	730	6 695,2	6 695,2	100,0
<b>ВСЕГО РАСХОДОВ:</b>					<b>20 320,1</b>	<b>20 317,4</b>	<b>100,0</b>

По подразделу 1301 произведены расходы на оплату процентов за пользование чужими денежными средствами (решение Арбитражного суда Мурманской области от 02.11.2012 № А42-345/2007 (2к)) в сумме 1 423,4 тыс.рублей.

## **2. Раздел. Основные направления деятельности на среднесрочную перспективу**

Деятельность Управления финансов на 2014-2016 годы будет направлена на создание эффективной и стабильной налоговой политики, обеспечивающей бюджетную устойчивость.

Основными целями муниципальной налоговой политики продолжают оставаться развитие и укрепление налогового потенциала муниципального образования, повышение доходов местного бюджета.

1. В части развития налогового потенциала муниципального образования планируется поддержка инвестиций и стимулирование инновационной деятельности.

2. В части укрепления налогового потенциала муниципального образования, повышения доходов местного бюджета планируется:

- 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 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;

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

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

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

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

Бюджетная политика муниципального образования на 2014 год и плановый период 2015 и 2016 годов в части расходов в основном направлена на сохранение

преимущества определенных ранее приоритетов и их достижение, и скорректирована с учетом текущей экономической ситуации.

В условиях существующих бюджетных ограничений с целью устранения угрозы бюджетной устойчивости при исполнении расходных обязательств необходим переход к долгосрочному бюджетному планированию, в том числе с применением программно-целевых механизмов. Основная задача долгосрочного бюджетного планирования состоит в увязке проводимой бюджетной политики с задачами по созданию условий для долгосрочного устойчивого роста экономики и повышению уровня и качества жизни населения муниципального образования. Долгосрочное планирование может также стать реальным шагом на пути к повышению эффективности расходов бюджета, выступая в то же время сдерживающим фактором для необоснованного роста расходов.

Бюджетная политика муниципального образования направлена на реализацию и развитие программно-целевого принципа управления муниципальными финансами. Это создаёт возможность для использования муниципальных программ в качестве полноценных механизмов стратегического и бюджетного планирования, что, в свою очередь, является основным инструментом повышения эффективности муниципальной политики и бюджетных расходов. Формирование местного бюджета будет осуществляться не только в функциональной, но и в программной классификации расходов на основе муниципальных программ, в том числе с учетом увеличения бюджетных ассигнований на реализацию задач, поставленных в указах Президента Российской Федерации от 07.05. 2012 № 596,597,599-601 и № 606, от 01.06.2012 № 761 (далее – Указы).

Реализация Указов, направленных на решение неотложных задач экономического и социального развития и предусматривающих модернизацию социальной сферы и жилищно-коммунального хозяйства, развитие инфраструктуры, муниципальное развитие, остается важнейшим приоритетом бюджетной политики муниципального образования.

Одновременно с повышением оплаты труда необходимы меры, направленные на повышение производительности труда в бюджетном секторе, проведение структурных реформ, оптимизацию сети муниципальных учреждений.

Будет продолжена работа по переходу на «эффективный контракт», включающий показатели и критерии оценки эффективности деятельности работника для назначения стимулирующих выплат в зависимости от результатов труда и качества оказываемых муниципальных услуг. Таким образом, уровень оплаты труда работников «бюджетной сферы» будет оцениваться как совокупный доход с учетом их фактической занятости и почасовой стоимости труда, а также предоставляемых льгот и иных мер социальной поддержки.

Формирование параметров местного бюджета будет осуществляться исходя из необходимости безусловного исполнения действующих расходных обязательств, в том числе с учетом их оптимизации и повышения эффективности использования финансовых ресурсов при условии неснижения качества предоставляемых услуг, в том числе с помощью реализации комплекса мер по повышению эффективности управления муниципальными финансами.

Продолжение работы по оптимизации бюджетных расходов, создающей резерв повышения эффективности использования бюджетных средств путем:

принятия реальных мер по энергосбережению и повышению энергетической эффективности;

усиления предварительного, текущего и последующего контроля за целевым и эффективным использованием бюджетных средств.

Высвобождаемые в результате реализации мер по оптимизации расходов местного бюджета ресурсы в первоочередном порядке будут направляться на финансовое обеспечение задач, сформулированных в Указах.

Совершенствование программно-целевого принципа организации деятельности отраслевых (функциональных) органов администрации города Мончегорска, осуществляющих координацию и контроль за деятельностью подведомственных муниципальных учреждений, повышающего ответственность и заинтересованность исполнителей муниципальных программ в достижении наилучших результатов в рамках ограниченных финансовых ресурсов, что увеличит результативность бюджетных расходов, создаст стимулы для выявления и использования резервов для достижения планируемых (установленных) результатов.

Сравнительная оценка эффективности новых расходных обязательств с использованием расчетов и обоснований, подтверждающих их целесообразность и соответствие приоритетным направлениям социально-экономического развития муниципального образования. Ограниченность финансовых ресурсов местного бюджета предполагает выбор приоритетных расходных обязательств, отвечающих ключевым направлениям бюджетной политики и позволяющих достичь наилучшего результата.

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.

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

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

Продолжение совершенствования системы закупок для муниципальных нужд 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. Необходимо расширение практики заключения муниципальных контрактов, выходящих за пределы финансового года, но с учетом повышения ответственности муниципальных заказчиков за несоблюдение установленных сроков планирования и подготовки муниципальных контрактов. В целях повышения эффективности расходов при осуществлении закупок товаров (работ, услуг) – обеспечение



информационной открытости процедуры торгов и (или) запроса котировок цен, которые готовятся проводить заказчики, недопущения необоснованных ограничений конкуренции участников (товаров), а также публичности результатов этих мероприятий, сокращение рисков завышения начальных (максимальных) цен контрактов, в том числе за счет укрупнения показателей планируемых закупок.

Обеспечение прозрачности и публичности информации о деятельности органов местного самоуправления в сфере управления муниципальными финансами как одно из условий повышения эффективности бюджетных расходов за счет публичного обсуждения проектов муниципальных программ, расширения использования традиционных средств массовой информации, развития системы публичных интерактивных интернет-ресурсов (порталов и сервисов). Обеспечение большей прозрачности и открытости местного бюджета и бюджетного процесса для общества.

Для информирования населения о финансовом положении бюджета города создан и работает интернет портал «Открытый бюджет для граждан», где размещена аналитическая информация по бюджету города, в целях обеспечения прозрачности и открытости бюджетного процесса для населения муниципалитета.

Необходимо поддерживать создание инструментов обратной связи между органами местного самоуправления и гражданами при формировании бюджета города;

Усиление контроля за эффективным использованием бюджетных средств, а также применением мер ответственности за нарушение бюджетного законодательства. В этих условиях необходимо особое внимание уделить вопросам повышения эффективности деятельности отраслевых (функциональных) органов администрации города Мончегорска, осуществляющих координацию и контроль за деятельностью подведомственных муниципальных учреждений, создания условий для получения более высоких результатов в условиях рационального использования имеющихся ресурсов за счет их концентрации на проблемных направлениях.

Долговая политика муниципального образования на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов должна выстраиваться из принципа финансовой устойчивости бюджета к возможным негативным последствиям.

Политика в области муниципального долга 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, в том числе на пополнение остатков средств на счете местного бюджета;
- 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.

---