

Отчет об итогах реализации Управлением финансов города Димитровграда Ульяновской области полномочий по решению вопросов местного значения в 2016 году и планах на 2017 год

Деятельность Управления финансов города Димитровграда Ульяновской области в 2016 году осуществлялась в соответствии с Положением, утвержденным Решением Городской Думы города Димитровграда Ульяновской области от 24.09.2014 №16/182.

Управление финансов является отраслевым (функциональным) органом Администрации города Димитровграда Ульяновской области

Основной целью деятельности Управления финансов в 2016 году являлось проведение единой государственной финансовой, бюджетной и налоговой политики в городе Димитровграде.

Деятельность Управления в 2016 году была построена в соответствии со следующими целями:

1. Содействие развитию экономического и социального потенциала города Димитровграда.
2. Финансовое обеспечение муниципальных услуг, повышение эффективности бюджетных расходов и качества финансового управления.

Для достижения поставленных целей проводилась работа по следующим направлениям:

1. Организация и осуществление работы по составлению проекта бюджета города;
2. Осуществление управления счетами бюджета и бюджетными средствами, в соответствии с казначейской системой исполнения;
3. Организация исполнения и исполнение бюджета города, организация и осуществление работы по составлению отчета об исполнении бюджета города;
4. Развитие информационной системы управления финансами в целях дальнейшего перехода на электронный бюджет;
5. Организация работы по эффективному расходованию бюджетных средств.
6. Организация работы по увеличению налогового потенциала в целях привлечения дополнительных доходов в бюджет города.

1. Организация и осуществление работы по составлению проекта бюджета города

В рамках содействия обеспечению экономической, социальной и финансовой стабильности Управлением проводилась взвешенная бюджетная политика, направленная на:

обеспечение сбалансированности бюджетной системы города Димитровграда и полного исполнения действующих расходных обязательств, в первую очередь перед физическими лицами;

Проведение бюджетной политики Управлением финансов осуществлено путем реализации ряда мероприятий.

1. Своевременная подготовка проекта решения Городской Думы города

Димитровграда об утверждении бюджета города Димитровграда на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов. Проект бюджета города предоставлен на рассмотрение в Городскую Думу в установленные сроки 28 октября 2016 года.

В рамках составления проекта бюджета города на очередной финансовый год Управлением финансов в соответствии с Постановлением Администрации города 02.06.2016 № 1174 "О мероприятиях по формированию проекта бюджета города Димитровграда Ульяновской области на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов» была проведена следующая работа:

- разработаны Основные направления налоговой политики города Димитровграда на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов;

- разработаны Основные направления бюджетной политики города Димитровграда на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов;

- проверены расчеты и обоснования прогнозов поступлений доходных источников, предоставленных главными администраторами доходов. Сформирован проект доходной части на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов;

- сформирован предварительный реестр расходных обязательств города Димитровграда на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов. Данный документ составлен в соответствии с порядком ведения реестра расходных обязательств и содержит действующие расходные обязательства муниципальных учреждений;

- согласованы проекты муниципальных заданий на оказание муниципальных услуг бюджетных и автономных учреждений. Проверено соответствие наименования муниципальных услуг и показателей качества муниципальных услуг, нормативным актам отраслевых (функциональных) органов Администрации города, осуществляющих функции и полномочия учредителя;

- проверены расчеты по определению нормативных затрат на оказание (выполнение) муниципальных услуг и нормативных затрат на содержание имущества бюджетных и автономных учреждений на соответствие Методическим рекомендациям. Данные расчеты использованы при проверке проектов планов финансово-хозяйственной деятельности бюджетных и автономных учреждений. Сформирован проект перечня субсидий, предоставленных бюджетным и автономным учреждениям на цели, не связанные с возмещением нормативных затрат на оказание муниципальных услуг (субсидии на иные цели). Данная работа необходима для финансового обеспечения деятельности бюджетных и автономных учреждений.

- проверены расчеты и нормативные документы к проектам бюджетных смет по казенным учреждениям;

- проведен анализ по натуральным показателям в разрезе энергоресурсов, потребляемых муниципальными учреждениями за последние три года;

- проведен анализ фонда оплаты труда по муниципальным учреждениям;

- в соответствии с рекомендациями Министерства финансов Ульяновской области внесены изменения в приказ Управления финансов, муниципальных закупок и экономического развития Администрации города Димитровграда, утверждающий порядок применения целевых статей бюджетной

классификации расходов, предусмотренных в бюджете города Дмитровграда, в целях соблюдения единства в применении бюджетной классификации при составлении ведомственной структуры расходов бюджета города Дмитровграда Ульяновской области.

Было сформировано 3 версии проекта бюджета, а именно Потребность, Подконтрольные цифры, Бюджетная роспись. Проверка проводилась на соответствие предоставленным расчетам, обоснованиям и кодам бюджетной классификации. В результате было сформировано 8 сводных бюджетных заявок по главным распорядителям бюджетных средств, показатели которых использованы для получения сводной информации по проекту расходной части бюджета города.

Подготовлена запрашиваемая информация по проекту бюджета города на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов для предоставления на рабочие встречи по рассмотрению формирования проекта бюджета на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов в Министерстве финансов Ульяновской области.

Проект бюджета города на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов был рассмотрен на заседании Общественной палаты города и Палаты справедливости и общественного контроля, которое состоялось 22 ноября текущего года.

В соответствии со статьей 17 Устава Муниципального образования «Город Дмитровград» 20 ноября 2016 года проведены публичные слушания по проекту бюджета города Дмитровграда на 2017 и плановый период 2018 и 2019 годов.

Проект решения о бюджете города был рассмотрен на заседаниях постоянных комитетов Городской Думы и на заседании специально созданной согласительной комиссии.

Решение Городской Думы города Дмитровграда "Об утверждении бюджета города Дмитровграда Ульяновской области на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов" принято Городской Думой города Дмитровграда 14 декабря 2016 года № 55/674.

2. Ведение сводной бюджетной росписи бюджета города Дмитровграда на 2016 год. В течение года в сводную бюджетную роспись было внесено 43 изменения, в том числе 15 изменений в соответствии с Законом Ульяновской области и полученными уведомлениями о выделении средств из областного бюджета. Составление сводной бюджетной росписи бюджета города Дмитровграда на 2016 год, доведение бюджетных ассигнований, лимитов бюджетных обязательств до главных распорядителей бюджетных средств было выполнено в установленные сроки, в соответствии с Бюджетным кодексом РФ.

3. Внесение изменений в решение о бюджете города Дмитровград на 2016 год. В течение 2016 года в решение о бюджете было внесено 13 изменений, в 2015 – 11 изменений.

Показатели бюджета города Димитровграда за 2016 год.

млн. рублей

Основные параметры	Первоначальные Бюджетные назначения на 2016 год	Уточненные Бюджетные назначения на 2016 год	Изменения бюджетных назначений (%)	Изменения (млн.руб.)
Доходы, всего	1671,6	2284,9	136,7	613,3
в том числе:				
налоговые доходы	610,6	646,4	105,9	35,8
неналоговые доходы	131,3	188,2	143,3	56,9
безвозмездные поступления	929,7	1450,3	156,0	520,6
Расходы	1671,6	2306,5	138,0	634,9
Дефицит	0,0	21,6		



Слайд 2

Для обеспечения наиболее полного поступления доходов были проведены следующие мероприятия:

Заседания штаба по привлечению дополнительных доходов в бюджет города Димитровграда проводились ежемесячно. При реализации мероприятий по увеличению доходной части бюджета города, в бюджет поступили доходы в размере 119,8 млн. руб.

Слайд 3



Постановлением Администрации города от 09.08.2016 №1603 создана Межведомственная комиссия муниципального образования «город Димитровград» Ульяновской области по увеличению поступлений доходов в бюджет города Димитровграда Ульяновской области и укреплению дисциплины оплаты труда. Основными задачами деятельности комиссии являются:

- проведение мониторинга и анализа динамики поступлений налоговых и неналоговых доходов в бюджет города;
- увеличение темпов роста доходного потенциала города;
- снижение задолженности налогоплательщиков в бюджет;

- мониторинг дисциплины оплаты труда и вопросов сокращения теневой заработной платы, мониторинг снижения неформальной занятости, мониторинг финансового оздоровления предприятий города,

- обеспечение эффективного взаимодействия органов местного самоуправления и федеральных структур в целях увеличения роста доходов консолидированного бюджета Ульяновской области.

Кроме того, Управлением проводится ежедневный мониторинг поступления налоговых и неналоговых доходов в части выполнения плановых назначений и сравнения с сопоставимым периодом предыдущего года. Ежемесячно готовятся аналитические записки об исполнении доходной части бюджета города.

Постановлением Администрации города от 20.06.2016 №1236 за каждым доходным источником, поступающим в бюджет города, закреплены лица, ответственные за их поступление.

В результате реализации главными распорядителями бюджетных средств мероприятий, направленных на сокращение расходов бюджета города, оптимизация бюджетных средств составила 60,4 млн. руб.

В 2016 году была разработана и утверждена Дорожная карта муниципального образования «город Димитровград» Ульяновской области по оптимизации бюджетных расходов, сокращению нерезультативных расходов, увеличению собственных доходов за счет имеющихся резервов. Отчет об исполнении мероприятий Дорожной карты ежеквартально направлялся в Министерство финансов Ульяновской области.

Разработан и утвержден постановлением Администрации города от 30.12.2016 №2760 План мероприятий по консолидации бюджетных средств в целях оздоровления финансов муниципального образования «город Димитровград» Ульяновской области на 2016-2019 годы.

В целях обеспечения эффективного расходования средств создана рабочая группа по рассмотрению обоснованности и эффективности использования средств бюджета города. Данной группой рассматривались проекты муниципальных контрактов на необходимость их заключения в представленных объемах, обоснованность расчета начальной цены контракта и на соответствие действующему законодательству. Для обоснованного принятия рабочей группой решений Управлением финансов осуществлялась подготовка заключений на:

- наличие лимитов бюджетных обязательств;
- соответствие кодов бюджетной классификации предмета муниципального контракта;
- соответствие предмета контракта мероприятиям по муниципальным программам.

За год было рассмотрено 966 проектов муниципальных контрактов, в результате чего экономия бюджетных средств составило 4 369,86617 тыс. руб.

Осуществление управления счетами бюджета и бюджетными средствами, в соответствии с казначейской системой исполнения

Исполнение бюджета г.Димитровграда в 2016 году осуществлялось в условиях открытия и ведения лицевых счетов муниципальным учреждениям в Управлении финансов в системе «АЦК-Финансы» отделом казначейского исполнения.

Казначейская система исполнения бюджета позволяет осуществлять полный контроль за всеми финансовыми потоками в процессе исполнения бюджета по доходам и расходам, что обеспечивает более прозрачное исполнение бюджета.

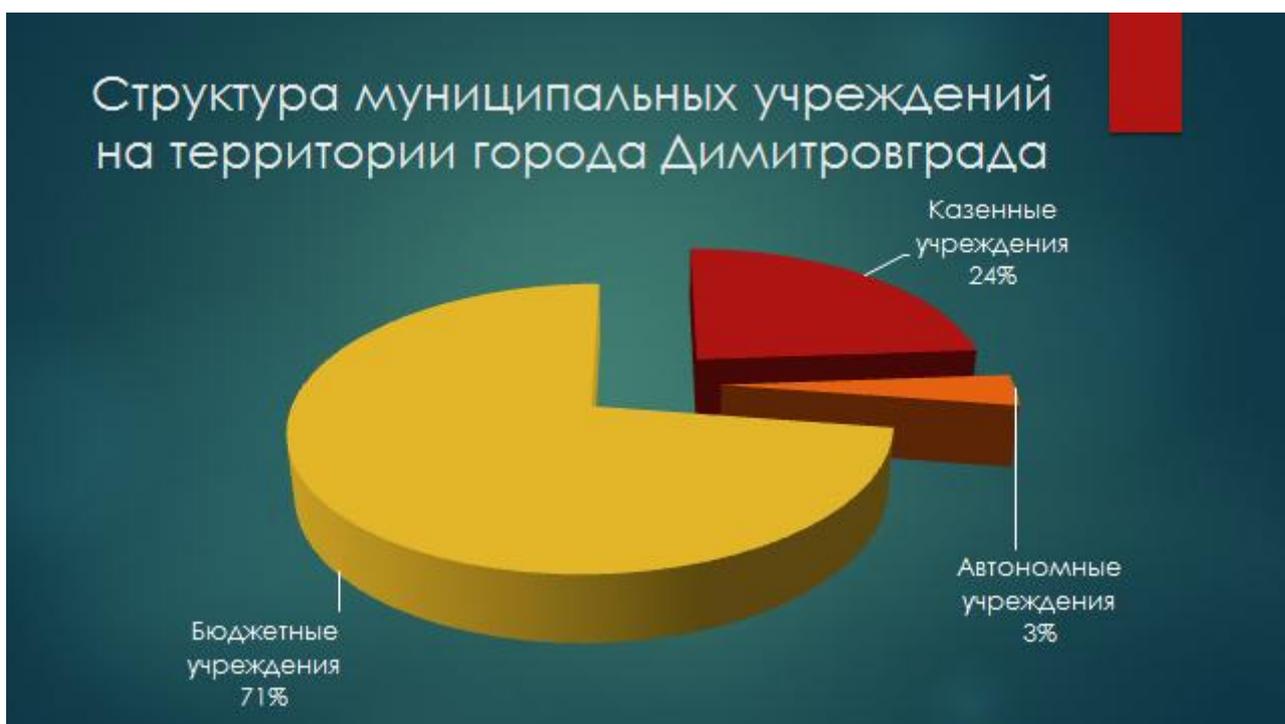
В соответствии с 83-ФЗ от 08.05.2010 «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с совершенствованием правового положения государственных (муниципальных учреждений)» муниципальные учреждения г.Димитровграда делятся на 3 типа:

- **Казенное учреждение** – муниципальные учреждения и органы местного самоуправления, финансируемые на основании бюджетной сметы;
- **Бюджетное учреждение** – муниципальные учреждения, получающие субсидии из бюджета города на выполнение муниципального задания.
- **Автономное учреждение** – муниципальные учреждения, получающие субсидии из бюджета города на выполнение муниципального задания.

На 01.01.2016 на территории г.Димитровграда было зарегистрировано 84 учреждения.

В конце года число зарегистрированных на территории города учреждений составило 84, в том числе:

- Главных распорядителей бюджетных средств – 9;
- Муниципальных казенных учреждений – 11;
- Муниципальных бюджетных учреждений – 61;
- Муниципальных автономных учреждений – 3.

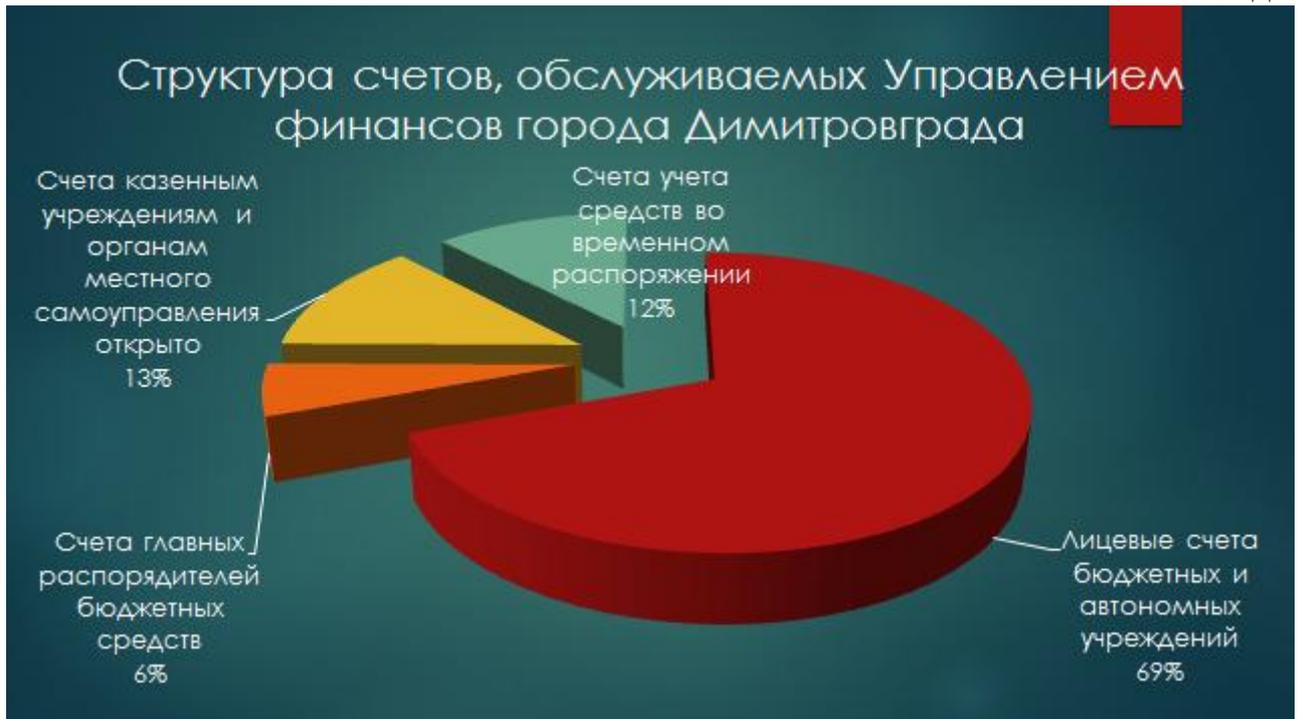


Для осуществления операций со средствами бюджета города Управлением финансов открыто следующие расчетные счета:

1. Счет №40302 - для средств, поступающих во временное распоряжение - открыт в Центральном банке Российской Федерации;
2. Счет №40204 - для осуществления операций со средствами бюджета города - открыт в Управлении Федерального казначейства;
3. Счет 40701 - для учета средств бюджетных и автономных учреждений - открыт в Центральном банке Российской Федерации;

Для учета операций со средствами муниципальных учреждений в Управлении финансов открыто и обслуживается 173 лицевых счета:

- 9 лицевых счетов открыто для главных распорядителей бюджетных средств (счета предназначены для отражения операций по распределению бюджетных ассигнований, лимитов бюджетных обязательств по подведомственным получателям бюджетных средств);
- 20 лицевых счетов открыто для получателей бюджетных средств (счета предназначены для учета лимитов, принятых бюджетных обязательств и оплаты денежных обязательств каждого учреждения);
- 17 лицевых счетов открыто для учета операций со средствами, поступающими во временное распоряжение получателя бюджетных средств (используются для перечисления средств с целью обеспечения исполнения контрактов);
- 128 лицевых счетов открыто бюджетным и автономным учреждениям (счета предназначены для учета операций со средствами, предоставленными бюджетным и автономным учреждениям из бюджета города в виде субсидий).



3. Организация исполнения и исполнение бюджета города, организация и осуществление работы по составлению отчета об исполнении бюджета города

3.1. Санкционирование расходов для казенных учреждений и органов местного самоуправления

Управление финансов при санкционировании расходов осуществляет текущий контроль первичных платежных документов в части:

1. заполнения реквизитов Заявки на оплату расходов (№, дата, л/счет, сумма платежа, наличие основания платежа);
2. правильности реквизитов поставщика в соответствии с приложенными актами выполненных работ, счетов, счетов-фактур и актов сверки (при оплате кредиторской задолженности);
3. соответствие указанного в Заявке на оплату расходов кода бюджетной классификации текстовому назначению платежа;
4. не превышение суммы, указанной в Заявке на оплату расходов, над суммой остатка расходов по соответствующему коду бюджетной классификации;
5. наличие суммы остатка средств по Договору или Муниципальному контракту, в соответствии с которым проходит оплата;

Особое внимание уделялось заявкам на оплату расходов по городским целевым программам, общественно – значимым мероприятиям и Комплексу мер по социальной поддержке отдельных категорий граждан города. Данные заявки проверяются на соответствие мероприятий, указанных в нормативно-правовых актах и кодов бюджетной классификации.

Заявки на оплату труда согласовывались Управлением после проверки на соответствие предоставленным отчетам по фактическому фонду оплаты труда.

После завершения проверки поступивших заявок принимается решение о проведении расхода с лицевого счета клиента. Данная процедура проводится по каждому платежному документу.

Работники Управления готовят платежные поручения на исполнение заявок клиента в электронном виде, которые заверяются электронно-цифровыми подписями и формируют пакеты.

После формирования пакетов платежных поручений посредством программы выгрузки «АЦК-Exchange» платежные поручения Муниципальных Казенных учреждений выгружаются в транспортную систему СУФД (Система удаленного финансового документооборота) для отправки в Отдел №21 Управления Федерального Казначейства по Ульяновской области. Выгруженные в транспортную систему пакеты поручений заверяются электронными подписями Начальника Управления и Главного бухгалтера и транспортируются в Отдел №21 Управления Федерального Казначейства по Ульяновской области.

На следующий (за днем финансирования) день Отдел №21 Управления Федерального Казначейства по Ульяновской области подтверждает проведение операций с единого лицевого счета бюджета №40204 электронной выпиской.

На основании полученных выписок Отделом казначейского исполнения производится отражение кассовых расходов на лицевых счетах клиентов.

Ниже приведена схема процедуры финансирования Казенных учреждений.

Схема 1. Финансирование Муниципальных Казенных учреждений



3.2. Финансирование бюджетных и автономных учреждений

Данный процесс существенно отличается от рассмотренного выше. Процедура проводится в 2 этапа:

1. В соответствии со Схемой 1. производится перечисление субсидий (на выполнение муниципального задания и субсидий на иные цели) на лицевые счета бюджетных и автономных учреждений.

На основании полученной выписки Отдел казначейского исполнения производит зачисления средств в доходы каждого из учреждений. Бюджетные и автономные учреждения, в свою очередь, предоставляют в Управление финансов Заявки на кассовый расход в электронном виде.

2. Проведение расхода с лицевых счетов бюджетных и автономных учреждений, открытых на едином лицевом счете 40701 в Центральном Банке РФ.

Схема 2. Финансирование бюджетных/автономных учреждений



После завершения процедуры санкционирования Заявок на кассовый расход бюджетных/автономных учреждений работниками отдела казначейского исполнения готовятся платежные поручения на исполнение заявок клиента в электронном виде, которые заверяются электронно-цифровыми подписями и формируются пакеты.

Затем пакеты платежных поручений посредством программы выгрузки «АЦК-Exchange» выгружаются в систему ПК АРМ КБР (Программный комплекс автоматизированного рабочего места клиента Банка России), и подписываются электронной подписью исполнителя. Процедура проводится по каждому платежному документу.

Далее пакеты платежных поручений автоматически направляются в Центробанк РФ, который подтверждает проведение процедуры расходования средств электронной выпиской.

На основании полученных выписок Отделом казначейского исполнения производится отражение кассовых расходов на лицевых счетах учреждений.

За 2016 год общее количество обработанных заявок на кассовый расход в «АЦК-Финансы» составило 78055 шт., из них на оплату после процедуры санкционирования отправлено 71842 шт. в т.ч:

- по казенным учреждениям 25113 заявок на сумму -2171806,0 тыс.руб.;
- по бюджетным и автономным учреждениям 46729 заявок на сумму 1540500,1 тыс.руб.

Общее число «отсеянных» после проверки заявок составило 6213 шт., т.е. отказов было почти втрое меньше, чем в 2015 году. Если в 2015 году отказывалась каждая 5-я заявка, то в 2016 – каждая 13-я! Основными причинами «отказов» можно назвать: несоответствие кодов бюджетной классификации и основания платежа, расхождение реквизитов поставщика с указанными в первичных документах, невнимательность исполнителей.

За 2015 год общее количество обработанных заявок на кассовый расход составляло 85935 шт. (число отказанных составило 18104 шт.) из них на оплату после процедуры санкционирования отправлено 67831 шт., в т.ч.:

- по казенным учреждениям 23860 заявок на сумму – 1 824216,1 тыс. руб.;
- по бюджетным и автономным учреждениям 43971 заявка на сумму 1319324,7 тыс.руб.

Анализ количества обработанных и снижение роста числа отказанных заявок свидетельствует о повышении качества работы подведомственных учреждений в части оформления заявок, знания КБК и своевременного планирования расходов. Ниже представлена динамика исполнения заявок на оплату расходов в сравнении с 2015 годом.



Слайд 8

Кроме того, в 2016 году было проведено санкционирование Муниципальных контрактов и договоров в количестве 7823 шт., из них 2436 шт. были «отказаны» из-за несоответствия установленным нормам и возвращены.

Всего в 2016 году зарегистрировано 5387 муниципальных контрактов и договоров, в т.ч.:

- договоры по казенным учреждениям - 958 шт.
- договоры по автономным и бюджетным учреждениям – 4429 шт.

За 2015 год было зарегистрировано муниципальных контрактов и договоров 5178 шт., из них по казенным учреждениям - 1121 шт., по автономным и бюджетным учреждениям- 4057 шт.

Анализ выявил повышение количества принятых на исполнение договоров и контрактов в 2016 году на 221 шт., но при этом уменьшилась доля отказов документов при регистрации – около 31 % к 38% отказов по сравнению с 2015 годом.



Согласно утвержденного «Порядка ведения учёта и осуществления хранения исполнительных документов предусматривающих обращения взыскания на средства муниципальных учреждений, и документов, связанных с их исполнением» в Управлении финансов ведется учет и осуществляется хранение исполнительных документов.

За 2016 год в Управление поступило 592 исполнительных документов на общую сумму 136336,0 тыс.руб., по которым подготовлены и направлены должникам 592 Уведомления о поступлении исполнительного документа.

Исполнение составило 36,8 %, на сумму 50149,69 тыс.руб.

По сравнению с 2015 годом сумма по поступившим исполнительным листам в 2016 году увеличилась на 124335,88 тыс. руб.



3.2. Бюджетная отчетность

В 2016 году специалистами отдела учета и отчетности Управления финансов составлялись 28 форм оперативной отчетности для предоставления в Министерство финансов Ульяновской области, в том числе:

- еженедельно – 3 формы;
- ежемесячно – 7 форм;
- ежеквартально – 21 форма.

При формировании годовой отчетности об исполнении консолидированного бюджета за 2016 специалистами отдела составлено 36 форм отчетности, при формировании годовой бухгалтерской отчетности по муниципальным бюджетным и автономным учреждениям – 40 форм.

Управлением финансов обеспечено качественное и своевременное представление оперативной информации об исполнении бюджета города, ежемесячной, ежеквартальной и годовой отчетности в Министерство Финансов Ульяновской области, что неоднократно отмечалось в письмах Министерства финансов об итогах сдачи отчетности.

В соответствии с Уставом муниципального образования «Город Димитровград» Ульяновской области Управлением финансов ежеквартально составляется отчет об исполнении бюджета города с последующим направлением в Городскую Думу города Димитровграда.

В установленные Бюджетным кодексом, Уставом муниципального образования «город Димитровград» Ульяновской области сроки, Управлением финансов был предоставлен отчет об исполнении бюджета города за 2015 год,

что нашло свое отражение в заключении по результатам внешней проверки отчета Счетно-контрольной комиссии Городской Думы города Димитровграда. В соответствии с данным заключением, замечания в отношении отчета об исполнении бюджета носили рекомендательных характер, в связи с чем отчет об исполнении бюджета за 2015 год был принят Городской Думой в первоначальном виде.

Отчет об исполнении бюджета города размещается на официальном сайте Управления финансов города Димитровграда.

В рамках реализации бюджетного процесса в 2016 году Управлением финансов было подготовлено:

- 13 проектов Решений Городской Думы города Димитровграда;
- 22 проектов постановлений (распоряжений) Администрации города;
- 66 приказов Управления финансов.

4. Развитие информационной системы управления финансами.

В рамках системы «Электронный бюджет» Управлением финансов и Главными распорядителями бюджетных средств в 2016 году проводилась работа по актуализации единого реестра участников бюджетного процесса, а также юридических лиц, на являющихся участниками бюджетного процесса и ведомственных перечней государственных (муниципальных) услуг и работ, а так же продолжалась работы по размещению информации по муниципальным учреждениям города на официальном портале Российской Федерации www.bus.gov.ru.

На данном сайте учреждениями размещены сведения общего характера (наименование, местонахождение, форма собственности и другие выходные данные), сведения о муниципальных заданиях, планах финансово-хозяйственной деятельности, расходовании целевых средств и др.

Теперь жители города в свободном доступе могут получить информацию о любом учреждении, как общего характера, так и сведения, касающиеся их функциональной и хозяйственной деятельности.

В целях повышения открытости бюджета города в 2016 году был реализован проект «Народный бюджет - 2016» который заключался в распределении 3 млн. руб. из бюджета города при помощи Бюджетной комиссии, в состав которой входили жители города.

Кроме того на официальном сайте Администрации города в разделе «Управление финансов» размещены нормативные – правовые акты и информация, касающиеся процесса формирования и исполнения бюджета города в доступной и наглядной форме для граждан.

Основные задачи на 2017 году

- 1) Выявить резервы роста доходной части бюджета и обеспечить рост налоговых и неналоговых доходов по итогам исполнения бюджета за 2017 год по сравнению с уровнем исполнения 2016 года на 5,0%;
- 2) Обеспечить выполнение указов Президента Российской Федерации, принятых в 2012 году;
- 3) Обеспечить выполнение мероприятий, направленных на повышение оптимизации бюджетных расходов города Димитровграда Ульяновской области;
- 4) Направить на погашение имеющейся просроченной кредиторской задолженности 110,0 млн.руб. Не допускать образования новой просроченной кредиторской задолженности;
- 5) Продолжить работу по внедрению системы «Электронный бюджет» и реализацию проекта «Бюджет для граждан»;
- 6) Осуществление функций по контролю в соответствии с частью 5 статьи 99 Федерального закона от 05.04.2013 №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд.