

Отчет Финансового отдела Администрации закрытого административно-территориального образования город Островной Мурманской области о результатах деятельности за 2011 год

1. О статусе, штате Финансового отдела Администрации ЗАТО г. Островной

Финансовый отдел Администрации ЗАТО г. Островной (далее – Финансовый отдел) является уполномоченным структурным подразделением Администрации закрытого административно-территориального образования город Островной Мурманской области (далее – Администрация ЗАТО г. Островной) и осуществляет свою деятельность и функции по выработке и проведению на территории ЗАТО г. Островной единой муниципальной политики, правовому регулированию, контролю и надзору в бюджетно-финансовой сфере, а также функции финансового органа Администрация ЗАТО г. Островной в соответствии с Положением, утвержденным Постановлением Администрации ЗАТО г. Островной от 22.11.2011 года № 296.

Финансовый отдел непосредственно подчиняется главе Администрации ЗАТО г. Островной. Обладает правами юридического лица, имеет самостоятельную смету расходов, гербовую печать, иные печати, штампы, бланки установленного образца и счета, открываемые в соответствии с законодательством Российской Федерации. Выступает в судах в качестве истца и ответчика.

Возглавляет Финансовый отдел начальник Финансового отдела, назначаемый на должность и освобождаемый от должности главой Администрации ЗАТО г. Островной.

В соответствии с Положением Финансовый отдел несет установленную законодательством ответственность за невыполнение или ненадлежащее выполнение возложенных на него задач и функций.

Структура, численность и штатное расписание Финансового отдела утверждены Распоряжением Администрации от 21.05.2010 № 224-л и приказом начальника Финансового отдела от 26.05.2010 № 29-л.

Финансовый отдел имеет численный состав 7 человек, в том числе 6 человек - муниципальных служащих, 1 человек – замещающая должность, не являющаяся

должностью муниципальной службы. Структурными подразделениями Финансового отдела являются секторы. Все муниципальные служащие имеют высшее специальное образование и стаж работы по специальности на муниципальной службе от 3 до 34 лет.

В своей деятельности Финансовый отдел руководствуется Конституцией Российской Федерации, международными договорами Российской Федерации, федеральными конституционными законами, федеральными законами, актами Президента Российской Федерации и Правительства Российской Федерации, нормативными правовыми актами Министерства финансов Российской Федерации, законами Мурманской области, актами Губернатора Мурманской области и Правительства Мурманской области, иными нормативными правовыми актами Мурманской области, Уставом ЗАТО г. Островной Мурманской области, нормативными правовыми актами органов местного самоуправления ЗАТО г. Островной, Положением о Финансовом отделе Администрации закрытого административно-территориального образования город Островной Мурманской области.

В рамках полномочий руководитель Финансового отдела издает приказы, а также нормативные документы в соответствии с Бюджетным Кодексом РФ, регулирующие бюджетный процесс на территории ЗАТО г. Островной.

2. Вводная часть

Основной целью работы Финансового отдела является осуществление деятельности, направленной на реализацию бюджетной политики ЗАТО г. Островной. Бюджетная политика в 2011 году имела ряд особенностей, связанных с экономическими условиями на территории ЗАТО г. Островной.

В сложившейся экономической ситуации, связанной с проблемами формирования и исполнения бюджета рассматривались основания для отказа от ранее определенных целей развития ЗАТО г. Островной. Эти обстоятельства требовали реструктуризации бюджетных расходов.

В 2011 году и предстоящей перспективе деятельность Финансового отдела и Главных распорядителей средств бюджета ЗАТО г. Островной в области бюджетной политики была нацелена на решение следующих основных задач:

- выполнение условий соглашения подписанного муниципальным образованием и Министерством финансов Мурманской области;
- обеспечение недопущения кредиторской задолженности по принятым обязательствам, в первую очередь, по заработной плате и оплате коммунальных услуг;
- ограничение дефицита бюджета ЗАТО г. Островной в целях сохранения экономической стабильности и устойчивости выполнения принятых обязательств в последующие годы;
- переход к жесткому ограничению бюджетных расходов;
- повышение ответственности Главных распорядителей средств бюджета ЗАТО г. Островной, бюджетных и казенных учреждений за выполнение возложенных на них функций, результативность бюджетных расходов и повышение качества муниципальных услуг;
- обеспечение сбалансированности бюджета ЗАТО г. Островной с учетом обеспечения расходных полномочий соответствующих уровней власти доходными ресурсами;
- установление ответственности за неэффективное расходование средств;
- увеличение доли расходов по программным мероприятиям в общем объеме расходов;
- обеспечение ритмичности исполнения бюджета ЗАТО г. Островной;
- продолжение дальнейшего совершенствования бюджетного учета и отчетности в соответствии с принятыми нормативными документами Министерства финансов Российской Федерации, Мурманской области и Федерального казначейства.

В области формирования доходов бюджета ЗАТО г. Островной и налоговой политики в 2011 году решались следующие задачи:

- повышение качества и объективности администрирования доходов;
- усиление контрольных функций главных администраторов (администраторов) доходов.

В связи с этим определены задачи повышения эффективности использования имеющихся ресурсов путем пересмотра объемов и структуры расходов бюджета, управляемости муниципальным имуществом и бюджетными средствами. Мероприятия по сбалансированности бюджета, а также контролю за своевременной выплатой заработной платы работникам бюджетной сферы и другие меры, позволили не допустить срыва финансирования первоочередных социально - значимых расходов и принятия необоснованных расходных обязательств.

Несмотря на недостаточность собственных доходов бюджета, в отчетном году, за счет финансовой поддержки из бюджета Мурманской области и Российской Федерации удалось обеспечить финансовыми ресурсами основные расходные обязательства на 92,5 процента.

3. Исполнение полномочий

В соответствии с Федеральным законом от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления» и Уставом ЗАТО г. Островной Финансовый отдел осуществляет следующие полномочия:

- непосредственное составление проекта местного бюджета ЗАТО г. Островной и организация его исполнения;
- выравнивание уровня бюджетной обеспеченности.

В соответствии с Положением «О бюджетном процессе в ЗАТО г. Островном внесены изменения и дополнения в проект бюджета на очередной год и другие нормативные правовые акты в 2011 году. С соблюдением процедуры публичных слушаний приняты решения Совета депутатов «О бюджете ЗАТО г. Островной Мурманской области на 2012 год и на плановый период 2013 и 2014 годов», «Об исполнении бюджета ЗАТО г. Островной Мурманской области за 2010 год».

В соответствии с полномочиями, приняты приказы Финансового отдела, регламентирующие вопросы организации бюджетного процесса.

4. Информация об исполнении бюджета ЗАТО г. Островной за 2011 год

Формирование бюджета ЗАТО г. Островной на 2011 год произведено с учетом основных направлений бюджетной и налоговой политики на основе прогнозных

показателей социально-экономического развития ЗАТО г. Островной на 2011 год и на период до 2013 года, предоставленных Администрацией ЗАТО г. Островной.

Формирование показателей бюджета ЗАТО г. Островной на 2011 год осуществлялось в условиях продолжающейся нестабильности развития экономики Российской Федерации, Мурманской области, что существенно ограничило его возможности, как по доходам, так и по расходам

В целях обеспечения финансовой стабильности в среднесрочном периоде и устойчивости исполнения социальных обязательств перед населением, а также учитывая положения Бюджетного послания Президента Российской Федерации Федеральному Собранию Российской Федерации о бюджетной политике в 2010-2012 годах, рекомендации Министерства Финансов Мурманской области бюджет ЗАТО г. Островной на 2011 год был утвержден по доходам в объеме 336 429,0 тыс. рублей и расходам в объеме 336 429,0 тыс. рублей (Решение Совета депутатов ЗАТО г. Островной Мурманской области от 17.12.2010 года № 33-04 «О бюджете ЗАТО г. Островной Мурманской области на 2011 год и на плановый период 2012 и 2013 годов»).

По итогам за 2011 год общий объем доходов бюджета ЗАТО г. Островной составил 371 722,4 тыс. рублей, что выше утвержденных плановых показателей к первоначальным на 10,5 процента (отклонение в абсолютном выражении 35 293,4 тыс. рублей). По сравнению с предыдущим периодом (2010 год) объем доходов бюджета ЗАТО г. Островной увеличился на 46 765,9 тыс. рублей или на 14,4 процента. При этом необходимо отметить, доля поступления налоговых и неналоговых доходов бюджета ЗАТО г. Островной осталась на уровне 2010 года. Исполнение уточненного плана по налоговым и неналоговым доходам за отчетный период составило 101,3 процента или 29 096,6 тыс. рублей в абсолютном выражении (увеличение на 368,8 тыс. рублей, за счет доходов от оказания платных услуг). Доля безвозмездных поступлений в общем объеме доходов бюджета остается стабильно высокой: за 2011 год составила 92,2 процента (2010 год - 89,5 процентов).

Решением о бюджете уточненный объем безвозмездных поступлений утвержден в сумме 348 919,8 тыс. рублей.

Фактическое исполнение по безвозмездным поступлениям составил 342 625,8 тыс. рублей, выше уровня 2010 года на 51 666,9 тыс. рублей или на 17,8 процентов. Исполнение к плану составило 98,2 процента.

Уточненные плановые показатели по расходам бюджета ЗАТО г. Островной утверждены решением о бюджете в объеме 444 334,9 тыс. рублей.

В ходе исполнения бюджета ЗАТО г. Островной кассовое исполнение по расходам бюджета составило 410 919,3 тыс. рублей или 92,5 процента к плану.

Достижение поставленных задач социально-экономического развития, основной из которых является создание комфортных условий проживания граждан, осуществлялось не только за счет возможности бюджета ЗАТО г. Островной, но и путем сохранения социальной направленности расходов. Так в отчетном 2011 году на финансирование отраслей социально-культурной сферы направлено 36,1 процента (2010 год - 43,8 процента) от общего объема расходов бюджета ЗАТО г. Островной, что составило 148 236,5 тыс. рублей, (2010 год – 145 937,5 тыс. рублей).

В 2011 году за счет средств местного бюджета на территории ЗАТО г. Островной реализовано 11 муниципальных целевых программ на общую сумму 53 169,4 тыс. рублей. Исполнение составило 49 355,8 тыс. рублей или 92,8 процента, (2010 год - 2 559,4 тыс. рублей).

Расходы социальной направленности производилось в первоочередном порядке.

Одним из показателей качества исполнения бюджета, управляемости бюджетными средствами является ритмичность кассовых выплат в течении финансового года.

Структура остатков средств на едином счете ЗАТО г. Островной сложилась следующим образом:

Средства, имеющие целевое направление использования составляют 4 171,2 тыс. рублей, что составляет 15,1 процента от общего объема остатков, средства местного бюджета (свободные остатки) составляют 23 485,2 тыс. рублей, что составляет 84,9 процента от общего объема остатков.

5. Повышение эффективности бюджетных расходов

В условиях замедления темпов роста бюджетных доходов, учитывая дальнейшее проведение бюджетных реформ в стране, разграничение полномочий между публично-правовыми образованиями, наибольшую актуальность приобретает проведение мероприятий по обеспечению сбалансированности бюджета и повышению эффективности бюджетных расходов.

5.1. Обеспечение сбалансированности местного бюджета

Обеспечение сбалансированности местного бюджета в отчетном году обеспечивалось за счет проведения мероприятий по нескольким направлениям формирования бюджета.

Увеличению поступлений доходов в местный бюджет в 2011 году способствовала работа межведомственной комиссии по обеспечению дохода в бюджет. За 2011 год перечислено в бюджет ЗАТО г. Островной налоговых и неналоговых поступлений в сумме 29 096,6 тыс. рублей.

5.2. Оптимизация бюджетных расходов по направлениям государственной политики

В результате реализации мероприятий по реструктуризации и оптимизации сети существующих муниципальных учреждений в отчетном году произошли следующие изменения сети:

По состоянию на 01.01.2011 года числилось 17 муниципальных учреждений, на конец года 15 учреждений – отклонение составляет 2 единицы, из них:

- Отдел внутренних дел закрытого административно-территориального образования город Островной с 01.01.2012 года прекратил деятельность юридического лица, в связи с реорганизацией путем слияния с Межмуниципальным ОВД по ЗАТО г. Североморск.
- Сокращен информационно-методический кабинет, числящийся на 01.01.2011 года учреждением.

Согласно проведенным мероприятиям по оптимизации расходов бюджета на территории ЗАТО г. Островной экономия средств бюджета ЗАТО г. Островной составила 4 400,2 тыс. рублей.

5.3. Бюджетирование, ориентированное на результат

Бюджетирование, ориентированное на результат (далее - БОР), является наиболее известным современным методом повышения эффективности бюджетных расходов. Результативное бюджетирование является частью более широкой и общей модели результативного управления и предполагается, что выделение бюджетных ресурсов должно в обязательном порядке подразумевать достижение определенных целей.

В настоящее время в ЗАТО г. Островной применяется несколько инструментов БОР:

- отчеты о результатах и основных направлениях деятельности участников бюджетного процесса;
- муниципальные целевые программы;
- обоснования бюджетных ассигнований участников бюджетного процесса.

6. Организационная деятельность

Изменяющиеся нормы бюджетного законодательства Российской Федерации предусматривают необходимость внедрения новых форм и методов бюджетного планирования и контроля, совершенствование деятельности на всех стадиях бюджетного процесса обуславливает необходимость постоянной корректировки действующих и разработки новых нормативных правовых актов.

В течении 2011 года специалистами Финансового отдела разработано и предоставлено на утверждение 10 нормативных правовых актов регулирующих организацию бюджетного процесса, а также реализацию положений Федерального закона 83-ФЗ от 08.05.2010 года.

Подготовлено и предоставлено на утверждение в Совет депутатов ЗАТО г. Островной 11 Решений, связанных с исполнением бюджета.

Принято 68 приказов Финансового отдела, по основной деятельности в том числе:

- 11 связанных с организацией и исполнением бюджетного процесса;

- 54 приказа Финансового отдела в соответствии со статьей 217 Бюджетного кодекса РФ.

Издано 63 приказа Финансового отдела по личному составу.

Кроме того, постоянно в течении отчетного периода осуществлялось согласование нормативных правовых актов, предоставленных отделами Администрации ЗАТО г. Островной.

Постоянно осуществляется контроль за сроками исполнения входящей корреспонденции. Получено корреспонденции – 982 документа, отправлено 686 документов.

В 2011 году Финансовым отделом проведено 8 контрольных мероприятий по осуществлению текущего и последующего контроля, в части своих полномочий. В результате установлены нарушения, которые были устранены в течении года.

7. Работа секторов Финансового отдела

В целях исполнения бюджета ЗАТО г. Островной в рамках действующего законодательства проведена работа по формированию, исполнению местного бюджета, включающая в себя:

- подготовлено 11 проектов решений о внесении изменений и дополнений в бюджет ЗАТО г. Островной на 2011 и плановый период 2012 и 2013 годы;
- произведены расчеты к проекту бюджета на 2012 год и плановый период 2013 и 2014 годы;
- подготовлен проект решения о бюджете ЗАТО г. Островной на 2012 год и плановый период 2013 и 2014 годы;
- подготовлено и утверждено руководителем Финансового отдела 11 уточненных сводных бюджетных росписей бюджета ЗАТО г. Островной на 2011 год и плановый период 2012 и 2013 годов;
- подготовлена и утверждена сводная бюджетная роспись бюджета ЗАТО г. Островной на 2012 год и плановый период 2013 и 2014 годы по главным распорядителям бюджетных средств;
- подготовлены, утверждены руководителем Финансового отдела и доведены до главных распорядителей бюджетных средств показатели сводной бюджетной

росписи по расходам и источникам финансирования дефицита бюджета на 2012 год и плановый период 2013 и 2014 годы и лимиты бюджетных обязательств (10 документов);

- выписано 163 справки - уведомления об изменении показателей сводной бюджетной росписи расходов ассигнований, перемещении бюджетных ассигнований и лимитов бюджетных обязательств;
- составлено 12 кассовых планов исполнения бюджета ЗАТО г. Островной на 2011 год.

Основная отчетность, которая предоставлялась в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса в Министерство финансов Мурманской области:

- ежемесячный отчет об использовании целевых средств бюджета;
- ежемесячные, ежеквартальные отчеты по межбюджетным трансфертам;
- ежемесячный отчет об исполнении бюджета ЗАТО г. Островной;
- паспорт муниципального образования, ежемесячно;
- годовой отчет об исполнении бюджета ЗАТО г. Островной за 2011 год, отчет об исполнении сети, штата и контингента за 2011 год;
- полугодовой, за 9 месяцев и годовой отчет по ф14 МО;
- ежеквартальный мониторинг исполнения местного бюджета за 6 месяцев и год;
- ежеквартальный мониторинг бюджета ЗАТО;
- ежеквартальный мониторинг использования средств местного бюджета;
- ежеквартальный мониторинг инвестиционных расходов;
- плановый реестр расходных обязательств муниципального образования;
- уточненный реестр расходных обязательств муниципального образования;
- ответы на запросы Министерств и ведомств Мурманской области, получателей бюджетных средств ЗАТО г. Островной и других Министерств и ведомств.

В процессе исполнения бюджета ЗАТО г. Островной специалисты Финансового отдела осуществляют санкционирование расходов бюджетов в соответствии с принятыми нормативно-правовыми актами. Так, в 2011 году:

- обслуживалось 26 лицевого счетов (распорядительных, администраторов, бюджетных, внебюджетных, временного распоряжения и пользования) получателей средств бюджета;

- закрыт 1 лицевой счет, в связи с реорганизацией учреждения;
- сформировано, введено и отправлено по СЭД в ОФК 605 расходных расписаний;
- сформировано, введено и отправлено через СЭД 14 ед. уведомлений;
- сформировано, введено и отправлено через СЭД 92 ед. заявок на возврат.

В обязанности Финансового отдела входит ведение долговой книги. Данные по долговой книге ежемесячно предоставляются в Министерство финансов по Мурманской области на бумажных носителях и в электронном виде.

В связи с тем, что Финансовый отдел является администратором по невыясненным поступлениям в бюджет ЗАТО г. Островной в 2011 году производилась работа по выяснению данных платежей с оформлением уведомлений.

8. Заключение

Итоги бюджетной политики свидетельствуют о том, что поставленные в 2011 году цели деятельности Финансового отдела, в основном, достигнуты.

В 2012 году будет продолжена реализация действующей бюджетной политики на 2012 год и среднесрочный период 2013 и 2014 годов. Важнейшими целями бюджетной политики должны стать долгосрочная сбалансированность и устойчивость бюджета ЗАТО г. Островной.

Деятельность Финансового отдела структурного подразделения Администрации и муниципальных учреждений (бюджетных, казенных) ЗАТО г. Островной в области бюджетной политики должна быть нацелена на решение следующих основных задач:

- обеспечение недопущения кредиторской задолженности по принятым обязательствам, в первую очередь, по заработной плате и оплате коммунальных услуг;
- ограничение дефицита бюджета ЗАТО г. Островной в целях сохранения экономической стабильности и устойчивости выполнения принятых обязательств в последующие годы;
- переход к жесткому ограничению бюджетных расходов;
- усиление ответственности органов местного управления и муниципальных учреждений (бюджетных, казенных) ЗАТО г. Островной за выполнение

возложенных на них функций, за результативность бюджетных расходов и повышение качества муниципальных услуг;

- улучшение условий жизни граждан и повышение качества при оказании муниципальных услуг на территории ЗАТО г. Островной;
- увеличение доли расходов бюджета на оказание муниципальных услуг от общего объема бюджета;
- увеличение доли расходов по программам до 50% от общего объема бюджета.

В 2012 году будут также реализованы меры по модернизации системы общего образования, основными направлениями которой являются рост заработной платы учителей.

Бюджетная политика при организации составления и исполнения бюджета в 2012-2014 годах будет сосредоточена на решении следующих задач:

- обеспечение сбалансированности бюджета ЗАТО г. Островной;
- установление ответственности за неэффективное расходование средств;
- формирование бюджета ЗАТО г. Островной на трехлетний период;
- внедрение программно-целевого принципа организации деятельности органов местного самоуправления и муниципальных учреждений (бюджетных, казенных);
- обеспечение ритмичности исполнения бюджета ЗАТО г. Островной;
- продолжение дальнейшего совершенствования бюджетного учета и отчетности в соответствии с принятыми нормативными документами Министерства финансов Российской Федерации и Мурманской области;
- совершенствование системы муниципального контроля за эффективным и целевым расходованием бюджетных средств путем подтверждения контрольными мероприятиями не только факта выделения и расходования средств, но и достижения эффекта, на который рассчитывали при принятии решений об их выделении.

Основные приоритеты в области формирования доходов бюджета ЗАТО г. Островной и налоговой политики на современном этапе до 2014 года должны решать следующие задачи:

- принятие мер по мобилизации дополнительных бюджетных доходов.

Предусматриваются меры, направленные на повышение эффективности администрирования доходов:

- повышение качества и объективности администрирования доходов;
- усиление контрольных функций главных администраторов (администраторов) доходов;
- взаимодействие предприятиями - налогоплательщиками, осуществляющими деятельность на территории ЗАТО г. Островной, в целях своевременного и полного выполнения ими налоговых обязательств.