

Доклад
финансового отдела администрации МО "Поселок Городищи"
о результатах деятельности за 2011 год и основных направлениях
на плановый период

Введение

Настоящий Доклад подготовлен в целях реализации постановления главы МО "Поселок Городищи" от 09.02.2009 № 22 " О Докладах о результатах и основных направлениях деятельности субъектов бюджетного планирования муниципального образования "Поселок Городищи". В Докладе освещены результаты работы финансового отдела за 2011 год и основные направления на 2012-2013 годы. Подготовка Доклада осуществлена в целях реализации установленного Бюджетным кодексом Российской Федерации принципа результативности и эффективности использования бюджетных средств.

Финансовый отдел исполняет муниципальные функции в соответствии с решением Совета народных депутатов поселка Городищи от 26.06.2008 № 50/7 «Об утверждении Положения «О финансовом отделе администрации поселка Городищи».

Финансовый отдел в своей деятельности руководствуется Конституцией Российской Федерации, Бюджетным кодексом РФ, Федеральными и областными законами, муниципальными правовыми актами органов местного самоуправления поселка Городищи.

Раздел 1. Цели, задачи и показатели деятельности.

Стратегические цели финансового отдела, а также тактические задачи, обеспечивающие достижение соответствующих целей, определены исходя из требований бюджетного законодательства.

Стратегическими целями финансового отдела являются:

1. Обеспечение выполнения и создание условий для оптимизации расходных обязательств МО "Поселок Городищи".
2. Поддержание финансовой стабильности как основы социально-экономического развития муниципального образования "Поселок Городищи".
3. Управление муниципальным долгом.
4. Обеспечение прозрачности, надежности бюджетной системы.

Цель 1. Обеспечение выполнения и создание условий для оптимизации расходных обязательств МО "Поселок Городищи".

Ключевая функция финансового отдела состоит в обеспечении полного и своевременного исполнения расходных обязательств МО "Поселок Городищи", установленных нормативными правовыми актами. В силу сложившегося уровня экономического развития муниципального образования "Поселок Городищи" местный бюджет является наполовину дотационным. В 2011 году финансовым отделом было обеспечено сдерживание роста расходов местного бюджета МО

"Поселок Городищи" путем оптимизации расходных обязательств. Принятие новых расходных обязательств осуществлялось только при наличии источников покрытия расходов.

Учитывая, что объем расходов бюджета МО "Поселок Городищи" ограничен его доходными возможностями, необходимо учитывать эффективность бюджетных расходов как на стадии определения направлений расходования бюджетных средств, так и в ходе исполнения местного бюджета.

Поэтому для достижения данной цели необходимо решение следующих тактических задач:

Задача 1.1 Своевременная и качественная подготовка проекта местного бюджета на очередной финансовый год

Местный бюджет является основным инструментом проведения бюджетной и финансовой политики на территории МО "Поселок Городищи". Поэтому главной целью при формировании бюджета МО «Поселок Городищи» на 2011 год являлось формирование такого объема расходов, который бы соответствовал реальному прогнозу собственных доходов и объему поступлений от других бюджетов бюджетной системы, исходя из необходимости минимизации размера дефицита местного бюджета. Объем расходов на 2011 был запланирован в соответствии с плановым реестром расходных обязательств, составленном в установленные сроки.

В рамках решения задачи для организации процесса подготовки проекта местного бюджета были разработаны Основные направления бюджетной и налоговой политики муниципального образования «Поселок Городищи» для формирования проекта местного бюджета на 2011 год и разработки среднесрочного финансового плана на 2011-2013 годы.

Подготовлены и направлены в Совет народных депутатов поселка Городищи материалы и документы, предоставляемые одновременно с проектом решения о бюджете: основные направления бюджетной и налоговой политики, предварительные итоги социально-экономического развития города, прогноз социально-экономического развития поселка на 2011-2013 годы, среднесрочный финансовый план на 2011-2013 годы, пояснительная записка к проекту бюджета на 2011 год, оценка ожидаемого исполнения бюджета за 2010 год.

Задача 1.2 Организация исполнения бюджета и формирование бюджетной отчетности

Для решения данной задачи финансовый отдел администрации поселка Городищи создает условия для своевременного исполнения бюджета участниками бюджетного процесса и предоставления отчета о его исполнении.

Решение данной задачи предполагает эффективную организацию исполнения бюджета МО "Поселок Городищи" в соответствии с требованиями бюджетного законодательства.

В этих целях финансовый отдел администрации обеспечивает:

составление и ведение в рамках утвержденного бюджета сводной бюджетной росписи бюджета МО "Поселок Городищи" и ежемесячного кассового плана исполнения местного бюджета ;

доведение главным распорядителям средств бюджета МО "Поселок Городищи" бюджетных ассигнований и лимитов бюджетных обязательств в соответствии с решением Совета народных депутатов поселка Городищи о бюджете;

доведение главным распорядителям средств бюджета МО "Поселок Городищи" предельных объемов оплаты денежных обязательств по кассовому плану исполнения бюджета МО "Поселок Городищи".

Конечным результатом данного направления деятельности является исполненный с минимальным по значению и с максимально обоснованным отклонением от утвержденных решением Совета народных депутатов поселка Городищи параметров бюджет МО "Поселок Городищи". В течение 2011 года было принято 7 решений Совета народных депутатов "О внесении изменений в бюджет на текущий финансовый год" .

Своевременное и качественное формирование отчетности об исполнении местного бюджета позволяет оценить выполнение расходных обязательств МО «Поселок Городищи», предоставить участникам бюджетного процесса необходимую для анализа, планирования и управления бюджетными средствами информацию, оценить финансовое состояние муниципальных учреждений.

В целях решения этой задачи ежеквартально составлялись отчеты об исполнении бюджета МО «Поселок Городищи» с подсчетом процентов исполнения к годовым и квартальным бюджетным назначениям. Проведена работа по подготовке к публичным слушаниям по итогам исполнения бюджета за отчетный финансовый год.

Задача 1.3 Создание условий для повышения качества управления бюджетом

В рамках решения данной задачи с 1 января 2010 года в практику бюджетного планирования были введены муниципальные задания на оказание муниципальных услуг, способствующие увязке объемов и качества оказания услуг с объемами бюджетных ассигнований на эти цели. В 2011 году муниципальные задания были установлены муниципальному учреждению "Городищинский культурно-досуговый центр" и муниципальному учреждению "Городищинская библиотека".

Конечным результатом решения данного направления является переход от финансирования бюджетных учреждений к финансированию оказанных муниципальных услуг.

Важным фактором повышения качества управления муниципальными финансами является оперативный анализ за состоянием дебиторской и кредиторской задолженности. Итогом 2011 года является отсутствие просроченной кредиторской задолженности по обязательствам МО "Поселок Городищи".

Ограниченность бюджетных ресурсов бюджета МО "Поселок Городищи" требует повышения их результативности и сокращения неэффективных расходов, поэтому одной из важных задач является:

Задача 1.4 Повышение эффективности расходов бюджета МО «Поселок Городищи

Ключевым моментом решения этой задачи является разработка финансовым отделом администрации Программы повышения эффективности бюджетных расходов МО «Поселок Городищи».

Программа будет реализована в течение 2011-2013 годов. При этом предусматриваются три этапа ее реализации.

В рамках первого этапа (2011 год) реализованы аналитические мероприятия: разработка и утверждение нормативных правовых актов и методических документов, иные первоочередные программные мероприятия.

В рамках второго этапа (2012 год) планируется осуществление практического внедрения, применение утвержденных методик, порядков и регламентов, а также реализация большинства программных мероприятий.

На третьем этапе (2013 год) планируется обеспечить подведение итогов и анализ результатов выполнения программных мероприятий.

Следующим важным моментом сокращения неэффективных расходов в отчетном финансовом году стала оптимизация структуры и предельной штатной численности органов местного самоуправления поселка Городищи. В 2011 году штатная численность муниципальных служащих с 17 человек на начало года сократилась до 6 человек на конец года. Был соблюден установленный норматив расходов на содержание органов местного самоуправления.

Цель 2. Поддержание финансовой стабильности как основы для устойчивого социально-экономического развития МО «Поселок Городищи».

Задача 2.1 Проведение взвешенной и предсказуемой бюджетной политики

Взвешенная и предсказуемая бюджетная политика подразумевает сбалансированный местный бюджет, который обеспечивает исполнение принятых расходных обязательств. Для обеспечения устойчивости бюджетной системы необходимо обеспечивать соответствие расходных обязательств полномочиям и функциям органов местного самоуправления и оптимальное распределение бюджетных ресурсов для финансового обеспечения этих функций.

В рамках выполнения данной задачи финансовым отделом разработано постановление главы от 03.02.2011 «О мерах по реализации решения Совета народных депутатов поселка Городищи «О бюджете муниципального образования «Поселок Городищи» на 2011 год». В соответствии с этим постановлением главным администратором доходов МО "Поселок Городищи" установлено задание по мобилизации доходов в местный бюджет. План по доходам за 2011 год выполнен и по отдельным доходным источникам наблюдается перевыполнение.

На протяжении всего 2011 года бюджет МО «Поселок Городищи» был сбалансирован, не возникало временных кассовых разрывов. В итоге все запланированные расходы в 2011 году были исполнены своевременно, не возникало задержек по выплате заработной платы, по оплате выполненных работ, поставленных товаров для муниципальных нужд.

Цель 3. Управления муниципальным долгом

Муниципальный долг МО «Поселок Городищи» на 01.01.2012 года отсутствует. Кредиты не привлекались, расходы на обслуживание кредита равны нулю. Основными причинами отсутствия кассовых разрывов в 2011 году являются:

наличие остатка средств на едином счете;

экономия в расходах.

Кроме того, ежедекадно проводился анализ доходной и расходной части бюджета МО «Поселок Городищи».

Цель 4. «Обеспечение прозрачности, надежности бюджетной системы МО «Поселок Городищи»

Задача 4.1 Повышение качества и доступности финансовой информации

Наличие доступной, достоверной, актуальной и полной информации о состоянии муниципальных финансов является необходимым условием для обеспечения подотчетности и прозрачности деятельности органов местного самоуправления.

Конечным результатом деятельности по повышению качества и доступности бюджетной информации должен стать рост доверия жителей МО "Поселок Городищи" к бюджетной политике.

Раздел 2. Расходные обязательства и формирование доходов

Финансовый отдел администрации поселка Городищи не является администратором по доходам и расходам местного бюджета.

Раздел 3. Целевые программы и непрограммная деятельность

Финансовый отдел не является администратором муниципальных целевых программ.

Краткая характеристика непрограммной деятельности финансового отдела:

1. Ежедневный мониторинг поступлений финансовых средств в бюджет МО «Поселок Городищи», финансирования расходов, остатков средств на счетах бюджета.

2. Ведение бюджетной росписей, внесение изменений в бюджетные росписи на основании внесенных изменений в местный бюджет.

3. По обращениям собственников земельных участков и имущества (квартир, жилых домов), не получивших квитанции на уплату налогов, финансовым отделом при контакте с налоговой службой устанавливались причины отсутствия платежных документов на налоги, производилась выписка квитанций и восполнение сведений в налоговой базе налогового органа.

4. Проведение работы по сокращению реальной задолженности по налогам и сборам в местный бюджет:

а) в течение отчетного года состоялись 2 заседания Координационного Совета совместно с представителями налоговой инспекции по рассмотрению

вопросов, связанных с неуплатой на территории МО "Поселок Городищи" налоговых и неналоговых платежей и сборов.

б) постоянно ведется сотрудниками финансового отдела разъяснительная работа с собственниками материальных и нематериальных активов по вопросу необходимости своевременной оплаты налогов в местный бюджет.

в) на официальной сайте органов местного самоуправления в сети Интернет размещаются сообщения о необходимости уплаты налогов в местный бюджет.

5. Подготовка документации в различные инстанции по вопросам исполнения бюджетного законодательства.

Раздел IV. Результативность бюджетной деятельности

Оценка результативности бюджетной деятельности финансового отдела осуществляется исходя из степени достижения стратегических целей, тактических задач и запланированных показателей .

По всем целям, задачам запланированные показатели результатов были достигнуты.

При оценке результативности бюджетной деятельности финансового отдела как субъекта бюджетного планирования следует учитывать специфику его деятельности, которая не направлена непосредственно на потребителей услуг (физических и юридических лиц).

В рамках **стратегической цели 1** "Обеспечение выполнения и создание условий для оптимизации расходных обязательств МО "Поселок Городищи" и тактической задачи 1.1" Своевременная и качественная подготовка проекта местного бюджета на очередной финансовый год" решение Совета народных депутатов поселка Городищи о бюджете МО "Поселок Городищи" на очередной финансовый год соответствует требованиям Бюджетного кодекса Российской Федерации, и принято в установленные сроки, до начала очередного финансового года.

В рамках реализации тактической задачи 1.2 "Организация исполнения бюджета и формирование бюджетной отчетности" финансовым отделом администрации разработаны нормативные правовые акты, организующие исполнение бюджета МО "Поселок Городищи. Для принятия мер по соответствию надлежащего качества бюджетного процесса в муниципальном образовании "Поселок Городищи" в связи с изменением бюджетного законодательства финансовым отделом подготовлен и направлен в Совет народных депутатов для рассмотрения и утверждения проект решения Совета народных депутатов "О внесении изменений в бюджетный процесс в МО "Поселок Городищи (решение СНД от 29.04.2011№ 12/2). Составлена подробная пояснительная записка о вносимых изменениях.

В целях соблюдения установленного срока при формировании годового отчета об исполнении бюджета МО "Поселок Городищи" ежегодно разрабатываются нормативные правовые акты, устанавливающие сроки

завершения текущего финансового года, сроки своевременного представления бюджетной отчетности в Финансовое управление Петушинского района, Департамент финансов администрации Владимирской области.

Своевременное формирование отчетности об исполнении местного бюджета способствует прозрачности исполнения бюджета МО "Поселок Городищи" и соответственно, снижению нецелевого использования бюджетных средств. Для того чтобы быть полезными и способствовать прозрачности, финансовые отчеты должны быть понятными для всех пользователей и содержать полную и последовательную информацию об операциях, активах и пассивах.

Способность финансового отдела своевременно составлять финансовые отчеты по состоянию на конец года является одним из основных показателей эффективности функционирования системы учета, отчетности и качества учетной документации.

Для решения задачи 1.3. "Создание условий для повышения качества управления бюджетом" финансовым отделом в соответствии с постановлением главы поселка Городищи от 31.05.2011 №37 " Об утверждении Порядка и Методики бальной оценки качества финансового менеджмента главных распорядителей средств бюджета муниципального образования «Поселок Городищи», за 2011год произведен расчет индикаторов качества бюджетного планирования и проведен мониторинг качества финансового менеджмента, осуществляемого главным распорядителем средств бюджета МО "Поселок Городищи".

По результатам мониторинга главному распорядителю средств местного бюджета - Администрации поселка Городищи присвоена рейтинговая оценка качества финансового менеджмента.

В целях повышения эффективности расходов в рамках задачи 1.4 Повышение эффективности расходов бюджета МО «Поселок Городищи» финансовым отделом за отчетный финансовый год разработаны:

-Порядок конкурсного распределения принимаемых расходных обязательств согласно эффективности планируемых мероприятий (постановление главы от 07.02.2011 №24)

-Порядок проведения муниципальным образованием "Поселок Городищи" мониторинга кредиторской задолженности бюджетных учреждений (постановление главы от 07.02.2011 № 25)

-Порядок проведения мониторинга эффективности реализации муниципальных целевых программ (постановление от 16.02.2011 №30).

На достижение поставленной цели при решении тактических задач необходимо обеспечение концентрации бюджетных расходов на решение ключевых проблем и достижение конечных результатов.

Одним из основных направлений решения данной задачи является работа по выполнению задач энергосбережения и повышения энергоэффективности, стимулированию проведения энергосберегающих мероприятий во всех сферах. В целях совершенствования деятельности по указанному направлению планирование

потребности по оплате коммунальных услуг необходимо производить на основе установленных нормативов их потребления с учетом заданий по экономии.

В целях реализации **стратегической цели 2** "Поддержание финансовой стабильности как основы для устойчивого социально-экономического развития МО «Поселок Городищи», в рамках тактической задачи 2.1. «Проведение предсказуемой бюджетной политики, обеспечивающей долгосрочную устойчивость бюджетной системы" планируется, начиная с 2013 года, принимать решение о трехлетнем бюджете, соответственно бюджет МО "Поселок Городищи" будет составлять на очередной финансовый год и плановый период.

Местный бюджет в 2011 году планировался на очередной финансовый год, что не противоречит требованиям бюджетного законодательства.

Актуальной остается задача сокращения дефицита бюджета. Эту задачу можно решить путем ревизии действующих обязательств с целью оптимизации бюджетных расходов и пересмотра расходов по вновь принимаемым обязательствам.

Для достижения **цели 3** в рамках повышения эффективности управления муниципальным долгом подготовлено постановление главы МО "Поселок Городищи" от 31.03.2011 № 8 "О внесении изменений в порядок ведения муниципальной долговой книги".

Также разработаны приложения к данному постановлению:

- Форма №1 "Ценные бумаги МО "Поселок Городищи"
- Форма №2 Бюджетные кредиты, привлеченные в бюджет от других бюджетов бюджетной системы РФ;
- Форма № 3 Кредитные соглашения и договоры, заключенные с кредитными организациями;
- Форма № 4 Муниципальные гарантии, предоставляемые МО "Поселок Городищи".

Для достижения **цели 4** «Обеспечение прозрачности, надежности бюджетной системы МО «Поселок Городищи» в рамках решения задачи 4.1 "Повышение качества и доступности финансовой информации" принятые нормативно- правовые акты в сфере муниципальных финансов за 2011год опубликованы в районной газете «Вперед» и на официальном сайте органов местного самоуправления МО "Поселок Городищи" в сети Интернет.

Начальник финансового отдела

И.В. Юферева