

ПРОТОКОЛ
совещания с главными распорядителями средств
бюджета города по вопросу «Об итогах исполнения бюджета города
за 2015 год и задачах на текущий год»

г. Владимир

10.03.2016

Выступающие: Трусова В.А.
Капусткина Е.Ю.
Овсянникова Г.В.
Шикова С.Н.
Исаева А.М.

Секретарь – Москалева А.Н.

Список присутствующих прилагается.

Повестка:

1. Вступительное слово.
2. Анализ бюджетной и бухгалтерской годовой отчетности за 2015 год. Задачи на 2015 год.
3. Анализ годовой отчетности за 2015 год. Задачи на 2016 год.
4. О работе главных администраторов доходов бюджета города в 2015 году и задачах на 2016 год.
5. Особенности исполнения бюджета в 2016 году.

По 1 вопросу. Вступительное слово

Трусова В.А. – начальник финансового управления ознакомила присутствующих с повесткой совещания.

По 2 вопросу. Анализ бюджетной и бухгалтерской годовой отчетности за 2015 год. Задачи на 2016 год

Слушали: Капусткину Е.Ю. – Заведующего отделом бухгалтерского учета и отчетности.

В соответствии с приказом финансового управления «О сроках представления годовой отчетности» годовые отчеты всеми главными распорядителями сданы **в срок**.

Типичные ошибки и недостатки которые **были допущены при составлении некоторых форм годовой отчетности:**

В части бюджетной отчетности

Анализ «Баланса главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств» ф.0503130 (далее — Баланс) выявил следующие моменты:

По счету 106 «Вложения в нефинансовые активы» длительное время числится незавершенное строительство, общая сумма остатка составляет 110 830 тыс.руб. вся сумма принадлежит управлению ЖКХ. С 2004 года в управлении числятся расходы по обслуживанию соцзайма по проекту «Передача и реконструкция ведомственного жилья» и до настоящего времени не принято никаких мер по списанию данной суммы.

Работники бухгалтерских служб должны постоянно обращать внимание руководителей на принятие мер по инвентаризации объектов незавершенного строительства, определению целесообразности их дальнейшего использования, восстановлению или списанию.

В течение 2015 года проводилась недостаточная работа по взысканию и списанию задолженности по расчетам по недостачам, остаток по бюджетному счету 209 «Расчеты по ущербу имущества» составлял по состоянию на 01 января 2015 года - 413 тыс. руб., на 1 января 2016 - 356 тыс. руб., уменьшение произошло за счет списания задолженности по недостачам и хищениям основных средств, на основании справок УМВД РФ по г.Владимиру в сумме 57 тыс.руб.:

- управлением культуры и туризма 3 тыс. руб.;
- управлением по делам молодежи 54 тыс. руб.

В нарушение письма Министерства финансов Российской Федерации от 02-07-07/28988 от 20.05.2015 «О порядке отражения в учете операций с отложенными обязательствами» всеми главными распорядителями не были отражены остатки по счету 401600 «Резервы предстоящих расходов», за исключением управления образования.

Наличие остатка на счете 20135 «Денежные документы» в сумме 45 тыс. руб. свидетельствует о неэффективном расходовании бюджетных средств.

В **Справке по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года (ф.0503110)** (далее - Справка) были неправильно применены коды бюджетной классификации при отражении хозяйственных операций в бюджетном учете, а также несоответствие показателей данной Справки показателям, отраженным в Отчете о финансовом результате деятельности (ф.0503121) (далее – Отчет ф.0503121). Управлением капитального строительства Справка по денежным расчетам составлялась три раза.

Отчет о финансовых результатах деятельности» ф. 0503121. Управлением ЖКХ, управлением капитального строительства, управлением наружной рекламы были допущены ошибки в расшифровках к Отчету ф.0503121. Допускалось несоответствие показателей данной формы с идентичными показателями Справок ф.0503125.

Управлением по физической культуре и спорту были неправильно отражены обороты по средствам во временном распоряжении.

«Справка по консолидируемым расчетам» ф.0503125. В прошедшем году главными распорядителями была организована должным образом работа по выверке показателей по полученному и переданному имуществу, и соответственно обеспечена своевременная постановка на учет.

Однако при составлении «Справки по консолидируемым расчетам» ф.0503125 (далее - Справка) по полученному и переданному имуществу имело место неверное отражение кода корреспондирующего счета бюджетного учета, при наличии актов полученного и переданного имущества (управление муниципального заказа, Совет народных депутатов, управление наружной рекламы). Управлением капитального строительства Справка в части денежных расчетов составлялась три раза.

Пояснительная записка

На стадии сдачи отчетности было выявлено, что некоторыми главными распорядителями она была составлена не в полном объеме и некачественно.

«Сведения о движении нефинансовых активов» ф.0503168. Все главные распорядители к составлению расшифровок относятся формально и не уделяют достаточного внимания, в связи с этим допущены опечатки, некорректные записи (при расшифровке прочих поступлений и выбытий объектов основных средств), арифметические ошибки.

«Сведения дебиторской и кредиторской задолженности» (ф.0503169). При заполнении формы в части дебиторской задолженности главными распорядителями была применена неверная классификация расходов (управление капитального строительства, управление культуры и туризма). В части кредиторской задолженности отсутствовали показатели по счету 30401 «Расчеты по средствам, полученным во временное распоряжение» (управление ЖКХ, управление капитального строительства, УМИ).

Бухгалтерская отчетность

В Справке по заключению учреждением счетов бухгалтерского учета отчетного финансового года (ф.0503710) главными распорядителями неправильно была указана сумма заключительных оборотов по 530406000, 630406000 (управление культуры и туризма, управление по физической культуре и спорту, управление капитально строительства, управление по делам молодежи).

При формировании «Отчета о финансовых результатах деятельности учреждения» (ф.0503721) (далее - форма 0503721) учредителями бюджетных и автономных учреждений не правильно были отражены суммы дебетовых и кредитовых оборотов, отраженных на соответствующих счетах аналитического учета счета 0109 00 000, за отчетный период, что не обеспечило соответствие с показателями формы 0503710 «Справка по заключению учреждением счетов бухгалтерского учета отчетного финансового года». Это свидетельствует об отсутствии взаимосвязки показателей между формами отчетности.

Также следует особо отметить, что у части учреждений отсутствуют обоснования причин расхождений показателей по строке 264 «расходование материальных запасов» и по строке 362 «Уменьшение стоимости материальных запасов» формы 0503721.

Расшифровки строк 092, 104 к форме 0503721 были составлены некорректно (управление капитального строительства, управление по культуре и туризму, управление по физической культуре и спорту).

Пояснительная записка

При составлении пояснительной записки к бухгалтерской отчетности основные ошибки возникли при составлении **«Сведений о движении нефинансовых активов» ф.0503768**. Одной из причин возникновения проблем при составлении данных форм является то, что учреждения не анализируют и не систематизируют данные о нефинансовых активах, их движении, структуре и физическом состоянии, особенно по особо ценному и недвижимому имуществу.

Кроме того, при составлении расшифровок к форме 0503768 допущены опечатки, некорректные записи (при расшифровке прочих поступлений и выбытий объектов основных средств), арифметические ошибки, формы расшифровок не соответствуют образцам, приведенным в письме финансового управления администрации «Об особенностях составления и представления сводной годовой бухгалтерской отчетности по муниципальным и бюджетным учреждениям за 2015 год». Управление по делам молодежи не представили расшифровки о движении произведенных активов. Отдельные учреждения не представили расшифровки счета 0 106 10 000 «Вложения в недвижимое имущество учреждения» и счета 0 106 20 000 «Вложения в особо ценное движимое имущество учреждения».

Формы отчетности и сведения, предоставляемые в 2016 году.

Сроки представления месячной и квартальной отчетности утверждены приказами финансового управления от 22.08.2013 № 105 и от 12.03.2013 № 37.

Состав форм месячной и квартальной отчетности указан в приказе финансового управления от 21.11.2013 № 167.

Все письма и приказы по составлению отчетности размещены на официальном сайте органов местного самоуправления города Владимира.

При наступлении квартальной даты дополнительно в срок сдачи месячной отчетности предоставляются следующие формы квартальной бюджетной отчетности в программе СВОД-СМАРТ и на бумажном носителе с объяснениями в EXSELE):

- сведения о количестве учреждений (ф.0503161);
- сведения об исполнении бюджета (ф.0503164);
- сведения об использовании информационно-коммуникационных технологий (ф.0503177);
- сведения дебиторской и кредиторской задолженности (ф.0503169);

- отчет о принятых бюджетных обязательствах (ф. 0503128).

По бюджетным и автономным учреждениям:

- отчет об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (ф.0503737);

- отчет об обязательствах, принятых учреждением (ф.0503738);

- сведения дебиторской и кредиторской задолженности (ф.0503769);

- сведения об остатках денежных средств учреждения (ф.0503779).

По 3 вопросу. Анализ годовой отчетности за 2015 год. Задачи на 2016 год.

Слушали: Овсянникову Г.В. – заместителя заведующего отделом финансирования социальной сферы.

Об итогах исполнения расходов бюджета за 2015 год и задачах по реализации бюджета в 2016 году».

1. Поквартальное исполнение, неэффективные расходы, отчеты 14МО и отчет по сети, штатам и контингентам.

В структуре расходов бюджета города основную долю составляют расходы на социальную сферу – 63,7% (4 млрд 207,5 млн руб.), в том числе направлено на:

- образование - 52,0%,
- социальную политику – 7,8%,
- культуру – 2,9%,
- физическую культуру и спорт – 1,0%.

В общем объеме расходов расходы на содержание аппарата составили 5,06% (в 2014 году – 5,09%). Исполнение расходов составило 99,1% к плану.

Наибольший объем расходов произведен в 4-ом квартале, удельный вес которого составил **38,0%** от общей суммы расходов. При этом при составлении Сводной БР поквартальное распределение расходов, представленное ГРБС, составляло 22,0%, 27,8%, 25,0%, **25,1%**.

Ниже 30% в 4 квартале исполнили расходы:

- Избирательная комиссия (11,2%),
- УДМ (23,3%),
- МКУ ВУГЗ (23,5%),
- УО (27,6%),
- ФУ (26,0%),
- УМИ (25,6%),
- СНД (25,4%),
- УКиТ (27,6%),
- ОТиС (28,1%),
- МКУ «УАЗ» (28,8%),
- администрация Ленинского района (29,5%).

На совещании с работниками Счетной палаты РФ Президент В.В.Путин озвучил, что все расходы бюджетов в 4 квартале, превышающие 25-ти% значение, можно считать неэффективными расходами, т.к. ГРБС в конце года начинают «тратить средства, лишь бы освоить все в полном объеме».

Одной из основных задач распорядителей и получателей бюджетных средств, является инвентаризация расходных обязательств, отказ от расходов, не отнесенных к вопросам местного значения.

В 2013 году была проведена инвентаризация НПА органов местного самоуправления, в результате которых возникают расходные обязательства, не отнесенные к вопросам местного значения, в соответствии со статьей 16 федерального закона от 06.10.2003 № 131-ФЗ. Выявлено наличие 40 расходных обязательств города Владимира, принятых сверх полномочий, установленных статьей 16 федерального закона 131, на общую сумму более 170 млн руб. в ценах 2013 года.

За период 2014-2015 годов были отменены 3 расходных обязательства :

- с 01.01.2015 выплаты денежных компенсаций на проезд школьникам, учащимся ПУ, колледжей, студентам, проживающим в загородной зоне (на сумму 198,0 тыс.руб.);

- с 01.01.2016 персональные стипендии города Владимира для учащихся и студентов учреждений начального профессионального и среднего специального образования и персональные стипендии студентам высших учебных заведений (на сумму 399 тыс.руб.).

Централизованные бухгалтерии

В соответствии с письмом Министерства финансов РФ от 01.12.2014 № 06-03-05/61507 одним из направлений оптимизации расходов бюджета является централизация бухгалтерского учета.

Финансовым управлением неоднократно вносились предложения об установлении единой системы оплаты труда в централизованных бухгалтериях с учетом количества обслуживаемых учреждений и численности работников.

Количество учреждений, ведущих учет самостоятельно, составляет 68 ед. или 35% от общего количества (в 2014 г. - 69 ед.).

Среднее количество работников централизованных бухгалтерий, обслуживающих 1 учреждение, составляет 1,55, в самостоятельных бухгалтериях – 2,9.

Переход на полную централизацию бюджетного (бухгалтерского) учета осуществлен только в управлении по делам молодежи.

Функционирование дошкольных учреждений (дни) Количество посещений детского сада 1 воспитанником в год в среднем по городу составило 147 дней при плане 210 дней. По сравнению с 2014 годом показатель остался на прежнем уровне.

Имеется ряд дошкольных учреждений, где количество посещений 1 воспитанником значительно ниже (ДОУ № 35 – 121; ДОУ № 21 – 126 дн; ДОУ № 114- 129 дн; ДОУ №125 -130 дн.).

При проведении проверки отчета по форме 14МО «Отчет о расходах и численности работников местного самоуправления» выявлены несоответствия данного отчета, предоставляемого ГРБС с формой статистической отчетности 1-Т (ГМС), а также отчета по форме, утвержденной приказом начальника финансового управления от 16.12.2014 № 164.

При этом отдельные ГРБС неправильно рассчитывали среднесписочную численность работников. Напоминаю, что среднесписочная численность исчисляется в соответствии с инструкцией по заполнению формы статистической отчетности № П-4 «Сведения о численности и заработной плате работников».

При проведении проверки отчетов по сети, штатам и контингентам, предоставленных ГРБС, выявлены ошибки по штатным единицам на начало и конец года.

Также выявлено несоответствие данных отчета по сети с количеством вакансий и среднесписочной численностью работников, информация по которым предоставлена в отчете по приказу начальника финансового управления от 16.12.2014 № 164 приложение № 1 «Сведения о численности работников муниципальных казенных, бюджетных и автономных учреждений, финансируемых из бюджета города Владимира (за счет всех источников)».

2. Реализация Указов Президента РФ

В 2015 году в целом майские Указы Президента по достижению средней заработной платы педагогических работников до уровня, установленного «дорожной картой» выполнены.

Целевые показатели составили:

- в дошкольных учреждениях - 20 735 руб. при плановом показателе 20 661 руб. или 100,4% (+ 74 руб.);

- в общеобразовательных школах - 22 830 руб. при плане 23 478 руб. или 97,2% (- 648 руб.);

- в учреждениях дополнительного образования детей - 19 271 руб. при плановом показателе 18 881 руб. или 102,1% (+390 руб.).

При этом, в учреждениях дополнительного образования, подведомственных УДМ, целевые показатели не выполнены, исполнение составило 14 505 руб. при плановых значениях 18 881 руб. или 76,8% (- 4376 руб.).

Уровень заработной платы работников учреждений культуры сложился в размере 102% к годовому плану. При плане 15 965 руб. средняя заработная плата составила 16 288 руб. (+ 323руб.).

Превышение целевых показателей заработной платы педагогических работников образовательных организаций над установленным уровнем расценивается как неэффективное расходование бюджетных средств (письмо зам. Губернатора области М.Ю. Колкова от 25.03.2014 № 1927-07-07).

В целом объем неэффективных расходов за 2015 год оценивается в сумме 13,8 млн.руб., в том числе:

- в дошкольных учреждениях - 2 млн. руб.;
- в учреждениях дополнительного образования – 9,3 млн.руб., из них:
 - по управлению физической культуры и спорта – 5 млн руб.,
 - по управлению культуры и туризма – 2,8 млн руб.,
 - по управлению образования – 1,5 млн руб.

Соотношение численности АУП и вспомогательного персонала и педагогических работников в школах при нормативе на 2015 год 40% к 60% составило по городу 31 к 69 (по области – 37,8 к 62,2).

При нормативе численности работников АУП и вспомогательного персонала в дошкольных учреждениях не более 60%, фактически сложилось 53,8%. Однако в ряде учреждений (ДОУ № 22, 26, 30, 35, 44, 50, 113) фактическая доля численности работников АУП и вспомогательного персонала в общей численности работников составляет от 60,4% до 65,9%.

Главным распорядителям бюджетных средств необходимо обеспечить контроль за достижением целевых показателей уровня заработной платы по категориям работников, определенным в соответствии с Указами, и не допускать в 2016 году случаев их перевыполнения или невыполнения.

3. Использование средств областного бюджета.

ГРБС, получающим межбюджетные трансферты из областного бюджета, просим проработать вопрос с отраслевыми департаментами о своевременности предоставления субсидий и субвенций. Необходимо своевременно представлять в департаменты заявки на перечисление субсидий с учетом их фактической потребности на текущий период.

Всем ГРБС, получателям МБТ, в срок до 15 марта текущего года просьба представить в ФУ копии соглашений о предоставлении в 2016 году МБТ из областного и федерального бюджетов. В дальнейшем, в случае заключения аналогичных соглашений, предоставлять в финансовое управление копии документов.

Распоряжения на финансирование расходов за счет межбюджетных трансфертов предоставлять строго в пределах поступивших средств (приказ финансового управления от 29.08.2014 № 114 «Об утверждении Порядка

финансирования расходов бюджета города») на основании кассового плана исполнения бюджета города.

4. Единые перечни услуг, единые (групповые) нормативы затрат

В соответствии с п.4 Постановления Правительства РФ от 26.02.2014 № 151 «О формировании и ведении базовых (отраслевых) перечней государственных (муниципальных) услуг и работ, формировании, ведении и утверждении ведомственных перечней государственных услуг и работ, оказываемых и выполняемых ФГУ, и об общих требованиях к формированию, ведению и утверждению ведомственных перечней государственных (муниципальных) услуг, работ, оказываемых и выполняемых государственными учреждениями субъектов РФ (муниципальными учреждениями)» формирование государственных (муниципальных) заданий на оказание государственных (муниципальных) услуг и выполнение работ на 2016 год (на 2016 год и плановый период 2017 и 2018 годов), должно осуществляться в соответствии с требованиями, установленными настоящим постановлением.

В 2015 году проведена большая работа по формированию ведомственных перечней муниципальных (государственных) услуг и работ.

Муниципальное задание на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов должно формироваться не только на основании единых перечней муниципальных услуг, но и на основе **единых (групповых) нормативов** затрат на оказание муниципальных услуг.

В связи с чем, необходимо разработать методики по определению стоимости муниципальных услуг путем введения единых (групповых) значений нормативных затрат формирования субсидий на выполнение муниципального задания.

Письмом Министерства финансов от 18.05.2015 № 02-01-09/28324 направлена примерная форма для определения нормативных затрат на оказание государственной (муниципальной) услуги государственным (муниципальным) учреждением.

Нормативно-правовые акты на местном уровне, определяющие нормативные затраты на оказание муниципальной услуги муниципальным учреждением, должны быть разработаны не позднее 01 июля 2016г.

5. Программный бюджет

В соответствии со ст. 184.1 БК РФ составление и исполнение бюджетов муниципальных образований, начиная с 2016 года, должны составляться и исполняться в программном формате.

В последнее время осуществляется поэтапный переход бюджетов всех уровней на программный бюджет. Подготовительная работа в этом направлении проводилась в течение нескольких лет:

- внесены изменения в БК РФ;
- изменен формат составления муниципальных программ;
- введен новый порядок формирования целевых статей;
- разработан и утвержден постановлением администрации города новый порядок разработки муниципальных программ (№ 84 от 22.01.2015).

Расходы бюджета города с учетом средств финансовой помощи из областного бюджета на 2016 год, предусмотренные на реализацию 26 муниципальных программ, составили 4 млрд 521,3 млн руб. или 82,8% в общей сумме расходов бюджета города.

Из них в рамках муниципальных программ запланировано:

- МКУ «ВУГЗ» - 100% расходов;
- управлением образования 97,1 % ,
- управлением культуры и туризма – 91,8%,
- управлением по физической культуре и спорту – 91,6%,
- управлением по делам молодежи – 89,8%,
- управлением капитального строительства – 69,8%,
- управлением наружной рекламы и информации – 67,2%,
- администрацией города – 37,1%,
- отделом по охране окружающей среды – 28,1%,
- управлением жилищно-коммунального хозяйства – 21%,
- управлением муниципального имущества – 4,7%.

6. Контроль остатков

В 2014 г. в рамках автоматизации бюджетного процесса осуществлен переход на представление распоряжений на финансирование в программном комплексе «Бюджет –СМАРТ». Проверка остатков финансирования осуществлялась на основании поквартальной разбивки.

В текущем году анализ остатков финансирования проводится на основании кассового плана выплат.

Обращаем ваше внимание, что при подготовке распоряжения на финансирование, формируемой в режиме «Распоряжение о зачислении средств на лицевой счет», необходимо в обязательном порядке провести проверку наличия остатков бюджетных ассигнований по кассовому плану выплат по соответствующей бюджетной классификации.

Кроме того, распоряжения должны формироваться под фактическую потребность учреждений с учетом остатков на их лицевых счетах.

Задачи ГРБС по исполнению бюджета города на 2016 год

1. Провести анализ бюджетных смет и планов ФХД по каждому подведомственному муниципальному учреждению в целях определения расходных обязательств, которые не подлежат сокращению при любых

сценариях развития экономики, и осуществлять их финансирование в первоочередном порядке.

При проведении анализа руководствоваться письмами Минфина РФ от 01.12.2014 № 06-03-05/61507, от 29.01.2015 № 02-01-09/3427.

2. Заключение договоров (контрактов) осуществлять в пределах доведенных ЛБО.

В целях недопущения образования кредиторской задолженности провести инвентаризацию ранее заключенных договоров (контрактов), при необходимости проработать вопрос по внесению в них изменений в части уменьшения цены контракта с одновременным изменением количества (объема) товаров (работ, услуг) (письмо ДФБНП от 14.01.2015 № ДФБНП 10-41).

Принять меры по недопущению образования кредиторской задолженности.

3. Провести совещания с получателями средств бюджета. Установить нормы, ограничивающие объемы заключаемых контрактов в пределах установленных ЛБО.

4. Необходимо продолжить оптимизацию сети и структуры подведомственных учреждений, принять меры по централизации учета, по сокращению внешних совместителей. Наиболее остро проблема по сокращению внешних совместителей стоит перед УДМ и УКиТ, где высока их доля.

Также необходимо проводить сокращение вакантных ставок, среднегодовое количество которых в 2015 году хотя и снизилось на 15 по сравнению с 2014 годом, но составляет значительное количество – 186.

5. Провести анализ эффективности деятельности бухгалтерских служб подведомственных учреждений.

Разработать план мероприятий по переводу указанных учреждений на централизованный учет и сокращению бухгалтерских служб при учреждениях.

6. Провести инвентаризацию расходных обязательств в части выполнения полномочий, не отнесенных в соответствии со ст.16 Федерального закона № 131-ФЗ к полномочиям ОМСУ. Оценить финансовые затраты на их реализацию, их бюджетную и социальную эффективность.

7. Установить контроль за выполнением показателей «дорожных карт». Не допускать фактов перевыполнения целевых показателей по уровню заработной платы педагогических работников в сфере образования и работников культуры.

8. В срок до 01.07.2016 разработать нормативно-правовые акты, определяющие нормативные затраты на оказание муниципальной услуги муниципальным учреждением.

9. В срок до 01.09.2016 принять нормативно-правовые акты, утверждающие муниципальные программы, планируемые к реализации в период 2017-2019 г.г.

По 4 вопросу. О работе главных администраторов доходов бюджета города в 2015 году и задачах на 2016 год.

Слушали: Шикову С.Н. – заведующего отделом налоговых и неналоговых доходов.

Администрирование доходов бюджета города Владимира в 2015 году осуществляли 49 администраторов подведомственных федеральным, областным и городским органам исполнительной власти, в том числе 16 администраторов подведомственных администрации города Владимира.

Всем администраторам доходов, постановлением администрации города Владимира от 29.01.2015 № 256 (с последующими изменениями и дополнениями), установлены планы по мобилизации доходов в бюджет города.

В целом план по мобилизации налоговых и неналоговых доходов выполнен на 101,9 %, при плане 3 352,1 млн руб. фактическое исполнение составило 3 416,7 млн руб. (+64,6 млн руб.).

Установленное плановое задание по мобилизации доходов не выполнено только по акцизам на подакцизные товары, производимым на территории РФ на 0,5 млн руб. или на 4,1%.

При этом, в течение 2015 года плановые назначения были снижены в целом на 128,5 млн руб. или на 3,6 % к первоначальному прогнозу. Так, налоговые доходы снижены на 193,4 млн руб. (налог на доходы физических лиц на 149,7 млн руб., земельный налог на 78,3 млн руб.). Неналоговые доходы снижены в части доходов от аренды за земельные участки на 76,7 млн руб., доходов от продажи земельных участков на 45 млн руб.

Фактическое поступление налоговых доходов в 2015 году составило 2513,3 млн руб. или 101,5% к плану года (2477 млн руб.), 100,4% к уровню 2014 года. Поступление неналоговых доходов составило 903,4 млн руб. или 103,2% к плану года (875,1 млн руб.), 119% к уровню 2014 года.

В структуре неналоговых поступлений доходы от арендной платы за землю снизились по сравнению с 2014 годом на 37,6 млн руб., арендной платы за муниципальное имущество на 4,9 млн.руб., увеличились доходы от продажи земельных участков на 45,2 млн руб., доходы от продажи имущества на 19,7 млн руб.

Финансовое управление на постоянной основе проводит анализ предоставленной главными администраторами доходов информации. Следует отметить, что не всегда предоставленная информация понятна и корректна. Так, согласно данным управления земельными ресурсами количество действующих договоров аренды на 01.01.2016 года составило 3655 и уменьшилось в течение 2015 года на 593. В ответ на запрос как повлияло

уменьшение количества договоров на поступление доходов от арендной платы, управлением предоставлен перечень по 302 расторгнутым договорам, причем 149 из которых перезаклучены. Анализ сложившейся ситуации по данному доходному источнику не предоставлен.

Также управлению муниципальным имуществом неоднократно направлялись запросы о сумме выпадающих доходов по муниципальному имуществу, переданному в безвозмездное пользование. Ответ до настоящего времени не получен.

Негативное влияние на исполнение бюджета оказывает **тенденция роста задолженности по налоговым и неналоговым платежам**. Недоимка по налоговым платежам увеличилась на 29,8 млн руб. и составила на 01.01.2016 года 123,2 млн руб.

В течение 2015 года возросла задолженность по арендной плате:

- За земельные участки на 88,4 млн руб. или на 62,4 % и составила на 01.01.2016 года 230,1 млн руб.

- За муниципальное имущество увеличилась на 5 млн руб. или на 31,6% и составила на 01.01.2016 года 20,6 млн руб.

На постоянной основе в 2015 году проводилась информационно-разъяснительная работа с населением, в которой принимали непосредственное участие администрации районов города совместно с председателями КТОС по выявлению фактов сдачи квартир в аренду и направлению сведений в территориальные налоговые органы, проведение встреч, собраний с населением, размещению листовок. Работа в данном направлении должна быть продолжена.

На 2016 год план по поступлению налоговых и неналоговых доходов рассчитывался исходя из оценки поступления доходов 2015 года и установлен в сумме 3424,1 млн руб., что больше фактического поступления доходов 2015 года на 7,4 млн руб.

Финансовым управлением проведен анализ поступлений доходов за январь-февраль 2016 года, где **наблюдается тенденция неисполнения кассового плана** по некоторым доходным источникам: налогу на доходы физических лиц, налогу на имущество физических лиц, патентной системе налогообложения. В случае невыполнения плана по продаже муниципального имущества и земельных участков объем неисполнения доходов может увеличиться.

В целях недопущения снижения поступлений всем **администраторам доходов необходимо** приложить все силы для исполнения своих плановых обязательств по исполнению бюджета 2016 года, а именно:

1. Провести необходимые мероприятия в целях выполнения плановых назначений на 2016 год по поступлению доходов в бюджет города.

2. Обеспечить выполнение плана мероприятий по увеличению объема поступлений налоговых и неналоговых доходов в бюджет города на 2016 год.

3. Исполнять обязанность по уплате в бюджет налога на доходы физических лиц, земельного налога, налога на имущество организаций, транспортного налога и не допускать образования задолженности по указанным налогам.

4. Управлению земельными ресурсами:

- в полной мере проводить работу по взысканию задолженности по арендной плате за земельные участки;

- принимать самое активное участие в комиссиях Росреестра и в судебных заседаниях с представлением альтернативной оценки земельных участков;

- активизировать работу по проведению сверки данных с налоговыми органами по земельным участкам, требующим уточнения;

- совместно с управлением капитального строительства продолжить работу по реализации «дорожных карт» путем осуществления земельного контроля, выявления земельных участков, не поставленных на кадастровый и налоговый учет с помощью подворового обхода и проведения сверочных мероприятий.

5. Управлению муниципальным имуществом:

- в полной мере проводить работу по взысканию задолженности по арендной плате за муниципальное имущество;

- продолжить работу по учету и признанию права муниципальной собственности на бесхозные объекты недвижимого имущества;

- провести анализ установленных размеров коэффициентов муниципальной опеки, применяемых при расчете арендной платы за муниципальное имущество, предусмотреть ограничения срока предоставления коэффициента муниципальной опеки и направить свои предложения в Совет народных депутатов города Владимира;

- активнее проводить информационно-разъяснительную работу для привлечения арендаторов муниципального имущества, учитывать опыт других регионов.

6. Администрациям районов города:

- совместно с представителями ЖРЭП, КТОС, ТСЖ проводить работу по выявлению владельцев квартир, сдающих жилье внаем, направлять полученные сведения в территориальные налоговые органы;

- проводить информационно - разъяснительную работу по вопросам, касающимся уплаты местных налогов в бюджет города, предоставлению налоговых льгот;

- организовывать работу «мобильных офисов» с целью оказания консультаций налогоплательщикам.

По 5 вопросу. Особенности исполнения бюджета в 2016 году.

Слушали: Исаеву А.М. – заведующего бюджетным отделом.

1. Бюджет города за 2015 год исполнен с дефицитом в размере 94,6 млн руб, при плановом дефиците - 284,2 млн руб. В прошедшем году реализовывался план антикризисных мер (распоряжение администрации г.Владимира от 27.02.2015 № 128-р), в результате которого были сокращены расходы на общую сумму более 100 млн руб., из которых экономия по результатам проведенных торгов - 29 млн руб. В текущем году аналогичное мероприятие будет так же включено в план антикризисных мер, проект которого подготавливается управлением экономики.

Кроме того, в прошлом году за счет отсроченных лимитов бюджетных обязательств экономия средств составила 12,5 млн руб.

На 2016 год бюджет города принят без дефицита, т.е. расходы бюджета города были определены в объеме соответствующем доходной части бюджета.

Из общего объема расходов 87% (3 024,9 млн руб.) составляют первоочередные расходы (выплата заработной платы, оплата коммунальных услуг, уплата налогов, социальные выплаты, текущее содержание объектов благоустройства, расходы на обслуживание долга, и т.п.) и 5% - расходы на реализацию адресной инвестиционной программы.

Кроме того, необходимо погасить 438 млн руб. долговых обязательств.

Как отмечалось ранее, в текущем году возможно невыполнение доходной части бюджета города, соответственно и расходная часть бюджета города будет исполнена не в полном объеме.

Учитывая нестабильную экономическую ситуацию, в соответствии со статьей 19 решения Совета народных депутатов г.Владимира от 25.12.2015 № 105 «О бюджете города на 2016 год и плановый период 2017 и 2018 годов» лимиты бюджетных обязательств на 2016 год доведены ГРБС в объеме 95% бюджетных ассигнований (за исключением расходов, осуществляемых за счет средств федерального и областного бюджетов, на выплаты по публичным обязательствам, на выполнение условий софинансирования участия в федеральных и областных программах).

Постановлением администрации города от 01.02.2016 № 183 «О мерах по реализации решения Совета народных депутатов от 25.12.2015 № 105 «О бюджете города на 2016 год и плановый период 2017 и 2018 годов» установлено, что в исключительных случаях лимиты могут быть увеличены по итогам исполнения бюджета за полугодие и 9 месяцев в соответствии с постановлением администрации города, т.е. рассмотрение вопроса о выделении средств за счет заблокированных лимитов возможно не ранее 3 квартала.

Общий объем заблокированных лимитов бюджетных обязательств на 2016 год составил 165 млн руб., в которые включены расходы на выплату заработной платы, на оплату коммунальных услуг и др.

В целях исполнения расходных обязательств, недопущения образования кредиторской задолженности и обеспечения выплаты заработной платы главными распорядителями должны уже сейчас быть разработаны планы

мероприятий по оптимизации расходов и штатной численности с целью возможности осуществления деятельности в пределах доведенных лимитов.

2. В целях недопущения образования кредиторской задолженности и дефицита бюджета в текущем году финансовое **управление рекомендует главным распорядителям бюджетных средств** провести инвентаризацию расходных обязательств по следующим направлениям:

1) выполнение требований Федерального закона от 23.11.2009 № 261-ФЗ «Об энергосбережении и повышении энергетической эффективности и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации». Проведенный анализа установленных лимитов потребления ТЭР за 2014 - 2016 гг. показал, что лимиты ТЭР в 2015 г. по сравнению с 2014 г. увеличились в УО, УДМ, УКиТ (по электроснабжению), в УФКиС, МКУ «УАЗ», УАГиЗР (по тепловой энергии). Аналогичная тенденция роста лимитов имеется и в 2016г. по сравнению с 2014-2015гг. в УО, УДМ, УКиТ (электроснабжение, водоснабжение); в УЖКХ (электроснабжение); в МКУ «УАЗ», УФКиС и администрации города (тепловая энергия, водоснабжение).

В соответствии с Федеральным законом от 23.11.2009 № 261-ФЗ муниципальные учреждения обязаны обеспечить снижение в сопоставимых условиях объема потребленных ими коммунальных ресурсов в течение 5 лет не менее чем на 15 % с ежегодным снижением такого объема на 3%;

2) оптимизация структуры администрации города, сокращение численности муниципальных служащих и расходов на их содержание;

3) оптимизация сети и структуры муниципальных казенных, бюджетных и автономных учреждений, сокращение вакантных ставок.

Среднегодовое количество вакантных ставок, незанятых по совмещению и (или) совместительству, за отчетный год составило 186,6 ед.

Фонд оплаты труда по указанным ставкам в 2015 г. составил 13,8 млн руб.;

4) сократить на 50% расходы на приобретение основных средств и канцелярских расходов;

5) сократить расходы на решение вопросов, не отнесенных статьей 16 Федерального закона 131-ФЗ к вопросам местного значения:

- содержание спортивных команд (АНО ФК «Торпедо», АНО «Волейбольный клуб Владимир») - 28 млн руб.;

- социальная поддержка отдельных категорий граждан в части пересмотра размеров и сроков поддержки, установление критериев адресности и нуждаемости;

- приостановления действия муниципальной программы «Жилищная ипотека в г.Владимире», МП «Социальная ипотека в г.Владимире» в части приема и рассмотрения новых участников программы, сокращения категорий получателей;

- введение фиксированного количества поездок для льготных категорий граждан по единым социальным проездным билетам, снижение их до 35;
- приостановить предоставление социальных грантов (администрация города, УДМ, УФКиС).

Кроме того, необходимо установить жесткий контроль за финансовой дисциплиной. Не допускать образования кредиторской задолженности и отвлечения средств в дебиторскую задолженность.

Принятие новых расходных обязательств должно быть обеспечено дополнительными источниками доходов.

3. Администрацией Владимирской области принято постановление от 23.11.2015 № 1160 «Об утверждении плана мероприятий по оздоровлению государственных финансов Владимирской области». Постановлением от 20.12.2013 № 4726 был утвержден **план мероприятий по росту доходов, оптимизации расходов**. В настоящее время ведется разработка проекта постановления об утверждении нового плана мероприятий. Просим ответственно отнестись к проведению мероприятий. Во исполнение постановления администрации Владимирской области финансовое управление будет направлять в ДФБНП отчет о реализации данного плана, для этого ответственным исполнителям мероприятий в срок до 5 числа месяца, следующего за отчетным кварталом необходимо представлять исчерпывающую информацию о ходе выполнения утвержденных мероприятий.

4. Новое! Первым заместителем Губернатора области утвержден приказ ДФБНП от 03.02.2016 № 12 «О контроле за реализацией поручений Президента РФ». В целях исполнения данного приказа ГРБС (ГАД) необходимо заблаговременно направлять в финансовое управление проекты решений, приводящие к изменению основных параметров бюджета города. Финансовое управление подготовит сводную таблицу изменений в утвержденный СНД бюджет города и с проектом решения направит в ДФБНП для рассмотрения. Визирование проекта решения финансовым управлением будет осуществляться после получения **заключения от ДФБНП**, что увеличит срок его визирования.

5. Проверяя **проекты решений СНД**, полученные на визирование, часто возвращаем приложения на доработку. Обращаем внимание:

- каждое приложение должно начинаться со слов «Изменения», например в «Изменения в объем безвозмездных поступлений» или «Изменения в распределение бюджетных ассигнований по ведомственной структуре расходов бюджета города» и пронумерованы в порядке утвержденном решением о бюджете;

- наименование граф – как в решении о бюджете. (тыс.руб. – наверху таблицы дописывать не надо, есть графа – «Сумма, тыс.руб.»),

- с текущего года приложение по функциональной структуре отсутствует, вместо него приложение по распределению по целевым статьям. В него включены как программные расходы, так и не программные! Т.о., сумма

изменений по приложению по ведомственной структуре должны соответствовать сумме изменений по приложению по целевым статьям.

Кроме того, напоминаем Вам, что в соответствии с письмом главы города от 26.01.2016 № Снд-01-10/47 в представленных в Совет народных депутатов в электронном виде проектах решений не допустимо наличие скрытых строк и столбцов. А также, электронный носитель должен соответствовать бумажному.

6. При формировании **справки об изменении бюджетной росписи** лимитов бюджетных обязательств (форма №2) в ПК «Бюджет–Смарт» в справочник «Основания» ГРБС могут заносить **только приказы ГРБС**. Решения Снд, постановления, распоряжения администрации города, уведомления департаментов области заносятся финансовым управлением. Справки об изменении бюджетной росписи должны быть выписаны месяцем, в котором утверждено решение Снд. (По единичным решениям, в качестве исключения, возможно внесение изменений в роспись следующим месяцем только после согласования с курирующими отделами финансового управления).

Ведение бюджетной росписи и лимитов бюджетных обязательств ведется в ПК «Бюджет – Смарт» отдельно. При формировании справки-уведомления об изменении бюджетной росписи (форма № 2) необходимо обязательно в ПК «Бюджет –Смарт» одновременно сформировать справку об изменении лимитов в «Черновик – ЛБО (Изменения)». На печать выводить только справку-уведомление (форма № 2).

7. Напоминаем, что срок сдачи отчета **по первоочередным расходам** 3 числа ежемесячно. Т.к. срок обработки и свода данного отчета у финансового управления для направления в ДФБНП всего 1 день необходимо ГРБС представить его (с месячным отчетом) в бюджетный отдел, а не направлять через почту. По прочей отчетности просим установить контроль за соблюдением сроков представления.

Суворова С.Б. – заместитель начальника финансового управления, обратила внимание на необходимость качественного представления пояснительной записки к отчету об исполнении бюджета за 2015 год.

Пояснительная записка должна содержать исчерпывающую информацию по следующим категориям:

- общий объем расходов по ГРБС,
- сведения о сетевых показателях, функциях и полномочиях управления,
- пояснения по каждому разделу и подразделу,
- сведения о выполнении муниципального задания,
- сведения о выполнении муниципальных программ, достижении целевых показателей.

В заключение Трусова В.А. отметила:

1. В 2016 году ожидается исполнение бюджета города по доходам не в полном объеме. По расчетам финансового управления не исполнение доходной части бюджета ожидается в объеме более 200 млн руб. В связи с тем, что расходы бюджета города утверждены решением о бюджете в объеме соответствующем прогнозу поступления доходов, бюджетные ассигнования не будут доведены до ГРБС в полном объеме.

2. Рассмотрение вопроса об увеличении лимитов бюджетных обязательств за счет заблокированных лимитов (ЗЛБО) может быть рассмотрен только после подведения итогов исполнения бюджета города за 1 полугодие и 9 месяцев текущего года. При этом, учитывая нестабильную экономическую ситуацию, ГРБС не следует рассчитывать на ЗЛБО, а необходимо разработать планы мероприятий с целью возможности осуществления деятельности в пределах доведенных лимитов.

3. Во избежание нецелевого использования бюджетных средств внесение изменений в бюджетную роспись должно осуществляться одновременно с внесением соответствующих изменений в бюджетную смету.

4. Не допускать образования кредиторской задолженности и отвлечения средств в дебиторскую задолженность.

5. Организовать работу по проведению инвентаризации незавершенного строительства, принять меры по сокращению его объема и в срок до 01.04.2016 представить информацию о проделанной работе в финансовое управление.

6. Установить контроль за минимизацией остатков на счетах на конец квартала, в т.ч. за счет собственных доходов.

7. Необходимость соблюдения приказа ДФБНП от 03.02.2016 № 12.

8. Управление образования и Управление жилищно-коммунального хозяйства, что поучаствовали в подготовке брошюры «Бюджет для граждан». Обратилась к другим ГРБС также принимать участие.

9. Финансовое управление может оказать поддержку в централизованном подключении работников учреждений к личному кабинету налогоплательщика.

Начальник финансового управления

В.А. Трусова

Секретарь

А.Н. Москалева