

Д О К Л А Д

о результатах и основных направлениях деятельности финансового управления администрации г.Владимира за 2010 год

Оценка результативности бюджетных расходов осуществляется исходя из степени достижения стратегических целей, тактических задач и запланированных показателей в Докладе финансового управления администрации г.Владимира (далее – финансовое управление) о результатах и основных направлениях деятельности на 2010-2012 годы. По всем стратегическим целям и тактическим задачам показатели результатов подтверждают эффективность деятельности финансового управления.

При оценке результативности бюджетных расходов финансового управления как субъекта бюджетного планирования следует учитывать специфику его деятельности, которая не направлена непосредственно на потребителей услуг.

Для оценки результативности бюджетных расходов количественные показатели дополнены качественными показателями, которые в совокупности характеризуют эффективность организации бюджетного процесса в г.Владимире.

По результатам оценки эффективности деятельности органов местного самоуправления городских округов и муниципальных районов Владимирской области за 2009 год, проведенной департаментом финансов, бюджетной и налоговой политики администрации Владимирской области, муниципальное образование город Владимир, добившееся наилучших значений, получило 1 место.

Исполнение полномочий финансового управления в 2010 году осуществлялось без увеличения численности сотрудников в режиме экономии расходов на содержание аппарата. Экономия средств составила 2,1% от плановых назначений.

В рамках стратегической цели 1 «Обеспечение выполнения и создания условий для оптимизации расходных обязательств г.Владимира» и решения тактической задачи 1.1 своевременная и качественная подготовка проекта решения Совета народных депутатов города Владимира о бюджете города на очередной финансовый год и плановый период проект решения «О бюджете города на 2011 год и плановый период 2012 и 2013 годов» составлен с применением принципа «скользящей трехлетки», от которого в условиях финансового кризиса при составлении проекта решения о бюджете города на 2010 – 2012 годы пришлось отступить.

Для организации процесса подготовки проекта бюджета:

- разработаны постановления главы города:
 - от 29.11.2010 № 4450 «О проекте бюджета города на 2011 год и плановый период 2012 и 2013 годов», которым утверждены основные направления

бюджетной и налоговой политики города Владимира на 2011 год и плановый период 2012 и 2013 годов;

- от 20.09.2010 № 3308 «О внесении изменений в постановление главы города Владимира от 23.04.2008 № 1594 «О новой редакции Порядка ведения реестра расходных обязательств муниципального образования город Владимир»;

- подготовлен и утвержден приказ финансового управления от 23.09.2010 № 43 «О порядке планирования бюджетных ассигнований бюджета города на очередной финансовый год и плановый период»;

Подготовлены материалы для проведения депутатских слушаний по основным направлениям бюджетной и налоговой политики города Владимира и публичных слушаний по проекту бюджета города на 2011 год и плановый период 2012 и 2013 годов. Проект решения Совета народных депутатов города «О бюджете города на 2011 год и плановый период 2012 и 2013 годов» рассмотрен на коллегии администрации города.

Конечным результатом решения задачи 1.2 организация исполнения бюджета города и формирование бюджетной отчетности является утверждение годового отчета решением Совета народных депутатов города от 26.05.2010 № 89 «Об отчете об исполнении бюджета города за 2009 год».

Своевременное и качественное формирование отчетности об исполнении бюджета города позволяет предоставить участникам бюджетного процесса необходимую для анализа, планирования и управления бюджетными средствами информацию. В 2010 году отчеты об исполнении бюджета города за 1 квартал, 1 полугодие и 9 месяцев утверждены постановлениями главы города соответственно от 15.04.2010 № 1230, от 02.08.2010 № 2672, от 29.10.2010 № 3891 и опубликованы в средствах массовой информации.

Подготовлены материалы для публичных слушаний по отчету об исполнении бюджета города за 2009 год.

Это способствует прозрачности и подконтрольности исполнения бюджета, и соответственно, снижению нецелевого использования бюджетных средств.

В рамках мер по реализации решения Совета народных депутатов города «О бюджете города на 2010 год и плановый период 2011 и 2012 годов», утвержденных постановлением главы города от 16.02.2010 № 430, для своевременного и качественного исполнения бюджета финансовым управлением использовался новый инструмент организации исполнения бюджета - кассовый план. Данный инструмент позволяет планировать как периоды кассовых разрывов, так и периоды наличия временно свободных средств бюджета, и формировать оперативную информацию для принятия эффективных решений по управлению бюджетными средствами.

Утверждены приказы финансового управления:

- от 27.05.2010 № 24 «О порядке финансирования расходов бюджета города»;

- от 01.06.2010 № 26 «Об утверждении формы предоставления отчета "О выполнении плана проведения ведомственного финансового контроля в сфере своей деятельности»;

- от 12.02.2010 № 3 «О внесении изменений в приказ финансового управления администрации г.Владимира от 29.12.2007 № 129 «О порядке составления и ведения сводной бюджетной росписи бюджета города и бюджетных росписей главных распорядителей средств бюджета города, главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета города»;

- от 16.12.2010 № 124 «Об утверждении Порядка завершения операций по исполнению бюджета города в текущем финансовом году».

Составлены и утверждены сводная бюджетная роспись и лимиты бюджетных ассигнований бюджета города.

Осуществлялся оперативный анализ за состоянием дебиторской и кредиторской задолженности. Итоги исполнения бюджета города ежемесячно представлялись главе города, а также публиковались в сети Интернет на официальном сайте финансового управления.

В целях реализации тактической задачи 1.3 создание условий для повышения качества финансового менеджмента главных распорядителей бюджетных средств наряду с регулярным проведением мониторинга качества финансового менеджмента начата работа по реализации Федерального закона от 08.05.2010 № 83-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с совершенствованием правового положения государственных (муниципальных) учреждений». Изменения направлены на повышение эффективности предоставления муниципальных и государственных услуг в условиях сохранения (либо снижения темпов роста) расходов бюджета на их оказание. Создаются условия и стимулы для сокращения внутренних издержек учреждений и привлечения (легализации) ими внебюджетных источников финансового обеспечения, повышения эффективности и открытости деятельности учреждений, а также возможности и стимулы для органов исполнительной власти по оптимизации бюджетной сети.

Финансовым управлением в соответствии с утвержденным планом мероприятий по реализации указанного закона:

- разработано решение Совета народных депутатов города от 29.11.2010 № 233 «Об отдельных мерах по совершенствованию правового положения муниципальных бюджетных и казенных учреждений города Владимира в переходный период»;
- подготовлены постановления главы города:
 - от 07.12.2010 № 4593 «О порядке осуществления муниципальным бюджетным учреждением полномочий администрации города и ее структурных подразделений по исполнению публичных обязательств перед физическим лицом, подлежащих исполнению в денежной форме, и финансового обеспечения их осуществления»;
 - от 08.07.2010 № 2379 «О внесении изменений в постановление главы города Владимира от 23.04.2009 № 1197 «Об утверждении порядка финансового обеспечения выполнения муниципальных заданий на оказание государственных и муниципальных услуг»;
- приняты приказы финансового управления:

- от 30.11.2010 № 52 «Об утверждении порядка взыскания в бюджет г.Владимира неиспользованных в текущем финансовом году остатков субсидий, предоставленных бюджетным учреждениям города, при отсутствии потребности в направлении их на те же цели»;

- от 30.11.2010 № 53 «Об утверждении порядка перечисления остатков средств бюджетных учреждений города с соответствующего счета территориального органа Федерального казначейства, открытого в учреждении Центрального банка Российской Федерации»;

- от 30.11.2010 № 54 «Об утверждении порядка санкционирования расходов бюджетных учреждений города, источником финансового обеспечения которых являются субсидии, полученные в соответствии с абзацем вторым пункта 1 статьи 78.1 и пунктом 5 статьи 79 Бюджетного кодекса Российской Федерации».

Постановлением главы города от 12.04.2010 № 1126 утвержден порядок проведения мониторинга качества управления финансами, осуществляемого главными распорядителями средств бюджета города.

Во исполнении вышеуказанного постановления принят приказ финансового управления от 04.06.2010 № 28 «О взаимодействии отделов финансового управления администрации г.Владимира при проведении мониторинга качества управления финансами, осуществляемого главными распорядителями средств бюджета города по показателям приложений № 1, 2, 3 Положения о порядке проведения мониторинга качества управления финансами, осуществляемого главными распорядителями средств бюджета города, утвержденного постановлением главы города от 12.04.2010 № 1126».

В 2010 году подведены итоги качества управления финансами за 2009 год, осуществляется ежеквартальный мониторинг качества управления финансами в текущем году.

Средняя оценка мониторинга качества управления финансами рассчитывается в разрезе двух групп и за 2009 год составила по первой группе 49,87 балла и по второй группе - 62,80 балла.

По результатам проведения мониторинга качества управления финансами за 2009 год в соответствии с постановлением главы города от 09.09.2010 № 3194 «О порядке распределения части бюджета принимаемых обязательств при формировании проекта бюджета города на очередной финансовый год и плановый период в зависимости от результатов годового мониторинга качества управления финансами, осуществляемого главными распорядителями средств бюджета города» трем главным распорядителям средств бюджета города, получившим высшие оценки (управление образования администрации г.Владимира, управление здравоохранения администрации г.Владимира, управление культуры администрации г.Владимира), выделены дополнительные средства в размере 10 млн руб. на укрепление материально-технической базы подведомственных учреждений.

Конечным результатом цели 2 «Поддержание финансовой стабильности как основы для устойчивого социально-экономического развития г.Владимира» в 2010 году стало исполнение принятых расходных обязательств, обеспечение функционирования муниципальных учреждений города и отсутствие по ним просроченной кредиторской задолженности.

Проведение взвешенной и предсказуемой бюджетной политики (задача 2.1) подразумевает формирование среднесрочных бюджетов и улучшение качества прогнозирования. Отклонение фактически поступивших собственных доходов (налоговые и неналоговые доходы) в бюджет города от первоначально-прогнозируемых доходов сократилось с 15,7% в 2009 году до 3,0 % в 2010 году или в 5,2 раза.

Основные усилия по увеличению доходов бюджета города сосредоточены на работе с налогоплательщиками, имеющими задолженность по налоговым платежам в бюджет города.

В 2010 году проведено 4 заседания комиссии по мобилизации доходов бюджета города.

Работники финансового управления еженедельно принимают участие в работе комиссий по мобилизации доходов в бюджет города, созданных в налоговых инспекциях г.Владимира.

В целях организации межведомственного взаимодействия, направленного на увеличение поступления доходов в бюджет города, за счет повышения уровня собираемости налоговых и неналоговых платежей, а также развития налогового потенциала разработан и утвержден постановлением главы города от 16.04.2010 № 1268 План мероприятий по организации в 2010 году работы по повышению уровня собираемости налоговых и неналоговых платежей, закрепленных за бюджетом города.

Фактор налогового администрирования учитывается как один из основных, влияющих на полноту поступлений доходов в бюджет.

В целях улучшения налогового администрирования все доходные источники решением о бюджете на 2010 год закреплены за конкретными администраторами доходов.

Постановлением главы города от 16.02.2010 № 430 «О мерах по реализации решения Совета народных депутатов города Владимира от 23.12.2009 № 269 «О бюджете города на 2010 год и плановый период 2011 и 2012 годов» каждому администратору установлен план по мобилизации доходов в бюджет города.

По повышению налогового администрирования проведено совещание с главными администраторами доходов бюджета города и совместное совещание с руководителями налоговых органов города. По итогам совещания подписан протокол о взаимодействии по вопросу выполнения плана 2010 года по мобилизации доходов в бюджет города Владимира и задачах по увеличению налогового потенциала и мобилизации доходов в 2011 году.

В целях увеличения налогового потенциала по налогу на имущество физических лиц в течение 2010 года Владимирским филиалом ФГУП «Ростехинвентаризация – Федеральное БТИ» проведено обследование территории города. В результате проведенной работы выявлено 4781 объект недвижимого имущества, сведения о которых отсутствовали в органах технического учета и технической инвентаризации и по которым налоговыми органами города не начислялся налог на имущество физических лиц.

Для привлечения дополнительных неналоговых доходов в бюджет города и повышения экономической эффективности муниципального сектора экономики:

- проведена индексация размеров арендной платы за пользование имуществом;

- выявлено 6169,7 кв.м неиспользованных площадей в муниципальных объектах недвижимости, из которых 5323,9 кв.м в установленном порядке переданы в аренду с общей суммой годовой арендной платы 11,6 млн руб.;
- пересмотрены ставки арендной платы за земельные участки, исходя из кадастровой стоимости земли;
- идентифицировано 417 земельных участков ранее не стоящих на государственном кадастровом учете.

Не менее важным фактором финансовой устойчивости является обеспечение безусловного выполнения всех принятых расходных обязательств г.Владимира. Итогом 2010 года является отсутствие просроченной кредиторской задолженности по обязательствам перед гражданами и муниципальными учреждениями города.

В рамках стратегической цели 3 «Оптимизация управления муниципальным долгом» выполнены запланированные показатели по объему муниципального внутреннего долга города Владимира, который составил 8,6% от объема доходов бюджета города без учета финансовой помощи из областного бюджета (**задача 3.1 соблюдение экономически обоснованного объема муниципального внутреннего долга города Владимира**).

Сокращение стоимости обслуживания и совершенствование механизмов управления муниципальным долгом (задача 3.2) осуществлялось в соответствии с решением Совета народных депутатов города от 19.11.2008 № 235 «О «Положении о муниципальном долге города Владимира», а также постановлением главы города от 09.12.2008 № 4583 «Об управлении муниципальным долгом города Владимира».

В течение года в соответствии с заключенными договорами погашен основной долг по действующим долговым обязательствам в сумме 24,3 млн руб.

В связи с окончанием расчетов по договору субзайма уменьшен объем муниципального внутреннего долга города Владимира на 21,1 млн рублей.

По состоянию на 01.01.2011 проведена сверка расчетов по долговым обязательствам города Владимира перед Российской Федерацией.

Также осуществлялось погашение основного долга по бюджетным кредитам, полученным из областного бюджета:

- на строительство, реконструкцию, капитальный ремонт, ремонт и содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения в сумме 3,1 млн руб., погашено 2,9 млн руб. (0,2 млн руб. погашено в 2009 году);
- на оформление технических паспортов объектов газоснабжения и регистрацию права собственности в сумме 0,4 млн руб., погашено 0,3 млн руб. (0,1 млн руб. погашено в 2009 году).

В результате проведенной работы по конкурсному отбору финансово-кредитных организаций на предоставление кредитных ресурсов администрации г.Владимира, удалось значительно снизить расходы бюджета города на обслуживание кредитных ресурсов, в том числе по:

- невозобновляемой кредитной линии на 2011 год на покрытие временного кассового разрыва с лимитом в сумме 100 млн руб. процентная ставка снижена с 8% до 6,5% годовых;

- невозобновляемой кредитной линии до 2013 года на покрытие дефицита бюджета города с лимитом в сумме 350 млн руб. процентная ставка снижена с 11,25% до 8,6% годовых.

Привлечен бюджетный кредит из областного бюджета на строительство, реконструкцию, капитальный ремонт, ремонт и содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения в сумме 2,3 млн руб.

В течение года осуществлялись расходы на обслуживание муниципального долга, которые составили 1,9 млн руб. или 0,04% от объема расходов бюджета города без учета финансовой помощи из областного бюджета, из них на обслуживание:

- договора субзайма – 0,2 млн руб.;
- кредитной линии, открытой администрации города на покрытие временного кассового разрыва – 0,1 млн руб.;
- кредитной линии, открытой на покрытие дефицита бюджета города – 1,5 млн руб.;
- бюджетных кредитов, полученных из областного бюджета на строительство, реконструкцию, капитальный ремонт, ремонт и содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения и на оформление технических паспортов объектов газоснабжения и регистрации права собственности – 0,1 млн руб.

В 2010 году финансовое управление приняло участие в 45 судебных делах, по которым состоялось свыше 120 судебных заседаний.

По 33 судебным делам в 2010 году судом первой инстанции были вынесены решения. По данным судебным делам общая сумма исковых требований в денежном эквиваленте к финансовому управлению (казне муниципального образования город Владимир) составила 65,9 млн.руб. По 29 судебным делам в суде первой инстанции исковые требования были удовлетворены на сумму 32,5 млн.руб. По 4 судебным делам в исках к финансовому управлению (казне муниципального образования город Владимир) было отказано.

В 2010 году работники контрольно-ревизионного отдела финансового управления приняли участие в 3 судебных делах, по которым состоялось 8 судебных заседаний.

Общая сумма исковых требований **в пользу бюджета города** в денежном эквиваленте по проведенным судебным делам составила 465,9 тыс.руб. Общая сумма удовлетворенных исковых требований составила также 465,9 тыс.руб.

В достижение стратегической цели 4 «Обеспечение надежности и прозрачности бюджета города» значительно расширен перечень документов, размещаемых на сайте финансового управления (**задача 4.1 повышение качества и доступности информации о бюджете города**).

В соответствии с планом экономической и контрольной работы на 2010 год отделами финансового управления проведено 29 проверок (**задача 4.2 обеспечение контроля за соблюдением бюджетного законодательства**).

По итогам контрольных мероприятий приняты меры реагирования, выявленные нарушения устранены или утверждены планы мероприятий по их

устранению, реализация которых контролируется отделами финансового управления.

Кроме того, согласно плану работы контрольно-ревизионного отдела финансового управления, а также по поручениям должностных лиц администрации города и правоохранительных органов, работниками отдела в 2010 году проведено 16 ревизий и проверок по использованию средств бюджета города, средств государственных внебюджетных фондов, средств других уровней бюджета, а также имущества и материальных ценностей, находящихся в муниципальной собственности, в результате которых установлено финансовых нарушений на общую сумму 17 812,8 тыс.руб.

В 2010 году устранено финансовых нарушений на общую сумму 3 747,8 тыс.руб., дополнительно поступило доходов в бюджет города на сумму 94,3 тыс.руб. Контроль устранения нарушений осуществляется в течение срока исковой давности - 3 года.

Сводные показатели для определения результативности деятельности финансового управления приведены в таблице 1.

Таблица 1

№ показателя	Наименование сведений	Числовые показатели
1.	Количество разработанных нормативных правовых актов (постановления, распоряжения главы города)	26
2.	Количество разработанных правовых актов финансового управления (приказы)	75
3.	Количество входящей корреспонденции	11130
4.	Количество проведенных организационных мероприятий городского уровня, в том числе переговоры, рабочие совещания; заседания комиссий и рабочих групп; обучающие семинары	19
5.	Количество проведенных хозяйственных операций, подлежащих бухгалтерскому учету	117986
6.	Количество писем на бланке финансового управления	2097
7.	Количество подготовленных писем на бланке главы города Владимира и администрации города Владимира	236
8.	Количество подготовленных проектов решений Совета народных депутатов города	90

Начальник финансового управления

В.А. Трусова

Островская О.В.

53 04 95

**Оценка результативности бюджетных расходов
финансового управления администрации г.Владимира за 2010 год**

	Единица измерения	2009 год факт	2010 год		Степень достижения запланированных результатов, %
			план	факт	
Цель 1. Обеспечение выполнения и создание условий для оптимизации расходных обязательств г.Владимира					
Расходы финансового управления на реализацию цели 1	тыс.руб.	12 654	10 366,7	10 147	х
<i>Задача 1.1. Своевременная и качественная подготовка проекта решения Совета народных депутатов города о бюджете города на очередной финансовый год и плановый период</i>					
Расходы финансового управления на реализацию задачи 1.1.	тыс.руб.	3 106	2 727,3	2 669,5	х
Показатель 1. Соответствие решения о бюджете требованиям Бюджетного кодекса Российской Федерации		бюджет города принят решением Совета народных депутатов города до начала очередного финансового года			100
<i>Задача 1.2. Организация исполнения бюджета города и формирование бюджетной отчетности</i>					
Расходы финансового управления на реализацию задачи 1.2.	тыс.руб.	7 411	5 982,6	5 854,2	х
Показатель 1. Соответствие исполнения бюджета города бюджетному законодательству		Годовой отчет утвержден решением Совета народных депутатов города			100
Показатель 2. Объем просроченной кредиторской задолженности муниципальных учреждений	тыс.руб.	0	0	0	100
Показатель 3. Количество внесенных изменений в сводную бюджетную роспись	шт.	1 475	снижение	1 189	100
<i>Задача 1.3. Создание условий для повышения качества финансового менеджмента главных распорядителей бюджетных средств</i>					
Расходы финансового управления на реализацию задачи 1.3.	тыс.руб.	2 137	1 690,8	1 657,3	х
Показатель 1. Проведение мониторинга финансового менеджмента главных распорядителей бюджетных средств	да/нет	да	да	да	100,0
Показатель 2. Качество финансового менеджмента главных распорядителей бюджетных средств (средняя оценка)	Балл (I группа/ II группа)	49,87/62,80	увеличение средней оценки на 2%	срок подведения итогов 01.04.2010*	х
Цель 2. Поддержание финансовой стабильности как основы для устойчивого социально-экономического развития города					
Расходы финансового управления на реализацию цели 2	тыс.руб.	749	668,4	653,8	х

Задача 2.1. Проведение взвешенной и предсказуемой бюджетной политики

Расходы финансового управления на реализацию задачи 2.1.	тыс.руб.	749	668,4	653,8	х
Показатель 1. Наличие трехлетнего бюджета	да/нет	да	да	да	100,0
Показатель 2. Отклонение фактических собственных доходов бюджета города от первоначально утвержденного проекта решения о бюджете	%	15	снижение	3	100

Цель 3. Оптимизация управления муниципальным долгом

Расходы финансового управления на реализацию цели 3	тыс.руб.	2526	2200,5	2192,1	х
---	----------	------	--------	--------	---

Задача 3.1. Соблюдение экономически обоснованного объема муниципального внутреннего долга г.Владимира

Расходы финансового управления на реализацию задачи 3.1.	тыс.руб.	1253	1092,7	1088,8	х
Показатель 1. Отношение объема муниципального долга г.Владимира по состоянию на 1 января, года следующего за отчетным, к общему годовому объему доходов бюджета г.Владимира в отчетном финансовом году (без учета объемов безвозмездных поступлений)	%	0,6	<10	8,6	100

Задача 3.2. Сокращение стоимости обслуживания и совершенствование механизмов управления муниципальным долгом

Расходы финансового управления на реализацию задачи 3.2.	тыс.руб.	1273	1107,8	1103,3	х
Показатель 1. Доля расходов на обслуживание муниципального внутреннего долга в расходах бюджета города	% к расходам бюджета города	0,04	<2	0,04	х

Цель 4. Обеспечение надежности и прозрачности бюджета города

Расходы финансового управления на реализацию цели 4	тыс.руб.	3 782	2 778,4	2 719,8	х
---	----------	-------	---------	---------	---

Задача 4.1. Повышение качества и доступности информации о бюджете города

Расходы финансового управления на реализацию задачи 4.1.	тыс.руб.	213	168,2	164,7	х
Показатель 1. Открытость деятельности финансового управления	объем информации, размещенной на сайте органов местного самоуправления %	100	100	100	100

Задача 4.2. Обеспечение контроля за соблюдением бюджетного законодательства

Расходы финансового управления на реализацию задачи 4.2.	тыс.руб.	3 569	2 676,2	2 621,1	х
Показатель 1. Доля устраненных нарушений бюджетного законодательства в общей сумме выявленных нарушений	%	9	20	21	100

* значение будет представлено по данным годового мониторинга качества управления

12
финансами.