

ОТЧЕТ
о проделанной работе за 2016 год
управления финансов администрации городского округа –
город Волжский Волгоградской области

Основная деятельность управления финансов в 2016 году была направлена на проведение единой финансово-бюджетной и налоговой политики в городском округе - город Волжский, ориентированной на повышение собираемости доходов, результативности и эффективности расходования бюджетных средств.

Отдел планирования и анализа исполнения бюджета

Бюджет городского округа – город Волжский на 2016 год и плановый период на 2017 и 2018 годы принят в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации до начала года и утвержден решением Волжской городской Думы 17.12.2015 № 216-ВГД с основными характеристиками:

- прогнозируемый общий объем доходов бюджета городского округа на 2016 год в сумме 3 719 387 000,00 рублей;
- общий объем расходов бюджета городского округа на 2016 год в сумме 3 607 387 000 ,00 рублей;
- профицит бюджета городского округа на 2016 год в сумме 112 000 000 рублей.

В течение года управлением финансов подготовлены и внесены на рассмотрение Волжской городской Думы 5 проектов поправок «О внесении изменений в Решение Волжской городской Думы от 17.12.2015 № 216-ВГД «О бюджете городского округа – город Волжский Волгоградской области на 2016 год и на плановый период 2017 и 2018 годов».

В соответствии с утвержденным бюджетом городского округа – город Волжский сформирована сводная бюджетная роспись и роспись по расходам бюджета городского округа – город Волжский на очередной 2016 год и плановый период 2017 и 2018 годы.

В течение года в соответствии со ст. 217 БК РФ и Решением о бюджете осуществлялось внесение изменений в бюджетную роспись и лимиты бюджетных обязательств на 2016 год.

Для надлежащего контроля исполнения бюджетных ассигнований и недопущения принятия бюджетных обязательств по муниципальным контрактам и иным договорам сверх утвержденных ассигнований бюджета городского округа, соответственно было зарегистрировано 8 569 бюджетных обязательств.

Для контроля за перечислением и использованием средств, полученных из областного бюджета принято лимитов и выписано распоряжений на финансирование в количестве 477 документов; реестров на финансирование целевых средств из федерального бюджета - 47 документов.

В соответствии с Федеральным законом от 08.05.2010 № 83-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с совершенствованием правового положения государственных (муниципальных) учреждений» и принятыми нормативно-правовыми актами администрации городского округа – город Волжский, проводился системный контроль на наличие ассигнований и лимитов бюджетных обязательств при утверждении муниципальных заданий на

выполнение муниципальных услуг и соглашений на финансовое обеспечение муниципальных заданий и на иные цели.

В 2016 году составлены и сданы следующие отчеты:

- ежемесячные отчеты о задолженности по заработной плате по городскому округу – город Волжский в комитет финансов Волгоградской области (12 шт. сводных по городу);

- ежемесячные отчеты о просроченной кредиторской задолженности городского округа – город Волжский в комитет финансов Волгоградской области (12 шт. сводных по городу);

- квартальные отчеты об исполнении бюджета городского округа в комитет финансов Волгоградской области, Волжскую городскую Думу (4 шт.);

- отчеты 14-МО «Отчет о расходах и численности работников органов местного самоуправления, избирательных комиссий муниципальных образований» в комитет финансов Волгоградской области (60 шт.);

- ежегодный мониторинг и оценка качества управления муниципальными финансами;

- годовой отчет по сети, штатам и контингентам;

- свод реестров расходных обязательств (утв. приказом Минфина России от 1 июля 2015 N 103н);

- годовой отчет по расходам в части плановых назначений в комитет финансов Волгоградской области, Волжскую городскую Думу за 2016 год;

- иные отчеты (по запросам комитета финансов Волгоградской области).

Проводилась ежемесячная сверка утвержденных ассигнований в месячных отчетах главных распорядителей средств (ф.127), в квартальных и годовых отчетах ф.127, 128, 387, 161, 163 (по 14 главным распорядителям) и в WEB – консолидация.

В течение 2016 года проводилась работа по актуализации и разработке новых нормативных правовых актов ввиду изменений федерального и областного законодательства:

- положение о порядке формирования муниципального задания и финансового обеспечения его выполнения, определения нормативных затрат (работ), на оказание услуг выполнение работ;

- порядок формирования, ведения и утверждения ведомственного перечня услуг и работ оказываемых и выполняемых муниципальными учреждениями;

- положение о порядке использования бюджетных ассигнований резервного фонда администрации городского округа – город Волжский Волгоградской области;

- об утверждении Положения о системе электронного учета услуг дополнительного образования детей в муниципальных учреждениях дополнительного образования;

- об утверждении графика внедрения системы электронного учета услуг дополнительного образования детей в муниципальных учреждениях дополнительного образования.

Так же в течение года, для координации работы главных распорядителей бюджетных средств, актуализировались приказы управления финансов, регулирующие вопросы бюджетных правоотношений, в рамках предоставленных Бюджетным кодексом РФ полномочий.

Проводилось консультирование главных распорядителей бюджетных средств по вопросам финансирования, изменения ассигнований, лимитов бюджетных обязательств и

кассового плана в течение финансового года. Осуществлялся анализ изменений бюджетных ассигнований по ГРБС в течение финансового года.

Проведена работа по подготовке проектов муниципальных заданий, проверка расчетов базовых нормативов затрат бюджетных и автономных учреждений на 2017 год, произведен анализ наличия утвержденных методик применения отраслевых коэффициентов, коэффициентов платной деятельности. Ежеквартально проводился анализ информации по выполнению муниципальных заданий бюджетных и автономных учреждений.

Ежемесячно производился анализ и контроль, за уровнем среднемесячной заработной платы работников муниципальных учреждений, повышение оплаты труда которых предусмотрено указами Президента РФ от 07.05.2012 № 597 и от 01.06.2012 № 761.

Осуществлялся контроль за выполнением постановления Правительства Волгоградской области № 64-п «Об установлении нормативов формирования расходов на содержание органов местного самоуправления муниципальных образований Волгоградской области и нормативов формирования расходов на оплату труда депутатов, выборных должностных лиц местного самоуправления и муниципальных служащих муниципальных образований Волгоградской области на 2016 год».

Проводился мониторинг состояния проверенных, но не оплаченных заявок на финансирование.

Осуществлялась проверка представленных бюджетными учреждениями документов, на предмет обоснованности возникновения просроченной кредиторской задолженности и достоверности отражения ее в отчетности:

- осуществлялся контроль за выполнением муниципальными учреждениями мероприятий по недопущению образования просроченной кредиторской задолженности;
- проводились мероприятия по определению суммы ожидаемых фактических расходов и кредиторской задолженности на 01.01.2017 г.

Для составления проекта бюджета городского округа – город Волжский на 2017 год и плановый период на 2018 и 2019 годы подготовлен порядок применения бюджетной классификации для осуществления программно-целевого планирования для городского округа – город Волжский.

Отдел доходов и муниципального долга

В соответствии с утвержденным бюджетом городского округа – город Волжский сформирован кассовый план исполнения бюджета на 2016 год по доходам и источникам финансирования дефицита бюджета. С целью повышения ответственности главных администраторов доходов по исполнению утвержденных годовых назначений по доходам и с целью контроля за наполняемостью бюджета доходами, отделом доходов и муниципального долга (далее ОДиМД) ежемесячно проводился анализ выполнения кассового плана по доходам. По результатам анализа своевременно вносились изменения в кассовый план и в Решение Волжской городской Думы Волгоградской области «О бюджете городского округа - город Волжский Волгоградской области 2016 год и плановый период 2017 и 2018 годов». По итогам исполнения за 2016 год бюджет городского округа – г. Волжский по доходам исполнен на 102,3 %, в том числе по налоговым и неналоговым доходам - на 103,2 %.

За 2016 год составлены и сданы следующие отчеты:

- квартальные отчеты об исполнении бюджета городского округа в комитет финансов Волгоградской области, Волжскую городскую Думу, согласно утвержденных форм (4 шт.);

- мониторинг эффективности деятельности органов местного самоуправления Волгоградской области (12 шт.);

- годовой отчет за 2016 год по доходам и источникам финансирования дефицита бюджета в комитет финансов Волгоградской области, Волжскую городскую Думу;

- ежеквартальный отчет об исполнении ведомственной целевой программы «Обслуживание муниципального долга городского округа – город Волжский Волгоградской области» на 2016-2018 годы (4 шт.);

Проверены плановые назначения по доходам в месячных отчетах главных распорядителей средств (ф.127), квартальных и годовых отчетах и в WEB – консолидации.

Подготовлена информация для национального рейтинга прозрачности закупок, отчета об осуществлении закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд, отчета об объемах закупок у СМП, отчета по победителям закупок.

В рамках работы по размещению ценных бумаг предоставлена необходимая отчетность в Министерство финансов Российской Федерации, ЗАО «Национальный расчетный депозитарий», ЗАО «Фондовая биржа ММВБ». Проведен открытый конкурс среди рейтинговых агентств на присвоение рейтинга городу по национальной и международной шкалам. Городскому округу присвоен кредитный рейтинг на уровне «В+», прогноз «Стабильный», что послужит в перспективе дополнительной гарантией надежности города для инвесторов.

С целью соблюдения требований действующего законодательства, разработаны и утверждены методики прогнозирования поступлений доходов в бюджет городского округа – г. Волжский и источников финансирования дефицита бюджета.

В связи с внесением изменений в конце 2016 года в бюджетную классификацию доходов, в том числе в части возврата остатков межбюджетных трансфертов, ОДиМД была проведена работа по своевременному закреплению кодов доходов за главными администраторами доходов для своевременного возврата в январе 2017 года остатков межбюджетных трансфертов прошлых лет.

ОДиМД ежеквартально производилась сверка по состоянию задолженности с ИФНС России по г. Волжскому по налоговым доходам и с главными администраторами доходов по неналоговым доходам. Ежемесячно осуществлялся контроль за состоянием дебиторской задолженности, принимались меры к пополнению бюджета за счет взыскания дебиторской задолженности, а также меры, направленные на недопущение образования новой задолженности. В 2016 году была продолжена работа с главными администраторами по списанию нереальной к взысканию задолженности.

В результате работы комиссии по обеспечению поступлений налоговых и неналоговых доходов в бюджет города дополнительно поступили средства от погашения задолженности по налогу на имущество физических лиц и транспортному налогу в сумме 3 009,5 тыс. руб.

В течение 2016 года ОДиМД проводились мероприятия по информированию населения об уплате налогов: совместно с ИФНС России по г. Волжскому проведены акции в крупных торговых центрах города, публиковались информационные материалы

на официальных сайтах администрации, управления финансов, Интернет-ресурсах, размещены 2 баннера о переносе сроков уплаты имущественных налогов с 01 октября на 01 декабря и необходимости уплаты налогов.

ОДиМД проводилась работа по снижению уровня муниципального долга и стоимости его обслуживания, в частности:

- проводился регулярный анализ кредитных продуктов банковских организаций и процентных ставок по ним, использовались наиболее выгодные условия привлечения займов. Проведена работа с кредитными организациями по снижению процентных ставок по действующим кредитным договорам. За 2016 год проведено 12 аукционов для своевременного обеспечения потребности бюджета в заемных средствах и заключено 20 дополнительных соглашений на снижение процентной ставки. Систематическая работа, направленная на снижение процентной ставки по заключенным муниципальным контрактам, а также ежеквартальное проведение аукционов на право предоставления кредитных средств, способствовали повышению конкуренции между банками. В результате минимальная ставка по кредитам к концу 2016 года составила 10,36% годовых;

- привлекался бюджетный кредит на пополнение остатков средств на счетах местного бюджета под 0,1 % годовых, что позволило заместить бюджетным кредитом более «дорогие» кредиты кредитных организаций, сэкономить на расходах по обслуживанию муниципального долга и направить освободившиеся средства на социально значимые расходы.

В результате проведенной работы по снижению уровня муниципального долга и стоимости его обслуживания объем муниципального долга на 01.01.2017 составил 1 250,0 млн. рублей. Снижение муниципального долга за 2016 г. составило 200,0 млн. рублей. Замещение кредитов кредитных организаций временно свободными средствами учреждений, бюджетными кредитами, а так же целевыми средствами позволило сэкономить в 2016 г. около 87,4 млн. рублей.

Отдел бюджетного учета и отчетности

В течение 2016 года отделом бюджетного учета и отчетности (далее ОБУиО) проводилась работа по ведению бухгалтерского учета по доходам (поступления, возвраты, невыясненные поступления) и расходам бюджета городского округа в разрезе получателей бюджетных средств и кодов бюджетной классификации (по видам деятельности) по казенным, бюджетным и автономным учреждениям. Организована и велась работа по ведению бухгалтерского учета и исполнению бюджетной сметы аппарата управления финансов администрации г. Волжского в соответствии с утвержденными правовыми актами.

ОБУиО составлялась сводная бюджетная отчетность в качестве главного распорядителя бюджетных средств. При составлении отчетности применены приказы Минфина России от 28 декабря 2010 г. № 191н «Об утверждении инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов» и от 25.03.2011 № 33н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений». В течение 2016 года проведена работа по составлению следующих отчетов:

- ежемесячные отчеты об исполнении бюджета городского округа – город Волжский и использовании субсидий из областного и федерального бюджетов в комитет финансов Волгоградской области (46 шт.);

- отчеты по смете расходов аппарата управления финансов (12 шт.);

- сводная бюджетная отчетность (как ГРБС) (14 шт.);

- квартальные отчеты об исполнении бюджета городского округа – город Волжский и использовании субсидий из областного и федерального бюджетов в Комитет финансов Волгоградской области (72 шт.), в Волжскую городскую Думу (3 шт.), в контрольно-счетную палату (3 шт.); в прокуратуру (3 шт.);

- ежемесячные и квартальные отчеты в ИФНС по г. Волжскому, в Фонд социального страхования филиал № 6, в управление Пенсионного фонда РФ в г. Волжском, в Росстатистику, в управление муниципальным имуществом администрации городского округа – город Волжский (3 шт.);

- годовой отчет управления финансов, как главного распорядителя бюджетных средств;

- годовые отчеты об исполнении бюджета городского округа – город Волжский и об использовании субсидий из областного и федерального бюджетов в комитет финансов Волгоградской области, в Волжскую городскую Думу, в Контрольно-счетную палату, в прокуратуру, в Фонд социального страхования филиал № 6, в Росстатистику, ИФНС по г. Волжскому (13 шт.).

Отдел предварительного контроля и казначейского исполнения бюджета

По состоянию на 01.01.2017 года в управлении финансов открыто 251 лицевых счетов, в том числе 19 лицевых счетов казенным учреждениям, 42 лицевых счета бюджетным учреждениям, 190 лицевых счетов автономным учреждениям.

В 2016 году проверено документов на закрытие/открытие лицевых счетов 64 дошкольным учреждениям и 32 общеобразовательным учреждениям в связи с изменением типа учреждений, с последующим внесением изменений в учредительные документы.

Внесено 96 изменений по получателям бюджетных средств (ПБС) и неучастникам бюджетного процесса (бюджетные и автономные учреждения) в программный комплекс «АС Бюджет» в связи с изменением типа учреждений.

В связи с переводом учреждений из бюджетных в автономные учреждения:

- были отправлены перечни удаленных неучастников бюджетного процесса (32 школы и 60 д/с), имеющих право на получение наличных денег со счетов № 40116, открытых в Отделе № 41 ОФК (в программном комплексе и на бумажных носителях);

- перенесены остатки денежных средств со старых лицевых счетов на новые (128 записей по лицевым счетам для учета операций по субсидиям на выполнение МЗ, СИЦ и иной приносящей доход деятельности);

- передана информация об изменении 119 лицевых счетов в ИФНС по г. Волжскому на бумажных носителях;

- оформлено 776 заявлений на закрытие и открытие лицевых счетов на бумажном носителе (на 1 учреждение – 8 заявлений).

Документооборот по кассовому исполнению бюджета за 2016 год увеличился на 0,6 % по сравнению с 2015 годом (принято и проверено заявок на оплату расходов в 2016 году 93601 шт.).

В 2016 году сотрудниками отдела предварительного контроля и казначейского исполнения бюджета (далее ОПКиКИБ) проверено 168 ежемесячных отчетов ГРБС по форме 127 (кассовые расходы за отчетный период), 56 квартальных отчетов по форме 361 (Сведения о количестве подведомственных учреждений).

Ежедневно ОПКиКИБ формировал сводную заявку на финансирование по бюджету по проверенным документам в программном комплексе «АС бюджет» в количестве 247 шт.

В программе «АС бюджет» в 2016 году сформировано 978 документа на возврат денежных средств на счета, 1471 реестр на финансирование и 494 оборотно-сальдовых ведомости по лицевым счетам в разрезе счетов управления финансов.

Обработано 1629 уведомлений об уточнении вида и принадлежности платежа, по письмам ПБС и ГРБС внесено 1177 изменений в Справочник организаций.

Зарегистрировано 11 унитарных предприятий для подключения к интегрированной информационной системе управления общественными финансами «Электронный бюджет». В ГИИС «Электронный бюджет» внесены сведения (реквизиты) из учредительных документов 143 учреждений и приведены в соответствие с данными размещенными на сайтах <http://egrul.nalog.ru/> и <http://bus.gov.ru>.

В связи с необходимостью внесения изменений в Сводный реестр участников бюджетного процесса, а также юридических лиц, не являющихся участниками бюджетного процесса, в ГИИС «Электронный бюджет» добавлены полномочия в государственных (муниципальных) закупках 154 учреждениям.

Отдел финансового контроля

Проверки муниципальных учреждений, предприятий, главных распорядителей бюджетных средств в 2016 году проводились отделом финансового контроля на основании:

- порядка осуществления управлением финансов администрации городского округа – город Волжский Волгоградской области полномочий по внутреннему муниципальному финансовому контролю;
- порядка осуществления контроля управлением финансов администрации городского округа – город Волжский Волгоградской области в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд.

Проверки проводились в соответствии с утвержденным планом контрольных мероприятий управления финансов на 2016 год, который был разработан с учетом риск-ориентированного подхода.

При составлении плана учитывались проведенные проверки за предыдущие годы, планы контрольных мероприятий «Контрольно-счетной палаты городского округа – город Волжский Волгоградской области», результаты анализа осуществления внутреннего финансового контроля и ведомственного контроля главными распорядителями бюджетных средств, а также периодичность проведения контрольных мероприятий.

В 2016 году управлением финансов было проведено 35 плановых и 5 внеплановых проверок, 24 встречные проверок.

Проверки проводились по 3-м направлениям:

- по вопросам соблюдения бюджетного законодательства Российской Федерации;
- по вопросам организации системы внутреннего финансового контроля за выполнением внутренних бюджетных процедур при формировании и исполнении бюджета городского округа;
- по вопросам соблюдения законодательства Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для муниципальных нужд.

В числе основных финансовых нарушений можно выделить:

- завышение расчета размера субсидий, выделяемых из бюджета городского округа по различным направлениям;
- не выполнение количественных показателей муниципальных заданий;
- неправомерное использование средств бюджета городского округа;
- нарушение порядка ведения бухгалтерского (бюджетного) учета (например, в части формирования себестоимости муниципальных услуг (работ), финансовых результатов) и др.

Приняты меры по устранению выявленных финансовых нарушений: объем устраненных нарушений составил 18,84 млрд. рублей, из них на сумму 18,81 млрд. рублей - устранены нарушения по порядку учета земельных участков. Нарушения финансового характера устранены на сумму 29 млн. руб.

Кроме того по результатам контрольных мероприятий отдела, за 2016 год поступило в бюджет городского округа – город Волжский Волгоградской области штрафов за нарушение законодательства о контрактной системе в сфере закупок на сумму 532,3 тыс. руб.

За 2016 год рассмотрено и согласовано 5 обращений муниципальных заказчиков о согласовании возможности заключения контракта с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем) ввиду признания конкурса несостоявшимся по причине подачи только одной заявки на участие, которая соответствует требованиям конкурсной документации.

Отдел организационного и программного обеспечения

В соответствии с бюджетным законодательством РФ осуществлялось ведение учета и хранение документов по исполнению судебных актов, предусматривающих обращение взыскания на средства бюджета городского округа по денежным обязательствам муниципальных учреждений городского округа – город Волжский. За 2016 год зарегистрировано 561 исполнительных документов. В рамках исполнения судебных актов, предусматривающих обращение взыскания на средства бюджета городского округа, надлежащим образом и с соблюдением установленных бюджетным законодательством сроков составлены и направлены должникам уведомления. Оконченные производством материалы по исполнительным листам надлежаще оформлены и возвращены в судебные органы.

Также была подготовлена и оформлена конкурсная документация по муниципальным контрактам о размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для муниципальных нужд в соответствии с деятельностью управления финансов администрации городского округа – город Волжский Волгоградской области. Заключены муниципальные контракты в количестве 6 штук. В

течение 2016 года были подготовлены и заключены 64 договора для обеспечения хозяйственной деятельности управления.

В рамках программного обеспечения управления в 2016 году проведены плановые обновления и переходы на новые версии используемых в управлении Электронных программ.

В основной автоматизированной системе обеспечения бюджетного процесса в городском округе АС «Бюджет» модернизирована система состояний электронного документооборота для ведения плановых показателей бюджетных ассигнований и лимитов бюджетных обязательств с множественным визированием.

В течение 2016 года были продлены электронно-цифровые подписи для информационных систем: АС Бюджет, АС УРМ, СУФД-онлайн, Контур, Общероссийский официальный сайт для размещения заказов, интегрированная информационная система управления общественными финансами «Электронный бюджет», Отделения по Волгоградской области Южного ГУ ЦБ РФ.

В 2016 году для более стабильной работы осуществлён перенос сайта www.finvlz.ru на новый хостинг www.sweb.ru.

На сайте регулярно обновляется нормативно-правовая база действующих документов, сотрудники управления финансов дают разъяснения в разделе «Часто задаваемые вопросы». В рубрике «Новости» граждане могут увидеть ключевые события жизни финансового органа города.

В 2016 году были разработаны и реализованы новые разделы: «Бюджет для граждан» и «Финансовая грамотность», это упрощенная версия бюджетного документа, которая использует неформальный язык и доступные форматы, чтобы облегчить для широкого круга граждан понимание бюджета. Также был проведён опрос общественного мнения по теме «Бюджет для граждан», с результатами которого можно ознакомиться на сайте по ссылке www.finvlz.ru/2016/10/17/опрос1/.