

## Отчет о результатах деятельности Управления финансов администрации ЗАТО г. Североморск за 2014 год

Управление финансов администрации ЗАТО г. Североморск (далее - Управление) является структурным подразделением Администрации ЗАТО г. Североморск, уполномоченным на осуществление функций финансового органа, обеспечивает проведение единой бюджетной, налоговой и финансовой политики на территории ЗАТО г. Североморск, организацию бюджетного процесса в ЗАТО г. Североморск, исполнительно-распорядительные функции по управлению финансами ЗАТО г. Североморск в пределах полномочий, установленных Бюджетным Кодексом Российской Федерации и возложенных Советом депутатов ЗАТО г. Североморск и Главой администрации ЗАТО г. Североморск.

Основными направлениями деятельности Управления являются разработка и реализация единой финансовой и бюджетной политики на территории ЗАТО г. Североморск, разработка проекта местного бюджета ЗАТО г. Североморск и организация его исполнения в установленном порядке, составление сводной росписи местного бюджета ЗАТО г. Североморск, составление отчета об исполнении местного бюджета ЗАТО г. Североморск, концентрация финансовых ресурсов на приоритетных направлениях социально-экономического развития муниципального образования ЗАТО г. Североморск, целевое финансирование потребностей муниципального уровня, разработка и реализация программ муниципальных внутренних заимствований, разработка программ муниципальных гарантий, управление муниципальным долгом, совершенствование бюджетного процесса в муниципальном образовании ЗАТО г. Североморск, методов финансового и бюджетного планирования, финансирования и отчетности на территории ЗАТО г. Североморск, обеспечение методического руководства при ведении бухгалтерского (бюджетного) учета и составлении отчетности муниципальными казенными, бюджетными и автономными учреждениями ЗАТО г. Североморск, осуществление в пределах своей компетенции финансового контроля за рациональным и целевым расходованием бюджетных средств и состоянием бухгалтерского учета у главных распорядителей бюджетных средств и подведомственных им учреждений, иные задачи в сфере проведения единой государственной финансовой, налоговой и бюджетной политики в ЗАТО г. Североморск.

Управление финансов в пределах своей компетенции обеспечивает выполнение и создает нормативные и методологические основы для оптимизации действующих и вновь принимаемых расходных обязательств бюджета ЗАТО г. Североморск, необходимых для эффективной реализации полномочий и функций органов местного самоуправления. При этом должны быть обеспечены макроэкономическая стабильность и эффективное функционирование налоговой системы, создающие условия для устойчивого экономического роста.

Все этапы бюджетного процесса (утверждение, уточнение, исполнение бюджета муниципального образования ЗАТО г. Североморск, ведение бюджетного учета и составление отчетности) проведены в 2014 году в порядке, утвержденном Бюджетным кодексом Российской Федерации и Положением «О бюджетном процессе в муниципальном образовании ЗАТО г. Североморск».

## **1. Составление проекта бюджета муниципального образования ЗАТО г. Североморск на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов.**

Управлением финансов своевременно подготовлен проект решения Совета депутатов ЗАТО г. Североморск «О бюджете муниципального образования ЗАТО г. Североморск на 2015 год и плановый период 2016 - 2017 годов» в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации и принципами, сформулированными в Бюджетном послании Президента Российской Федерации от 13.06.2013 года о бюджетной политике в 2014 - 2016 годах, указами Президента Российской Федерации от 07.05.2012 № 596 - 602, 604, 606, от 01.06.2012 № 761, от 28.12.2012 № 1688, Концепцией бюджетного развития Мурманской области на 2013-2015 годы, утвержденной постановлением Правительства Мурманской области от 01.06.2012 №256-ПП, Концепцией бюджетного развития муниципального образования ЗАТО г. Североморск на 2013 - 2015 годы, утвержденной постановлением администрации муниципального образования ЗАТО г. Североморск от 14.08.2012 № 684, а также в Постановлением администрации ЗАТО г. Североморск от 02.10.2014 № 1062 «Об основных направлениях бюджетной и налоговой политики в муниципальном образовании ЗАТО г. Североморск на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов».

В связи с реализацией Указа Президента Российской Федерации от 01.09.2014 № 603 «О преобразовании закрытого административно-территориального образования города Североморска Мурманской области» проект бюджета муниципального образования ЗАТО г. Североморск на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов был составлен без учёта пгг Росляково.

Целью прогнозирования основных параметров и характеристик бюджета муниципального образования ЗАТО г. Североморск явилось обеспечение социальной стабильности, долгосрочной сбалансированности бюджета, стимулирования развития налогового потенциала, решения комплекса задач по повышению уровня жизни населения ЗАТО г. Североморск, повышения качества и доступности муниципальных услуг, эффективности и результативности бюджетных расходов, внедрение программно-целевого принципа организации деятельности на всех уровнях управления, развитие информационной системы управления муниципальными финансами.

При прогнозе доходов была использована предварительная оценка основных показателей развития экономики ЗАТО г. Североморск, были учтены предложения и показатели Министерства финансов Мурманской области на 2015 год и плановый период 2016-2017 годов, а также было учтено действующее на момент начала разработки проекта бюджета налоговое и бюджетное законодательство.

Формирование бюджета ЗАТО г. Североморск на 2015 год и на плановый период 2016-2017 годов осуществлялось не только в функциональной, но и в программной классификации расходов на основе муниципальных программ ЗАТО г. Североморск, в том числе с учетом увеличения бюджетных ассигнований на реализацию задач, поставленных в Указах Президента Российской Федерации от 7 мая 2012 года №596-602 и 606, от 1 июня 2012 года № 761 (далее – Указы). Реализация Указов, направленных на решение неотложных задач экономического и социального развития и предусматривающих модернизацию социальной сферы (в том числе последовательное повышение уровня оплаты труда работников социальной сферы, оптимизацию сети муниципальных



учреждений), жилищно-коммунального хозяйства, развитие инфраструктуры, остается важнейшим приоритетом бюджетной политики ЗАТО г. Североморск.

Основной характеристикой проекта бюджета муниципального образования ЗАТО г. Североморск на 2015 год и плановый период 2016 - 2017 годов осталась его социальная направленность. Планируемые расходы на обеспечение деятельности объектов социально-культурной сферы ЗАТО на 2015 год составляют 80% от общего объема расходов бюджета, на 2016 и 2017 годы - 79% от общего объема расходов. Кроме того, в условиях ограниченных финансовых ресурсов и необходимости создания стимулов для выявления и использования резервов для достижения наилучших результатов продолжается работа по переходу на программно-целевой принцип формирования расходной части бюджета ЗАТО г. Североморск. Так, доля муниципальных целевых программ в общем объеме расходов бюджета за 2013 год составила 14,3 %, за 2014 год – 64%. В проекте бюджета на 2015 год доля муниципальных программ составила уже 74%, на плановый период 2016-2017 годов – 80% и 84 % соответственно.

## 2. Исполнение бюджета муниципального образования ЗАТО г. Североморск.

На 2014 год и плановый период 2015-2016 гг. Решением Совета депутатов ЗАТО г. Североморск от 24.12.2013 г. № 486 был утвержден бюджет, который составил на 2014 год по доходам 2 910 500,3 тыс. руб., по расходам 3 185 602,5 тыс. руб., на плановый период 2015 г. – по доходам 2 840 399,2 тыс. руб., по расходам 2 952 847,5 тыс. руб., на 2016 г. - по доходам 2 751 763,7 тыс. руб., по расходам 2 755 562,8 тыс. руб. Дефицит бюджета составил: на 2014 год 275 102,2 тыс. руб., на 2015 год 112 448,3 тыс. руб., на 2016 год 3 799,1 тыс. руб. Источниками финансирования дефицита бюджета ЗАТО г. Североморск в 2014 -2016 годов являются планируемые остатки денежных средств на едином счете бюджета ЗАТО г. Североморск.

В ходе исполнения бюджета ЗАТО г. Североморск в течение 2014 года были подготовлены изменения в Решение Совета депутатов ЗАТО г. Североморск «О бюджете муниципального образования ЗАТО г. Североморск на 2014 год и плановый период 2015 и 2016 гг.» с представлением необходимых документов и материалов к ним.

В результате внесенных изменений и дополнений в течение 2014 года, основные параметры бюджета ЗАТО г. Североморск на 2014 год и плановый период 2015 и 2016 гг. составили:

Показатель	Тыс. руб.		
	2014 год	2015 год	2016 год
Объем доходов бюджета	2 867 448,77	2 883 927,72	2 837 974,33
Объем расходов бюджета	3 272 642,10	2 997 453,37	2 845 911,94
Дефицит(-)/профицит (+) бюджета	-405 193,33	-113 525,65	- 7 937,61

Исполнение бюджета муниципального образования ЗАТО г. Североморск осуществлялось в соответствии со сводной бюджетной росписью бюджета муниципального образования ЗАТО г. Североморск, бюджетными росписями главных распорядителей средств бюджета муниципального образования ЗАТО г. Североморск и кассовым планом исполнения бюджета муниципального образования ЗАТО г. Североморск.

Результаты исполнения бюджета ЗАТО г. Североморск по доходам за 2014 год представлены в таблице 1:

Таблица № 1  
Тыс.руб.

Наименование показателя	Утверждено	Исполнено	Отклонение	% исполнения	Удельный вес в общем объеме доходов, %
<i>Налоговые и неналоговые доходы</i>	1 070 427,25	1 098 934,09	28 506,84	102,66	38,60
<i>Безвозмездные поступления, в т.ч.</i>	1 797 021,52	1 747 788,45	-49 233,07	97,26	61,40
<i>дотации бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований</i>	570 729,00	570 729,00	0,00	100,00	20,05
<i>субсидии бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований (межбюджетные субсидии)</i>	228 391,87	227 934,54	-457,33	99,80	8,01
<i>субвенции бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований</i>	906 019,65	888 188,74	-17 830,91	98,03	31,20
<i>иные межбюджетные трансферты</i>	91 581,00	91 581,00	0,00	100,00	3,22
<i>прочие безвозмездные поступления</i>	300,00	300,00	0,00	100,00	0,01
<i>возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет</i>		-30 944,83	-30 944,83		-1,09
<b>Итого доходов:</b>	<b>2 867 448,77</b>	<b>2 846 722,54</b>	<b>-20 726,23</b>	<b>99,28</b>	<b>100,00</b>

Поступление налоговых и неналоговых доходов в 2014 году снизилось на 313 582,74 тыс. руб. или на 22,2%.

Поступление налоговых доходов в 2014 году составило 907 106,9 тыс. руб., что на 27,2% ниже по сравнению с 2013 годом.

В 2014 году в Бюджетный кодекс РФ внесены изменения в части снижения норматива зачисления налога на доходы физических лиц в местный бюджет. Норматив зачисления уменьшен с 20% на 15%. В связи с этим в 2014 году уменьшилось поступление налога на доходы физических лиц, который занимает наибольший удельный вес в общей сумме поступлений, на 352 204,6 тыс. руб. или на 30,6%.

Поступление неналоговых доходов в 2014 увеличилось на 24 820,8 тыс. руб. или на 14,9%, увеличение произошло в основном за счет поступления доходов от реализации материальных и нематериальных активов.

Для повышения собираемости налогов и пополнения доходной части бюджета Управлением финансов осуществляется взаимодействие с налоговой службой, а также работает Межведомственная комиссия по обеспечению доходов местного бюджета ЗАТО г. Североморск. В 2014 году проведено 11 заседаний Межведомственной комиссии. В результате в доходную часть бюджета поступило 1 011,0 тыс. руб., в том числе:

- транспортный налог - 348 тыс. руб.;
- налог на имущество физических лиц – 352 тыс. руб.;
- налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения – 311 тыс. руб.

Исполнение бюджета по расходам в муниципальном образовании ЗАТО г. Североморск осуществлялось исходя из наличия средств на счете местного бюджета.

В результате расходная часть бюджета ЗАТО за 2014 год была исполнена в сумме 3 125 028, 30 тыс. рублей, или 95,5 % к годовому плану. Объем дефицита бюджета по состоянию на 31.12.2014 года составил 278 305,97 тыс. руб.

Основная часть бюджета ЗАТО была направлена на финансирование расходов социальной сферы.

Структура расходной части бюджета за 2014 год представлена в таблице 2:

Таблица №2  
тыс. руб.

Наименование показателя	Разд.	Утверждено	Исполнено	Отклонение	% исполнения	Удельный вес в общем объеме расходов, %
Общегосударственные вопросы	0100	192 940,87	184 397,38	8 543,49	95,6	5,9
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	0300	17 257,82	17 181,36	76,46	99,6	0,5
Национальная экономика	0400	275 748,06	225 446,36	50 301,70	81,8	7,2
Жилищно-коммунальное хозяйство	0500	398 347,50	365 447,27	32 900,23	91,7	11,7
Охрана окружающей среды	0600	500,00	497,19	2,81	99,4	0,0
Образование	0700	2 058 295,83	2 011 054,19	47 241,64	97,7	64,4
Культура, кинематография	0800	228 475,40	227 163,51	1 311,89	99,4	7,3
Социальная политика	1000	82 213,10	75 009,58	7 203,52	91,2	2,4
Физическая культура и спорт	1100	4 010,77	3 978,71	32,06	99,2	0,1
Средства массовой информации	1200	14 852,75	14 852,75	0,00	100,0	0,5
<b>ВСЕГО РАСХОДОВ:</b>		<b>3 272 642,10</b>	<b>3 125 028,30</b>	<b>147 613,80</b>	<b>95,5</b>	<b>100,0</b>

Одна из приоритетных задач, реализованных в 2014 году, – повышение заработной платы работникам бюджетной сферы (с 01.01.2014 г. – на 4 %).

На выплату заработной платы работникам бюджетной сферы и отчисления во внебюджетные фонды направлено 1 546 553 тыс. руб., что составило 49,5 % от общего объема произведенных расходов бюджета ЗАТО.



Просроченной кредиторской задолженности по выплате заработной платы работникам организаций бюджетной сферы и муниципальным служащим в ЗАТО г. Североморск нет.

В 2014 году профинансировано 5 муниципальных целевых программ. Исполнение расходов в программном виде составило 2 052 987,5 тыс. руб.

### **3. Работа, направленная на оптимизацию, повышение эффективности и результативности бюджетных расходов, приоритетные направления деятельности в 2014 году.**

На период 2014-2016 гг. Управлением финансов разработана подпрограмма «Повышение эффективности бюджетных расходов муниципального образования ЗАТО г. Североморск» на 2014-2016 годы» к Муниципальной программе «Развитие муниципального управления и гражданского общества», в которой нашли продолжение все ранее поставленные цели в рамках предыдущей Программы «Повышение эффективности бюджетных расходов муниципального образования ЗАТО г. Североморск на 2011 -2014 годы». Стоящие перед муниципальным образованием ЗАТО г. Североморск задачи повышения эффективности расходов не потеряли своей актуальности, носят комплексный характер и их решение требует тесной координации всех участников бюджетного процесса.

В ходе реализации Подпрограммы, Управлением финансов решались следующие задачи:

1. За отчетный год отсутствует просроченная кредиторская задолженность.
2. Продолжается процесс внедрения программно-целевых методов планирования бюджета.

3. В целях развития информационной системы управления муниципальными финансами произведен переход программного комплекса «СВОД-WEB», основанного на WEB-технологии, разработки компании «Кейсистемс» г. Чебоксары, на новую платформу «СВОД-СМАРТ», подразумевающую под собой использование новых технологий, позволяющих оптимизировать безфайловый сбор, обработку и хранение информации по уровням ГРБС, ПБС и Г(М)МУ всех уровней бюджетов в единой базе Министерства финансов Мурманской области; внедрен и переведен на платформу СМАРТ программный комплекс «Клиент – KS», позволяющий автоматизировать и оптимизировать работу по формированию и исполнению бюджета муниципального образования на уровне всех участников бюджетного процесса.

4. В соответствии с порядком, утвержденным Постановлением администрации от 17.07.2012 года № 576, и в целях повышения качества управления средствами бюджета в 2014 году проведен мониторинг качества финансового менеджмента главных администраторов бюджетных средств за 9 мес. 2014 г., по результатам которого выявлены отдельные негативные показатели в работе главных администраторов, характеризующие качество бюджетного планирования, качество и результативность исполнения бюджета, качество бюджетного учета, отчетности и контроля. В настоящее время в целях улучшения качества бюджетного процесса в муниципальном образовании ЗАТО г. Североморск, повышения эффективности и результативности использования бюджетных средств, и как следствие повышение рейтинговых оценок главных администраторов бюджетных средств проводится работа по устранению выявленных недостатков.

5. Проводилось обновление общедоступной информации о муниципальных финансах: на официальном сайте администрации ЗАТО г. Североморск и в СМИ размещаются правовые акты об утверждении и уточнении бюджета муниципального образования ЗАТО г. Североморск, отчеты о его исполнении, информация о

муниципальных долгосрочных и ведомственных программах, сведения о численности работников ОМСУ.

6. Реестр расходных обязательств ЗАТО г. Североморск на 2014 и плановый период 2015-2016 годов составлен с соблюдением норм действующего законодательства.

7. В целях реализации принципа прозрачности (открытости) и обеспечения полного и доступного информирования граждан (заинтересованных пользователей) о бюджете муниципального образования ЗАТО г. Североморск на официальном сайте Администрации ЗАТО г. Североморск Управлением финансов создан и регулярно обновляется информационный ресурс «Бюджет для граждан». Бюджет для граждан - это упрощенная версия бюджетного документа, которая использует неформальный язык и доступные форматы, чтобы облегчить для граждан понимание бюджета. Она содержит информационно-аналитический материал, доступный для широкого круга неподготовленных пользователей: основы бюджета и бюджетного процесса, исполнение бюджета, проект бюджета, муниципальные программы, публичные слушания и другая информация для граждан. Эта информация позволит каждому жителю ЗАТО г. Североморск самостоятельно разобраться, каким образом расходуются бюджетные средства, какие задачи решаются при помощи этих средств, и как бюджетная политика влияет на развитие городского округа, на улучшение качества жизни населения. Представление бюджета и бюджетного процесса в муниципальном образовании ЗАТО г. Североморск в понятной для жителей форме будет способствовать повышению уровня общественного участия граждан в бюджетном процессе ЗАТО г. Североморск.

#### **4. Реализация контрольных функций.**

В соответствии с Постановлением администрации ЗАТО г. Североморск от 22.08.2014г. № 890 «О порядке осуществления полномочий органом внутреннего муниципального финансового контроля» Управление финансов является органом внутреннего муниципального контроля в сфере бюджетных правоотношений.

При осуществлении контрольной деятельности Управление финансов осуществляет:

- полномочия по внутреннему муниципальному финансовому контролю в сфере бюджетных правоотношений;
- внутренний муниципальный финансовый контроль в отношении закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд, предусмотренный частью 8 статьи 99 Федерального закона о контрактной системе.

В рамках осуществления финансового контроля Управлением финансов администрации ЗАТО г. Североморск в 2014 году проведено 4 проверки муниципальных учреждений ЗАТО г. Североморск. Проведены проверки состояния бухгалтерского учета, правильности планирования бюджетных средств, правильности и обоснованности расходования бюджетных средств. При установлении нарушений и замечаний, руководителям учреждений направлялись письма о необходимости устранения выявленных недостатков.

**Начальник Управления финансов  
администрации ЗАТО г. Североморск**



**Носова Р.Ф.**