

Д О К Л А Д
о результатах и основных направлениях деятельности
финансового управления администрации г.Владимира за 2011 год

Оценка результативности бюджетных расходов осуществлена 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 2011-2013 годы.

При оценке результативности бюджетных расходов финансового управления как субъекта бюджетного планирования учитывалась специфика 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.

Исполнение полномочий финансового управления в 2011 году осуществлялось без увеличения численности сотрудников в режиме экономии расходов на содержание аппарата.

По итогам оценки качества организации и осуществления бюджетного процесса в муниципальных образованиях Владимирской области за 2010 год, проведенной департаментом финансов, бюджетной и налоговой политики администрации Владимирской области, муниципальному образованию город Владимира присвоена 1 степень качества организации и осуществления бюджетного процесса (приказ департамента финансов, бюджетной и налоговой политики от 28.04.2011 № 50).

По результатам подведения в 2011 году IV Всероссийского конкурса «Лучшее муниципальное образование в сфере управления муниципальными финансами за 2010 год» город Владимира стал победителем в номинации «За высокое качество бюджетного планирования и исполнения бюджета».

Отчет о реализации Плана мероприятий финансового управления по повышению эффективности бюджетных расходов за 2011 год приведен в таблице 1.

№ п/п по плану	Наименование мероприятия	Ответственный исполнитель	Срок исполнения по плану	Исполнение
1	2	3	4	5
1.1.1	Установление дифференцированных ставок налога на имущество физических лиц	Отдел налоговых и неналоговых доходов	До 01.12.2011	Решение Совета народных депутатов города Владимира от 13.07.2011 № 103 «О Положении о налоге на имущество физических лиц»
1.1.3	Ежеквартально главе администрации города	Отдел налоговых и	ежеквартально	По результатам анализа исполнения прогноза

№ п/п по плану	Наименование мероприятия	Ответственный исполнитель	Срок исполнения по плану	Исполнение
	направлялась аналитическая записка по итогам исполнения бюджета города	неналоговых доходов		поступления доходов подготовлены предложения по уточнению отдельных источников доходов без изменения общих параметров бюджета, которые утверждены решениями Совета народных депутатов города Владимира от 19.10.2011 № 177, от 23.12.2011 № 260
1.1.4	Разработка плана мероприятий по организации работы в 2012-2013 годах по повышению уровня собираемости налоговых и неналоговых платежей, закрепленных за бюджетом города Владимира	Отдел налоговых и неналоговых доходов	1 квартал 2012 года	Подготовлен проект постановления администрации города «О повышении уровня собираемости налоговых и неналоговых платежей, закрепленных за бюджетом города Владимира»
1.1.5	Организация проведения заседаний комиссий по мобилизации доходов в бюджет города Владимира и внебюджетные фонды	Отдел налоговых и неналоговых доходов	Не реже 1 раза в квартал	Протоколы: № 1 от 09.06.2011, № 2 от 18.10.2011, № 3 от 15.12.2011
1.1.6	Организация проведения заседаний межведомственной комиссии по работе с работодателями, выплачивающими заработную плату работникам ниже прожиточного минимума и использующими «конвертные» зарплатные схемы	Отдел налоговых и неналоговых доходов	По мере необходимости	Не проводились
1.1.13	Подготовка проекта решения Совета народных депутатов города Владимира по вопросу установления дополнительных оснований признания безнадежными к взысканию и списания недоимки, задолженности по пеням и штрафам по местным налогам и сборам	Отдел налоговых и неналоговых доходов	III-IV квартал 2011 года	Решение Совета народных депутатов города Владимира от 21.09.2011 № 142 «Об установлении дополнительных оснований признания безнадежными к взысканию и списания недоимки, задолженности по пеням и штрафам по местным налогам»
1.2.1	Проведение анализа выпадающих доходов бюджета города Владимира от предоставления льгот по местным налогам, установленных федеральным и областным законодательством, нормативными правовыми	Отдел налоговых и неналоговых доходов	Ежегодно до 01 августа года, следующего за отчетным	В 2010г. сумма выпадающих доходов бюджета города составила 52031 тыс.руб., в том числе: 1. по федеральному законодательству - 47930 тыс.руб., из них: - по земельному налогу —

№ п/п по плану	Наименование мероприятия	Ответственный исполнитель	Срок исполнения по плану	Исполнение
	актами города Владимира			27522 тыс. руб. - по налогу на имущество физических лиц — 20378 тыс. руб.; 2. по нормативно-правовым актам города Владимира — 4102 тыс.руб., из них: - по земельному налогу - 4101 тыс. руб.
1.3.1	Внесение изменений в порядок управления муниципальным долгом города Владимира	Отдел финансов производственных отраслей и управления внутренним долгом	По мере необходимости	Изменения в порядок управления муниципальном долгом города Владимира не вносились.
1.3.2	Разработка программы муниципальных заимствований города Владимира	Отдел финансов производственных отраслей и управления внутренним долгом	II полугодие текущего года	Программы муниципальных внутренних заимствований города Владимира утверждена решением Совета народных депутатов города Владимира «О бюджете города на 2012 год и плановый период 2013 и 2014 годов» от 23.12.2011 № 228
1.3.3	Формирование перечня предоставляемых муниципальных гарантий города Владимира	Отдел финансов производственных отраслей и управления внутренним долгом	II полугодие текущего года	В соответствии с решением Совета народных депутатов города Владимира от 23.12.2011 №228 предоставление муниципальных гарантий в 2012 году и плановом периоде 2013 и 2014 годах не планируется
1.3.4	Привлечение кредитных ресурсов на конкурсной основе	Отдел финансов производственных отраслей и управления внутренним долгом	По мере необходимости	Заключены договора об открытии администрацией города Владимира невозобновляемых кредитных линий на: - покрытие дефицита бюджета в 2011г. на сумму 200 млн. руб. (договор от 08.11.2011 № 7381) - покрытие временного кассового разрыва, возникающего в процессе исполнения, в 2012 году на сумму 50 млн руб. (договор от 10.01.2012 № 7690)

№ п/п по плану	Наименование мероприятия	Ответственный исполнитель	Срок исполнения по плану	Исполнение
1.3.5	Привлечение бюджетных кредитов из областного бюджета	Отдел финансов производственных отраслей и управления внутренним долгом	По мере необходимости	В 2011 году привлечение бюджетных кредитов из областного бюджета не осуществлялось.
1.3.6	Обеспечение своевременного исполнения долговых обязательств	Отдел финансов производственных отраслей и управления внутренним долгом	В установленные сроки с правом досрочного погашения	Задолженность по исполнению долговых обязательств муниципального образования город Владимир отсутствует. В 2011 году на погашение основного долга по кредитным договорам направлено 120 млн руб.
1.3.7	Выполнение обязательств по обслуживанию муниципального долга	Отдел финансов производственных отраслей и управления внутренним долгом	В установленные сроки	Оплата расходов за пользование кредитными ресурсами производится в установленные сроки, согласно договорам с кредитными организациями. Задолженность отсутствует. В 2011 году направлено 22062,1 тыс.руб.
1.4.1	Совершенствование порядка составления и ведения кассового плана	Бюджетный отдел	IV квартал 2011 года	Приказ финансового управления от 08.04.2011 № 40 «О внесении изменений в приказ финансового управления от 29.12.2007 № 130 «О Порядке составления и ведения кассового плана исполнения бюджета города и доведения до главных распорядителей бюджетных средств предельных объемов финансирования»
1.4.3	Составление кассового плана исполнения бюджета города	Бюджетный отдел	Ежегодно с ежемесячной корректировкой	Ежемесячно вносятся изменения в кассовый план исполнения бюджета
2.1	Внесение изменений в Положение о бюджетном процессе в городе Владимире	Бюджетный отдел	III-IV кварталы 2011 года	Решение Совета народных депутатов города Владимира от 29.11.2011 № 211

№ п/п по плану	Наименование мероприятия	Ответственный исполнитель	Срок исполнения по плану	Исполнение
2.2	Внесение изменений в Порядок разработки проекта бюджета города очередной финансовый год и плановый период	Бюджетный отдел	II-III кварталы 2011 года	Постановление администрации г.Владимира от 30.06.2011 № 1237
2.3	Внесение изменений в порядок составления и ведения сводной бюджетной росписи бюджета города	Бюджетный отдел	По мере необходимости	Приказы финансового управления от 30.11.2011 №157, от 26.12.2011 № 176 «О внесении изменений в приказ финансового управления от 31.12.2010 № 61 «Об утверждении Порядка составления и ведения сводной бюджетной росписи бюджета города и признании утратившими силу приказов финансового управления от 31.12.2007 № 129 и 12.02.2010 № 3»
2.4	Внесение изменений в порядок проведения мониторинга качества управления финансами, осуществляемого главными распорядителями бюджетных средств	Бюджетный отдел	По мере необходимости	Изменения не вносились.
3.2	Внесение изменений в соглашение об осуществлении отдельных функций по исполнению бюджета, в части санкционирования оплаты денежных обязательств по лицевым счетам получателей бюджетных средств	Отдел бухгалтерского учета и отчетности	III-IV кварталы 2011 года	Заключено Дополнительное соглашение № 1 к соглашению от 01.12.2010 «Об осуществлении Управлением Федерального казначейства по Владимирской области отдельных функций по исполнению бюджета г.Владимира при кассовом обслуживании исполнения бюджета УФК по Владимирской области» (исх. № 01-01-09/142 от 30.06.2011)

В рамках реализации 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 бюджета города на 2012 год и плановый период 2013 и 2014 годов составлен и утвержден решением Совета народных депутатов на трехлетний период с применением принципа «скользящей трехлетки».

Для организации процесса подготовки проекта бюджета:

- разработаны постановления администрации города:
 - от 30.06.2011 № 1237 «О порядке разработки проекта бюджета города на очередной финансовый год и плановый период и признании утратившими силу некоторых постановлений главы города Владимира»;
 - от 15.11.2011 № 3346 «О прогнозе социально-экономического развития муниципального образования город Владимира на 2012-2014 годы и проекте бюджета города на 2012 год и плановый период 2013 и 2014 годов», которым одобрены основные направления бюджетной и налоговой политики города Владимира на 2012 год и плановый период 2013 и 2014 годов;
 - от 29.11.2011 № 211 «О внесении изменений в «Положение о бюджетном процессе в г.Владимире»;
- распоряжением администрации города от 13.07.2011 № 388-р утвержден состав бюджетной комиссии;
- подготовлены и утверждены приказы финансового управления:
 - от 17.08.2011 № 96 «Об утверждении указаний о порядке применения видов расходов классификации расходов бюджетов для составления проекта бюджета города, начиная с бюджета на 2012 год»;
 - от 21.09.2011 № 118 «О внесении изменений в приказ финансового управления от 23.09.2010 № 43 «О порядке планирования бюджетных ассигнований бюджета города на очередной финансовый год и плановый период»;
 - от 06.10.2011 № 133 «О внесении изменений в приказ финансового управления от 17.08.2011 № 96 «Об утверждении указаний о порядке применения видов расходов классификации расходов бюджетов для составления проекта бюджета города, начиная с бюджета на 2012 год»;
 - от 15.11.2011 № 153 «Об утверждении Порядка применения целевых статей классификации расходов для составления проекта бюджета города, начиная с бюджета на 2012 год»;
 - от 22.12.2011 № 166 «О внесении изменений в приказ финансового управления от 15.11.2011 № 153 «Об утверждении Порядка применения целевых статей классификации расходов для составления проекта бюджета города, начиная с бюджета на 2012 год»;
 - от 26.12.2011 № 172 «Об утверждении перечня кодов подвидов по видам доходов бюджета города, администрируемых органами администрации города Владимира».

Организовано заседание Бюджетной комиссии, на котором согласованы основные характеристики бюджета города на 2012 год и плановый период 2013 и 2014 годов.

Подготовлены материалы и организовано три заседания рабочей группы по рассмотрению прогноза поступления доходов в бюджет города в 2012-2014 гг.,

Подготовлены материалы для проведения депутатских слушаний по основным направлениям бюджетной и налоговой политики города Владимира и

публичных слушаний по проекту бюджета города на 2012 год и плановый период 2013 и 2014 годов.

Проект решения Совета народных депутатов города «О бюджете города на 2012 год и плановый период 2013 и 2014 годов» рассмотрен на коллегии администрации города и 15 ноября 2011 года направлен в Совет народных депутатов города Владимира.

Конечным результатом решения задачи 1.2 «Организация исполнения бюджета города и формирование бюджетной отчетности» является утверждение годового отчета решением Совета народных депутатов города от 25.05.2011 № 64 «Об отчете об исполнении бюджета города за 2010 год», который был направлен в Совет народных депутатов города Владимира 31 марта 2011 года.

Своевременное и качественное формирование отчетности об исполнении бюджета города позволяет предоставить участникам бюджетного процесса необходимую для анализа, планирования и управления бюджетными средствами информацию. В 2011 году отчеты об исполнении бюджета города за I квартал, I полугодие и 9 месяцев утверждены постановлениями администрации города соответственно от 18.04.2011 № 218, от 29.07.2011 № 1748, от 25.10.2011 № 3058 и опубликованы в средствах массовой информации.

Подготовлены материалы для публичных слушаний по отчету об исполнении бюджета города за 2010 год, по результатам проведения которых принято заключение участников публичных слушаний.

Приняты постановления:

1. главы администрации города:

- от 16.02.2011 № 472 «О мерах по реализации решения Совета народных депутатов города Владимира от 24.12.2010 № 254 «О бюджете города на 2011 год и плановый период 2012 и 2013 годов»;

- от 24.03.2011 № 920 «Об утверждении положения о порядке формирования муниципального задания в отношении муниципальных учреждений г.Владимира, порядка финансового обеспечения выполнения муниципального задания муниципальными учреждениями г.Владимира и признании утратившими силу некоторых постановлений главы города Владимира»;

- от 02.03.2011 № 631 «О порядке контроля за деятельностью муниципальных бюджетных и казенных учреждений города Владимира»;

2. администрации города:

- от 27.05.2011 № 687 «О создании городской межведомственной комиссии по работе с работодателями, выплачивающими заработную плату работникам ниже прожиточного минимума и использующими «конвертные» зарплатные схемы и признании утратившими силу некоторых постановлений главы города Владимира»;

- от 07.06.2011 № 825 и от 19.09.2011 № 2439 «О внесении изменений в постановление администрации города Владимира от 20.05.2011 № 569 «О создании комиссии по мобилизации доходов и признании утратившими силу некоторых постановлений главы города Владимира»;

- от 30.06.2011 № 1230 «Об утверждении Программы по повышению эффективности бюджетных расходов муниципального образования город Владимир на период до 2013 года»;

- от 24.10.2011 № 3039 «О внесении изменений в постановление главы города Владимира от 16.02.2011 № 472 «О мерах по реализации решения Совета народных депутатов города Владимира от 24.12.2010 № 254 «О бюджете города на 2011 год и плановый период 2012 и 2013 годов»;

- от 20.10.2011 № 2975 «Об опережающей индексации с 01 октября 2011 года на 6,5 процента оплаты труда работников муниципальных учреждений города Владимира»;

- от 01.11.2011 № 3092 «Об индексации с 01 ноября 2011 года на 6,5 процента оплаты труда работников муниципальных учреждений города Владимира»;

- от 16.11.2011 № 3399 «О внесении изменений в постановление главы города Владимира от 16.02.2011 № 472 «О мерах по реализации решения Совета народных депутатов города Владимира от 24.12.2010 № 254 «О бюджете города на 2011 год и плановый период 2012 и 2013 годов»;

- от 16.12.2011 № 4032 «О порядке осуществления муниципальным бюджетным учреждением и автономным 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 и признании утратившим силу постановления главы города Владимира от 07.12.2010 № 4593»

Утверждены приказы финансового управления:

- от 25.02.2011 № 19 «Об утверждении примерной формы бюджетной сметы и примерной формы сметы доходов и расходов по приносящей доход деятельности»;

- от 03.03.2011 № 22 «О внесении изменений в приказ финансового управления администрации г. Владимира 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 03.03.2011 № 23 «О внесении изменений в приказ Финансового управления администрации г.Владимира 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»;

- от 03.03.2011 № 24 «О внесении дополнений и изменений в приказ Финансового управления администрации г.Владимира от 23.10.2008 № 107 «О порядке осуществления бюджетными учреждениями г.Владимира операций со средствами, полученными от приносящей доход деятельности»;
- от 29.03.2011 № 35 «Об утверждении Порядка составления и представления месячной, квартальной отчетности об исполнении бюджета города Владимира главными распорядителями средств бюджета города»;
- от 08.04.2011 № 40 «О внесении изменений в приказ финансового управления от 29.12.2007 № 130 «О Порядке составления и ведения кассового плана исполнения бюджета города и доведения до главных распорядителей бюджетных средств предельных объемов финансирования»;
- от 25.04.2011 № 44 «Об утверждении порядка принятия решения о предоставлении муниципальному бюджетному учреждению субсидий из бюджета города в период с 01 января по 31 декабря 2011 года»;
- от 24.06.2011 № 72 «Об утверждении порядка санкционирования оплаты денежных обязательств получателей средств бюджета города и администраторов источников финансирования дефицита бюджета города и утратившим силу приказа финансового управления от 19 апреля 2010 года № 16»;
- от 05.10.2011 № 131 «О рекомендациях по определению нормативных затрат на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) и нормативных затрат на содержание имущества»;
- от 06.10.2011 № 132 «Об утверждении ежеквартальной формы отчетности о выполнении плана мероприятий реализации Программы по повышению эффективности бюджетных расходов муниципального образования город Владимир на период до 2013 года»;
- от 11.10.2011 № 137 «О распространении действия приказов Финансового управления администрации города Владимира от 30.11.2010 № 52, от 30.11.2010 № 54 на муниципальные автономные учреждения»;
- от 11.10.2011 № 138 «О внесении изменений в приказ Финансового управления администрации города Владимира 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»;
- от 11.10.2011 № 139 «О внесении изменений в приказ Финансового управления администрации города Владимира 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 18.10.2011 № 140 «Об установлении формы финансовой отчетности «Отчет о расходах на выплату заработной платы работникам муниципальных казенных, бюджетных и автономных учреждений»;

- от 19.10.2011 № 142 «Об утверждении правил организации и ведения бюджетного учета в финансовом управлении администрации города Владимира по осуществлению функций органа, организующего исполнение бюджета, главного распорядителя средств бюджета города, главного администратора доходов бюджета и главного администратора источников финансирования дефицита бюджета города Владимира»;

- от 30.11.2011 № 157 «О внесении изменений в приказ финансового управления от 31.12.2010 № 61 «Об утверждении Порядка составления и ведения сводной бюджетной росписи бюджета города и признании утратившими силу приказов финансового управления от 31.12.2007 № 129 и 12.02.2010 № 3»;

- от 13.12.2011 № 165 «Об утверждении Порядка завершения операций по исполнению бюджета города в 2011 году»;

- от 23.12.2011 № 171 «Об утверждении Порядка перечисления муниципальными учреждениями города неиспользованных остатков средств по приносящей доход деятельности и во временное распоряжении на 01 января 2012 года в связи с изменениями их правового положения»;

- от 26.12.2011 № 172 «Об утверждении перечня кодов подвидов по видам доходов бюджета города, администрируемых органами администрации города Владимира»;

- от 26.12.2011 № 173 «О наделении финансового управления администрации города Владимира полномочиями администратора доходов»;

- от 26.12.2011 № 174 «О внесении изменения в приказ финансового управления администрации г.Владимира от 13.12.2011 № 165 «Об утверждении Порядка завершения операций по исполнению бюджета города в 2011 году»;

- от 26.12.2011 № 175 «О внесении изменений в приказ финансового управления администрации города Владимира 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».

- от 26.12.2011 № 176 «О внесении изменений в приказ финансового управления от 31.12.2010 № 61 «Об утверждении Порядка составления и ведения сводной бюджетной росписи бюджета города и признании утратившими силу приказов финансового управления от 31.12.2007 № 129 и 12.02.2010 № 3»;

- от 26.12.2011 № 180 «О внесении изменения в приказ финансового управления администрации г.Владимира от 23.12.2011 № 171 «Об утверждении Порядка перечисления муниципальными учреждениями города неиспользованных остатков средств по приносящей доход деятельности и во временное распоряжении на 01 января 2012 года в связи с изменениями их правового положения».

Ежедневно составлялась информация по финансированию главных распорядителей.

Еженедельно составлялась информация о финансировании главных распорядителей за счет средств бюджета города, проводился анализ использования целевых средств.

Осуществлялся контроль за соблюдением норматива расходов на содержание органов местного самоуправления. Информация о кассовых расходах на содержание органов местного самоуправления ежемесячно направлялась заместителю главы администрации города, руководителю аппарата.

Осуществлялся оперативный анализ за состоянием дебиторской и кредиторской задолженности.

Итоги исполнения бюджета города ежемесячно представлялись главе администрации города, а также размещались в сети Интернет на официальном сайте финансового управления.

Исполнение бюджета по расходам составило 92,3% к плану года. При этом не удалось обеспечить равномерность использования бюджетных средств главными распорядителями. Объем расходов, произведенных в 4 квартале 2011 года, при плане 20 процентов составил 35,5 процента от годового объема расходов при среднем показателе за 9 месяцев – 21,5 процента (отклонение – 65,1 процента). Критерий, установленный Министерством финансов РФ в показателях оценки качества управления региональными финансами, составляет 25 процентов. Основной причиной неравномерного использования бюджетных средств являлось выделение средств из областного бюджета на модернизацию образования и здравоохранения.

Проведён семинар с главными бухгалтерами и руководителями финансово-экономических служб главных распорядителей средств бюджета города по вопросу завершения финансового года и составления годовой бюджетной отчетности.

Для обеспечения исполнения бюджета города в 2011 году разработаны и утверждены постановлением главы города от 16.02.2011 № 472 меры по реализации решения Совета народных депутатов города Владимира от 24.12.2010 № 254 «О бюджете города на 2011 год и плановый период 2012 и 2013 годов».

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

Для взаимодействия с Управлением Федерального казначейства по Владимирской области составлены реестры участников и не участников бюджетного процесса, справочники по бюджетной классификации.

В рамках реализации тактической задачи 1.3 создание условий для повышения качества финансового менеджмента главных распорядителей бюджетных средств финансовым управлением подведены итоги качества управления финансами, осуществляемого главными распорядителями средств за 2010 год, ежеквартально осуществлялся мониторинг качества управления финансами текущего года.

По итогам годового мониторинга за 2010 год средняя оценка качества управления финансами увеличилась по сравнению с оценкой за 2009 год по первой группе главных распорядителей средств бюджета города с 49,9 балла до 55,2 балла, второй группе – с 62,8 балла до 74,6 балла.

По результатам проведения мониторинга качества управления финансами за 2010 год трём главным распорядителям, получившим наибольшие оценки (управление по делам молодежи, управление образования, управление культуры и туризма) при формировании проекта бюджета города на 2012 год 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 2011 году стало исполнение доходной части бюджета города Владимира, 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. Бюджет города на 2012 год и плановый период 2013 и 2014 годов утвержден с применением принципа «скользящей трехлетки».

Динамика поступления налоговых и неналоговых доходов в бюджет города Владимира показывает, что доходы бюджета в период с 2005 года по 2011 год возросли в 2,8 раза. Рост поступления налоговых и неналоговых доходов в 2011 году по отношению к 2010 году составил 100,4%.

Рост налоговых и неналоговых доходов по отношению к первоначальному прогнозу поступлений в бюджет города на 2011 год составил 102,6%.

Основные усилия по увеличению доходов бюджета города были сосредоточены на работе с администраторами доходов, а также с налогоплательщиками, имеющим задолженность в бюджет города.

В целях улучшения налогового администрирования все доходные источники решением Совета народных депутатов города Владимира о бюджете города на 2011 год закреплены за конкретными администраторами доходов.

Постановлением главы города от 16.02.2011 № 472 «О мерах по реализации решения Совета народных депутатов города Владимира от 24.12.2010 № 254 «О бюджете города на 2011 год и плановый период 2012 и 2013 годов» каждому администратору установлен план по мобилизации доходов в бюджет города.

В течение 2011 года проведено 3 заседания комиссии по мобилизации доходов в бюджет города. На заседания приглашено 245 юридических лиц и индивидуальных предпринимателей, допустивших недоимку по земельному налогу и единому налогу на вмененный доход для отдельных видов деятельности по установленным срокам уплаты.

Работники финансового управления принимали участие в еженедельных заседаниях комиссий по мобилизации доходов, проводимых в налоговых органах города.

Через КТОСы направлено гражданам 198 именных обращений о погашении задолженности по транспортному налогу с физических лиц.

В целях мобилизации имущественных налогов в течение года подготовлено и направлено главным распорядителям, курирующим соответствующие направления деятельности, для размещения 635 объявлений – обращений к налогоплательщикам:

- в салонах общественного авто- и электротранспорта, на досках объявлений в проходных крупных промышленных предприятиях и организаций, учреждениях образования, местах массового нахождения людей (торговые центры, рынки, спортивные сооружения), рекламных щитах и тумбах;

- на досках объявлений в жилых домах, ГСК, ТСЖ, ЖСК, автостоянках.

В рамках стратегической цели 3 «Оптимизация управления муниципальным долгом» выполнены запланированные показатели по объему муниципального внутреннего долга города Владимира, который составил 5,6% 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) являются ключевыми задачами в области долговой политики города.

Управление муниципальным долгом города Владимира заключается:

- в формировании политики в отношении муниципального долга города;
- в установлении границ верхнего предела муниципального внутреннего долга, в том числе верхнего предела долга по муниципальным гарантиям;
- в определении общего объема бюджетного дефицита и объемов заимствований, необходимых для его финансирования.

Постановлением администрации города Владимира от 15.11.2011 № 3346 «О прогнозе социально-экономического развития муниципального образования город Владимира на 2012-2014 годы и проекте бюджета города на 2012 год и плановый период 2013 и 2014 годов» одобрены основные направления долговой политика.

Основной целью проводимой долговой политики города является минимизация расходов на обслуживание муниципального долга и сохранение объема долговых обязательств на финансово безопасном уровне.

Поставленная цель достигается в городе путём:

- своевременного исполнения долговых обязательств;

- проведения работы с кредитными организациями, направленной на заключение договоров по привлечению средств кредитной линии, на привлечение ресурсов с меньшей стоимостью;

- привлечение кредитных ресурсов на оптимально возможный период времени.

Наибольшая доля в муниципальном внутреннем долге города приходится на кредит коммерческого банка, привлеченного в 2010 году на покрытие дефицита бюджета, в сумме 350 млн руб.

График погашения кредита коммерческого банка свидетельствует о равномерном распределении его погашения, что способствует обеспечению гарантированного выполнения городом обязательств по погашению и обслуживанию муниципального внутреннего долга города.

В связи с отсутствием необходимости в 2011 году кредитные ресурсы на покрытие кассового разрыва в объёме 100 млн руб. не привлекались.

В целях обеспечения дефицита бюджета города на 2011 и 2012 годы реальными источниками финансирования в ноябре – декабре 2011 года проведены конкурсы на привлечение кредитных ресурсов. По результатам конкурсов заключены муниципальные контракты на покрытие:

- дефицита бюджета города в 2011 году на сумму 200 млн руб. (договор от 08.11.2011 № 7381). Кредитные ресурсы не привлекались.

- временных кассовых разрывов, возникающих в процессе исполнения бюджета города в 2012 году, на сумму 50 млн руб. (договор от 10.01.2012 № 7690).

Решением Совета народных депутатов города Владимира от 24.12.2010 № 254 «О бюджете города на 2011 год и плановый период 2012 и 2013 годов» установлен верхний предел муниципального внутреннего долга на 01 января 2012 года в размере 480 298 тыс.руб. или 11,9% от доходов бюджета города без учета финансовой помощи из областного бюджета. Фактический объем муниципального внутреннего долга города Владимира по состоянию на 01.01.2012г. составил 232 267 тыс.руб. или 48,4% от утвержденного верхнего предела.

Расходы на обслуживание муниципального долга составили 22 062,1 тыс. руб. или 0,45% от объема расходов бюджета города без учета субвенций из областного бюджета.

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

Приняты приказы финансового управления:

- от 18.02.2011 № 15 «О внесении изменений в приказ финансового управления от 23.12.2009 № 150 «Об обеспечении размещения информации о деятельности финансового управления в сети Интернет»;

- от 08.04.2011 № 41 «Об обеспечении размещения информации о деятельности финансового управления в сети Интернет».

В соответствии с Федеральным законом от 8 мая 2010г. № 83-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с совершенствованием правового положения государственных (муниципальных) учреждений» с 1 января 2012 года начнет свою работу официальный сайт в сети Интернет по размещению информации о государственных и муниципальных учреждениях. Финансовым управлением администрации города Владимира в целях реализации приказа Департамента финансов бюджетной и налоговой политики администрации Владимирской области от 20.12.2011 № 183 «О проведении подготовительных работ для размещения на официальном сайте www.bus.gov.ru в сети Интернет информации о государственных и муниципальных учреждениях» в программном комплексе "Свод-КС" еженедельно проводился мониторинг выполнения мероприятий главными распорядителями средств бюджета города.

Задача 4.2 обеспечение контроля за соблюдением бюджетного законодательства.

В целях выполнения функции предварительного, текущего и последующего контроля приняты приказы финансового управления:

- от 14.01.2011 № 2 «О плане основных вопросов экономической и контрольной работы финансового управления администрации г.Владимира на 2011 год»;

- от 19.10.2011 № 141 «О внесении изменений в приказ финансового управления от 14.01.2011 № 2 «О плане основных вопросов экономической и контрольной работы финансового управления администрации г.Владимира на 2011 год».

В соответствии с планом экономической и контрольной работы на 2011 год, отделами финансового управления проведено 28 проверок, в том числе по организации бюджетного процесса, по выполнению бюджетного законодательства.

По итогам контрольных мероприятий главным распорядителям средств бюджета города направлены письма с предложениями по устранению выявленных нарушений.

Кроме того, согласно плану работы контрольно-ревизионного отдела финансового управления, а также по поручениям должностных лиц администрации города и правоохранительных органов, работниками отдела в 2011 году проведено 15 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 12 126,2 тыс.руб.

В 2011 году устранено финансовых нарушений на общую сумму 9 277,1 тыс.руб., дополнительно поступило доходов в бюджет города на сумму

144,8 тыс.руб. Контроль устранения нарушений осуществляется в течение срока исковой давности - 3 года.

Показатель деятельности финансового управления в части доли устраненных нарушений бюджетного законодательства в общей сумме выявленных нарушений выполнен на 102,5%. При плановом значении показателя 40% фактическое значение составило 41%.

В 2011 году работники контрольно-ревизионного отдела финансового управления приняли участие в 3 судебных делах, по которым состоялось 14 судебных заседаний.

Общая сумма исковых требований в пользу бюджета города в денежном эквиваленте по проведенным судебным делам составила 6 241,3 тыс.руб. Общая сумма удовлетворенных исковых требований составила 364,7 тыс.руб.

В 2011 году в целях реализации материалов ревизий и проверок контрольно-ревизионным отделом проведены 5 рабочих совещаний.

В отчетном году финансовое управление приняло участие в 37 судебных делах, по которым состоялось свыше 90 судебных заседаний.

Общая сумма исковых требований в денежном эквиваленте к казне муниципального образования город Владимир составила 62,9 млн.руб. По 27 судебным делам в суде первой инстанции исковые требования были удовлетворены на сумму 9,7 млн.руб. По 3 судебным делам в исках к казне муниципального образования город Владимир было отказано.

В целях своевременного исполнения судебных актов по искам к муниципальному образованию город Владимир и реализации положений главы 24.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации принято постановление администрации города Владимира от 28.10.2011 № 3076 «О правилах организации работы по исполнению судебных актов по искам к муниципальному образованию город Владимир».

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 администрации города)	9
2.	Количество разработанных правовых актов финансового управления (приказы)	341
3.	Количество входящей корреспонденции	13978
4.	Количество проведенных организационных мероприятий городского уровня, в том числе переговоры, рабочие совещания; заседания комиссий и	9

	рабочих групп; обучающие семинары	
5.	Количество проведенных хозяйственных операций, подлежащих бухгалтерскому учету	169765
6.	Количество писем на бланке финансового управления	2268
7.	Количество подготовленных писем на бланке главы города Владимира и администрации города Владимира	72
8.	Количество подготовленных проектов решений Совета народных депутатов города	32
9.	Количество рассмотренных проектов нормативных правовых актов (постановления, распоряжения администрации города, решений Совета народных депутатов города)	1235

Начальник финансового управления

В.А. Трусова

Приложение
к Докладу о результатах и основных направлениях
деятельности финансового управления администрации
города Владимира за 2011 год

**Оценка результативности бюджетных расходов
финансового управления администрации г.Владимира за 2011 год**

	Единица измерения	2010 год факт	2011 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.	10 147	11 958	11 719	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.	2 669,5	3 019	2 959	х
Показатель 1. Соответствие решения о бюджете требованиям Бюджетного кодекса Российской Федерации		Бюджет города на 2012 год и плановый период 2013 и 2014 годов утвержден решением Совета народных депутатов города от 24.12.2011 № 228			100
Показатель 2. Сроки представления проекта бюджета города	дата	15 ноября	15 ноября	15 ноября	100
Показатель 3. Доля расходов, увязанных с реестром расходных обязательств	%	100	100	100	100
<i>Задача 1.2. Организация исполнения бюджета города и формирование бюджетной отчетности</i>					
Расходы финансового управления на реализацию задачи 1.2.	тыс.руб.	5 854,2	6 989	6 849	х
Показатель 1. Соответствие исполнения бюджета города бюджетному законодательству		Годовой отчет утвержден решением Совета народных депутатов города от 25.05.2011 № 64			100
Показатель 2. Равномерность расходов ГРБС (отклонений кассовых расходов в IV квартале от среднего объема кассовых расходов за I-III кварталы отчетного года)	тыс.руб.	26	<20	35,5	1,8 раза
Показатель 3. Срок представления годового отчета об исполнении бюджета города	Дата	1 апреля	1 апреля	31 марта	100

	Единица измерения	2010 год факт	2011 год		Степень достижения запланированных результатов, %
			план	факт	
<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.	1 657,3	1 950	1 911	х
Показатель 1. Проведение мониторинга финансового менеджмента главных распорядителей бюджетных средств	да/нет	да	да	да	100
Показатель 2. Качество финансового менеджмента главных распорядителей бюджетных средств (средняя оценка)	Балл (I группа/ II группа)	49,87/62,80	Рост средней оценки	55,18/74,62	100
Цель 2. Поддержание финансовой стабильности как основы для устойчивого социально-экономического развития города					
Расходы финансового управления на реализацию цели 2	тыс.руб.	653,8	722	709	х
<i>Задача 2.1. Проведение взвешенной и прогнозируемой бюджетной политики</i>					
Расходы финансового управления на реализацию задачи 2.1.	тыс.руб.	653,8	722	709	х
Показатель 1. Наличие трехлетнего бюджета	да/нет	да	да	да	100
Показатель 2. Отклонение фактических собственных доходов бюджета города от первоначально утвержденного проекта решения о бюджете	%	3	<5	2,6	100
Цель 3. Оптимизация управления муниципальным долгом					
Расходы финансового управления на реализацию цели 3	тыс.руб.	2 192,1	434	425	х
<i>Задача 3.1. Соблюдение экономически обоснованного объема муниципального внутреннего долга г.Владимира</i>					
Расходы финансового управления на реализацию задачи 3.1.	тыс.руб.	1 088,8	106	202	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)	%	8,6	<10	5,6	100
<i>Задача 3.2. Сокращение стоимости обслуживания и совершенствование механизмов управления муниципальным долгом</i>					
Расходы финансового управления на реализацию задачи 3.2.	тыс.руб.	1 103,3	228	223	х
Показатель 1. Доля расходов на обслуживание муниципального внутреннего долга в расходах бюджета города	% к расходам бюджета города	0,04	<1,5	0,45	100

	Единица измерения	2010 год факт	2011 год		Степень достижения запланированных результатов, %
			план	факт	
Цель 4. Обеспечение надежности и прозрачности бюджета города					
Расходы финансового управления на реализацию цели 4	тыс.руб.	2 719,8	3 341	3 274	х
<i>Задача 4.1. Повышение качества и доступности информации о бюджете города</i>					
Расходы финансового управления на реализацию задачи 4.1.	тыс.руб.	164,7	191	187	х
Показатель 1. Открытость деятельности финансового управления	объем информации, размещенной на сайте органов местного самоуправления %	100	100	100	100
<i>Задача 4.2. Обеспечение контроля за соблюдением бюджетного законодательства</i>					
Расходы финансового управления на реализацию задачи 4.2.	тыс.руб.	2 621,1	3 150	3 087	х
Показатель 1. Доля устраненных нарушений бюджетного законодательства в общей сумме выявленных нарушений	%	21	40	41	102,5