

ОТЧЕТ
о работе Департамента финансов администрации Петропавловск-
Камчатского городского округа
за 2013 год

В 2013 году Департамент финансов администрации Петропавловск-Камчатского городского округа (далее – Департамент финансов) осуществлял свою деятельность на основании Положения о Департаменте финансов администрации Петропавловск-Камчатского городского округа, утвержденного решением Петропавловск-Камчатской Городской Думы от 13.12.2000 № 189-р.

Департамент финансов является органом администрации Петропавловск-Камчатского городского округа, финансовым органом, учрежденным в соответствии с Уставом Петропавловск-Камчатского городского округа.

В своей деятельности Департамент финансов руководствуется Конституцией Российской Федерации, федеральными конституционными законами, федеральными законами и нормативными правовыми актами Российской Федерации, законами и нормативными правовыми актами Камчатского края, Уставом Петропавловск-Камчатского городского округа и муниципальными правовыми актами Петропавловск-Камчатского городского округа.

Целью деятельности Департамента финансов является составление и организация исполнения бюджета Петропавловск-Камчатского городского округа в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Решением Городской Думы Петропавловск-Камчатского городского округа о бюджетном устройстве и бюджетном процессе в Петропавловск-Камчатском городском округе.

Задачами Департамента финансов являются:

- проведение бюджетной политики на территории Петропавловск-Камчатского городского округа (далее – городской округ);
- организация составления и составление проекта бюджета городского округа;
- составление и ведение муниципального реестра расходных обязательств городского округа;
- организация исполнения бюджета городского округа в соответствии с бюджетным законодательством на основе принципа единства кассы;
- осуществление управления счетами бюджета городского округа;
- обеспечение учета доходов бюджета городского округа;
- осуществление составления и ведения сводной бюджетной росписи доходов и расходов бюджета городского округа;
- осуществление финансирования главных распорядителей, распорядителей и получателей средств бюджета городского округа в соответствии с утвержденными ассигнованиями (лимитами бюджетных обязательств);

- осуществление управления муниципальным долгом и проведение в установленном порядке операций по обслуживанию муниципального долга;
- ведение учета выданных муниципальных гарантий, исполнения обязательств принципала, обеспеченных гарантиями, а также учет осуществления гарантом платежей по выданным муниципальным гарантиям;
- ведение муниципальной долговой книги;
- и выполнение иных задач в соответствии с законодательством и муниципальными правовыми актами городского округа, устанавливающими компетенцию Департамента финансов.

В 2013 году Департаментом финансов в рамках поставленных задач осуществлялась деятельность по следующим направлениям.

Проведение бюджетной политики на территории Петропавловск-Камчатского городского округа и координация деятельности органов администрации Петропавловск-Камчатского городского округа в указанной сфере

Основные полномочия Департамента финансов состоят в обеспечении своевременного и качественного прохождения бюджетного процесса в городском округе и заключаются в своевременной и качественной подготовке проекта решения Городской Думы Петропавловск-Камчатского городского округа о бюджете Петропавловск-Камчатского городского округа, а также обеспечении исполнения бюджета городского округа и формировании бюджетной отчетности, контроля за исполнением бюджета городского округа.

Достижение указанной цели осуществляется посредством решения следующих задач:

1. Разработано и направлено на утверждение 34 муниципальных правовых актов, регламентирующих бюджетные правоотношения, в том числе: 15 решений Городской Думы Петропавловск-Камчатского городского округа, 19 постановлений (распоряжений) администрации Петропавловск-Камчатского городского округа.

2. Разработано и утверждено 143 приказа Департамента финансов, регламентирующих прохождение бюджетного процесса, методологическое обеспечение основ бюджетного планирования и управление доходами и расходами бюджета городского округа.

3. Рассмотрено 466 проектов муниципальных правовых актов городского округа, подготовлено 316 экспертных заключений.

4. В целях организации бюджетного процесса в городском округе, обеспечения взаимодействия участников бюджетного процесса по своевременному и качественному формированию и исполнению бюджета городского округа, координации работы субъектов бюджетного планирования по повышению эффективности использования бюджетных средств в городском округе, оказания методической помощи Департаментом

финансов обеспечена подготовка, проведение и участие в коллегиальных, совещательных и координационных заседаниях:

4.1. Бюджетная комиссия при администрации Петропавловск-Камчатского городского округа.

Деятельность Бюджетной комиссии регламентируется постановлением администрации Петропавловск-Камчатского городского округа от 12.03.2013 № 722 «О Бюджетной комиссии при администрации Петропавловск-Камчатского городского округа».

В отчетном периоде Департаментом финансов организовано и проведено 4 заседания, рассмотрено 38 вопросов.

4.2. Оперативные совещания по финансовым вопросам в администрации Петропавловск-Камчатского городского округа, проводимые согласно распоряжению администрации Петропавловск-Камчатского городского округа «О проведении оперативных совещаний по финансовым вопросам в администрации Петропавловск-Камчатского городского округа» от 18.04.2013 № 153-р «О проведении оперативных совещаний по финансовым вопросам в администрации Петропавловск-Камчатского городского округа».

За отчетный период проведено 11 оперативных совещаний, рассмотрено 40 вопросов.

По результатам оперативных совещаний по финансовым вопросам, проводимых Департаментом финансов:

- доведены до сведения главных распорядителей средств бюджета городского округа наиболее существенные изменения бюджетного законодательства, рассмотрены и разъяснены основные нововведения в бюджетном законодательстве;

- активизирована работа с главными распорядителями бюджетных средств, руководителями и финансовыми работниками муниципальных учреждений по своевременному и качественному формированию и исполнению бюджета городского округа;

- внедрена практика выработки и принятия совместных решений;
- оперативно обсуждаются и решаются текущие финансовые вопросы;
- улучшилось качество предоставления бухгалтерской отчетности;
- снижена кредиторская задолженность.

4.3. В 2013 году продолжена работа Межведомственной комиссии по реализации мероприятий, направленных на пополнение доходной части бюджета городского округа в соответствии с постановлением администрации Петропавловск-Камчатского городского округа от 04.04.2012 № 928 «О межведомственной комиссии по реализации мероприятий, направленных на пополнение доходной части бюджета Петропавловск-Камчатского городского округа».

За отчетный период проведено 5 заседаний, на которые приглашены 41 организация и индивидуальные предприниматели-работодатели.

Результатом работы Межведомственной комиссии явилось погашение организациями и индивидуальными предпринимателями-работодателями задолженности по:

- налогам и сборам в бюджеты всех уровней бюджетной системы на сумму 4,8 млн. рублей;

- арендной плате за земельные участки на общую сумму 1,2 млн. рублей.

Межведомственной комиссией рекомендовано всем работодателям погасить образовавшуюся задолженность по налогам и сборам перед ИФНС России по г. Петропавловску-Камчатскому, Управлением Пенсионного фонда в городе Петропавловске-Камчатском, производить начисление по заработной плате на уровне не ниже ежеквартально, устанавливаемого постановлением Правительства Камчатского края прожиточного минимума для трудоспособного населения.

4.4. В 2013 году специалисты Департамента финансов приняли участие в работе 20 заседаний Балансовой комиссии администрации Петропавловск-Камчатского городского округа, созданной в соответствии с постановлением Главы Петропавловск-Камчатского городского округа от 05.02.2007 № 241 «Об образовании Балансовой комиссии администрации Петропавловск-Камчатского городского округа и утверждении Положения о Балансовой комиссии администрации Петропавловск-Камчатского городского округа», созданной в целях повышения эффективности использования муниципального имущества, закрепленного на праве хозяйственного ведения за муниципальными унитарными предприятиями городского округа. Из них по рассмотрению планов ФХД - 9, по итогам работы и выполнению планов ФХД - 7, по внесению изменений в план ФХД - 2, по увеличению уставных фондов предприятий - 2.

4.5. Департаментом финансов совместно с Аппаратом администрации Петропавловск-Камчатского городского округа организовано участие главных распорядителей средств бюджета городского округа в online-семинарах:

- проводимом Департаментом бюджетной политики и методологии Министерства финансов Российской Федерации, на тему «Основные вопросы порядка применения бюджетной классификации Российской Федерации в 2013 году. Формирование программной классификации расходов бюджета»;

- проводимом Счетной палатой Российской Федерации на тему «Контроль и аудит в государственных и муниципальных учреждениях».

Департаментом финансов разработано распоряжение администрации Петропавловск-Камчатского городского округа от 01.02.2013 № 41-р «Об утверждении плана мероприятий по повышению эффективности использования средств бюджета Петропавловск-Камчатского городского округа и увеличению поступлений налоговых и неналоговых доходов бюджета Петропавловск-Камчатского городского округа на период 2013-2015 годов», в соответствии с которым главными распорядителями средств бюджета Петропавловск-Камчатского городского округа

проводились мероприятия, направленные на повышение эффективности использования средств бюджета Петропавловск-Камчатского городского округа и увеличение поступлений налоговых и неналоговых доходов бюджета Петропавловск-Камчатского городского округа.

Разработан приказ Департамента финансов администрации Петропавловск-Камчатского городского округа от 27.08.2013 № 96 «О порядке распределения бюджетных ассигнований на исполнение принимаемых расходных обязательств Петропавловск-Камчатского городского округа», на основании которого в 2013 году распределение бюджетных ассигнований на исполнение принимаемых расходных обязательств Петропавловск-Камчатского городского округа осуществлялось посредством процедуры конкурсного распределения бюджетных ассигнований на исполнение новых видов расходных обязательств Петропавловск-Камчатского городского округа. Целью конкурсного распределения является концентрация средств бюджета Петропавловск-Камчатского городского округа с целью формирования объема и структуры расходов бюджета городского округа, исходя из первоочередного финансирования приоритетных направлений социально-экономического развития Петропавловск-Камчатского городского округа и отбор наилучших инициатив, предлагаемых главными распорядителями бюджетных средств городского округа. Конкурсное распределение направлено на реализацию мер по повышению эффективности использования расходов бюджета городского округа и оптимизации управления расходами бюджета городского округа

В 2013 году Департаментом финансов осуществлен анализ оценки качества управления бюджетным процессом в Петропавловск-Камчатском городском округе за 2012 год, проведенной в соответствии с приказом Министерства финансов Камчатского края от 11.04.2012 № 43 «Об утверждении порядка проведения мониторинга и оценки качества управления бюджетным процессом в муниципальных районах (городских округах) в Камчатском крае», и подготовлены предложения по улучшению оценки качества управления бюджетным процессом в Петропавловск-Камчатском городском округе на 2013-2016 годы. Улучшение позиции Петропавловск-Камчатского городского округа в рейтинге муниципальных образований Камчатского края с 7 места в 2011 году до 2 места к 2012 году произошло в результате принятых в 2012 году системных мер по улучшению качества бюджетного процесса в Петропавловск-Камчатском городском округе.

Департаментом финансов разработано постановление администрации Петропавловск-Камчатского городского округа от 23.10.2013 № 3060 «О порядке планирования доходов Петропавловск-Камчатского городского округа и методике прогнозирования основных видов неналоговых доходов бюджета Петропавловск-Камчатского городского округа, администрируемых органами администрации Петропавловск-Камчатского городского округа». Порядок планирования доходов бюджета Петропавловск-Камчатского

городского округа разработан в целях повышения качества планирования доходной части бюджета Петропавловск-Камчатского городского округа и определяет порядок планирования доходов бюджета Петропавловск-Камчатского городского округа. Прогноз плановых поступлений доходов бюджета городского округа разрабатывается в целях обеспечения долгосрочной сбалансированности бюджета городского округа, соблюдения принципа достоверности бюджета городского округа, объективности и реалистичности показателей бюджета городского округа.

Одним из приоритетных направлений развития бюджетной системы Российской Федерации в настоящее время является повышение прозрачности и эффективности общественных финансов.

Главным критерием прозрачности и открытости финансовой системы является участие граждан и организаций в процессе подготовки, принятия и контроля исполнения управленческих решений в сфере бюджета и бюджетного процесса.

Максимальная прозрачность достигается в результате публикации принятых решений о прохождении бюджетного процесса в средствах массовой информации в газете «Град Петра и Павла» и на официальном сайте администрации Петропавловск-Камчатского городского округа в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет».

Кроме того, достижение данной цели осуществляется посредством организации и проведения публичных слушаний по вопросам обсуждения проектов решений Городской Думы Петропавловск-Камчатского городского округа «О бюджете Петропавловск-Камчатского городского округа на очередной финансовый год и плановый период» и «Об утверждении отчета об исполнении бюджета городского округа за отчетный финансовый год».

В целях реализации Методических рекомендаций по предоставлению бюджетов бюджетной системы Российской Федерации и отчетов об их исполнении в доступной для граждан форме, утвержденных приказом Министерства финансов Российской Федерации № 86н от 22.08.2013, Департаментом финансов в 2013 году начата работа по подготовке мероприятий, необходимых для реализации указанных Методических рекомендаций.

В Петропавловск-Камчатском городском округе совершенствуется взаимодействие между федеральными органами исполнительной власти, органами исполнительной власти Камчатского края, направленное на обеспечение межведомственного информационного взаимодействия, минимизацию общегосударственных затрат на ведение и использование адресной информации, на повышение эффективности использования бюджетных средств и увеличение поступлений налоговых и неналоговых доходов бюджета городского округа. В этой связи заключены соглашение от 05.08.2011 № 37-С «Об организации информационного взаимодействия в сфере обмена адресной информацией между Инспекцией Федеральной налоговой службы по г. Петропавловску-Камчатскому и администрацией Петропавловск-Камчатского городского округа» и соглашение от 26.12.2011

№ 57-С «О мерах по повышению эффективности использования бюджетных средств и увеличению поступлений налоговых и неналоговых доходов бюджета Петропавловск-Камчатского городского округа».

В целях реализации приказа Министерства финансов Российской Федерации от 21.07.2011 № 86н «Об утверждении порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта» в 2013 году Департаментом финансов постоянно осуществлялся мониторинг размещения информации муниципальными учреждениями городского округа на официальном сайте в сети Интернет www.bus.gov.ru.

В связи с внедрением программно-целевых методов бюджетного планирования и прогнозирования, а также в целях подготовки к переходу на автоматизированный процесс формирования и учета муниципальных программ Департаментом финансов совместно с Аппаратом администрации Петропавловск-Камчатского городского округа приобретен программный модуль «Программно-целевое планирование (учет государственных, долгосрочных, ведомственных, целевых программ)».

Приобретение программного модуля являлось необходимым и обязательным в условиях подготовки полномасштабного перехода к программно-целевому бюджету.

Департаментом финансов в пределах своей компетенции осуществляется информационное наполнение и поддержание в актуальном состоянии официального сайта www.pkgo.ru.

В целях обеспечения информационного доступа населения на официальном сайте администрации Петропавловск-Камчатского городского округа на странице Департамента финансов размещаются:

- положение о Департаменте финансов;
- структура Департамента финансов;
- проекты муниципальных правовых актов Департамента финансов в целях проведения независимой антикоррупционной экспертизы и направления предложений и замечаний к проектам нормативных правовых актов;
- приказы Департамента финансов, регулирующие бюджетные правоотношения;
- обзорные письма, методические указания, рекомендации, разъяснения;
- отчеты о деятельности Департамента финансов;
- информация о бюджете Петропавловск-Камчатского городского округа;
- информация о муниципальных заказах для муниципальных нужд, в части компетенции Департамента финансов;
- информация о программном модуле «Муниципальное задание», материалы по внедрению программного модуля;
- список крупных налогоплательщиков, зарегистрированных и уплачивающих налоги на территории городского округа.

Организация составления и составление проекта бюджета Петропавловск-Камчатского городского округа

В соответствии с постановлением администрации Петропавловск-Камчатского городского округа от 24.05.2011 № 1405 «О порядке и сроках составления проекта бюджета Петропавловск-Камчатского городского округа на очередной финансовый год и плановый период» в 2013 году Департаментом финансов проведена работа по составлению проекта бюджета городского округа и обеспечены организационные мероприятия по составлению проекта бюджета городского округа на 2014 год и плановый период 2015-2016 годов.

Формирование проекта бюджета городского округа на 2014 год и плановый период 2015-2016 годов осуществлено в соответствии с общеправовыми принципами, главным из которых является принцип законности, а также в соответствии с принципами бюджетной системы Российской Федерации - основополагающими началами, закрепленными в главе 5 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

В 2013 году начато внедрение программно-целевых принципов организации деятельности и создание предпосылок для перехода на утверждение программного бюджета, начиная с 2015 года.

Бюджет городского округа на 2014 год и плановый период 2015-2016 годов характеризуется переходом на программно-целевой метод планирования бюджета городского округа. Регулирование этого процесса основывается на нормах Бюджетного кодекса Российской Федерации и нормативно-правовых актах администрации городского округа.

Федеральным законом от 07.05.2013 № 104-ФЗ «О внесении изменений в Бюджетный кодекс Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с совершенствованием бюджетного процесса» введена в действие новая редакция статьи 179 Бюджетного кодекса Российской Федерации, устанавливающая правовые основания для формирования государственных программ Российской Федерации, государственных программ субъектов Российской Федерации, муниципальных программ.

В соответствии со статьей 179 Бюджетного кодекса Российской Федерации, муниципальные долгосрочные целевые программы, реализуемые в Петропавловск-Камчатском городском округе, прекращают свое действие с 1 января 2014 года.

В 2013 году утвержден новый перечень муниципальных программ, 9 планируемых к реализации вновь вводимых муниципальных программ.

В соответствии с пунктом 4 статьи 21, пунктом 2 статьи 154 Бюджетного кодекса Российской Федерации, приказом Министерства финансов Российской Федерации от 01.07.2013 № 65н «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации» Департаментом финансов разработан приказ Департамента финансов от 14.10.2013 № 118 «О целевых статьях расходов бюджета

Петропавловск-Камчатского городского округа». Структура кода целевой статьи расходов бюджета городского округа состоит из семи разрядов и включает следующие составные части код программного (непрограммного) направления расходов – 1-2 разряды целевых статей расходов бюджета городского округа (для программных расходов соответствуют порядковому номеру муниципальной программы, согласно распоряжению администрации Петропавловск-Камчатского городского округа от 24.09.2013 № 357-р; для расходов, не включаемых в ведомственные программы городского округа (непрограммных расходов), - соответствуют значению 99); код подпрограммы – 3 разряд целевой статьи расходов бюджета городского округа (для программных расходов соответствует порядковому номеру подпрограммы муниципальной программы; для непрограммных расходов соответствует значению 0); код направления расходов бюджета городского округа 4-7 разряды целевых статей расходов бюджета городского округа, за исключением расходов, финансовое обеспечение которых осуществляется за счет межбюджетных субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, на финансирование мероприятий муниципальных программ Петропавловск-Камчатского городского округа.

При подготовке проекта бюджета городского округа на 2014 год и плановый период 2015-2016 годов учтены основные приоритеты бюджетной и налоговой политики городского округа на 2014-2016 годы:

1) минимизация рисков несбалансированности бюджета городского округа при бюджетном планировании;

2) формирование бюджетных параметров исходя из необходимости безусловного исполнения принятых расходных обязательств городского округа, в том числе с учетом их оптимизации и повышения эффективности использования финансовых ресурсов и с использованием сравнительной оценки эффективности новых расходных обязательств городского округа с учетом сроков и механизмов их реализации;

3) использование механизмов повышения результативности расходов бюджета городского округа, стимулов для выявления и использования резервов для достижения планируемых (установленных) результатов.

В соответствии со статьями 169 и 184 Бюджетного кодекса Российской Федерации, статьей 4 Решения Городской Думы Петропавловск-Камчатского городского округа Камчатского края от 05.11.2009 № 189-нд «О бюджетном устройстве и бюджетном процессе в Петропавловск-Камчатском городском округе» в основу бюджета городского округа на 2014 год и плановый период 2015-2016 годов положен консервативный вариант прогноза социально-экономического развития городского округа на 2014 год и плановый период 2015-2016 годов. При формировании проекта бюджета городского округа на 2014 год и плановый период 2015-2016 годов учитывалась необходимость сохранения положительной тенденции социально-экономического развития городского округа, обеспечения сбалансированности бюджета городского округа, формирования бюджетных расходов исходя из приоритетов, а также

необходимость повышения эффективности и результативности бюджетных расходов.

Формирование проекта бюджета городского округа по доходам на 2014 год и плановый период 2015-2016 годов осуществлялось на основании прогнозных данных, представленных главными администраторами доходов бюджета городского округа.

В целях обеспечения качественного планирования доходной части бюджета городского округа Департаментом финансов проводились следующие мероприятия:

- главным администраторам доходов городского округа направлялись письма о необходимости своевременного предоставления прогноза и уточненного прогноза доходов в разрезе кодов бюджетной классификации на 2014 год и плановый период 2015-2016 годов;

- полученная от главных администраторов доходов городского округа прогнозная информация анализировалась и уточнялась;

- осуществлялся мониторинг поступления доходов в бюджет городского округа в текущем финансовом году.

В целях формирования доходной части бюджета городского округа, обеспечения расширения финансовой самостоятельности городского округа и возможностей влияния администрации городского округа на укрепление доходной базы регионального и местного бюджетов в 2013 году дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности заменена на дополнительный норматив отчислений от налога на доходы физических лиц в размере 1,7 процентов.

Расходы бюджета городского округа на 2014 год и плановый период 2015-2016 годов предусматривались в соответствии с методикой планирования бюджетных ассигнований и обоснований бюджетных ассигнований субъектами бюджетного планирования городского округа на очередной финансовый год и плановый период, утвержденной Департаментом финансов, а также с учетом показателей реестра расходных обязательств городского округа, сформированного в Порядке, установленном постановлением администрации Петропавловск-Камчатского городского округа от 04.04.2013 № 935 «О порядке ведения реестра расходных обязательств Петропавловск-Камчатского городского округа».

Кроме того, Департаментом финансов разработан приказ Департамента финансов администрации Петропавловск-Камчатского городского округа от 27.12.2013 № 140 «Об утверждении перечня единых кодов классификации для ведения реестра расходных обязательств в Петропавловск-Камчатском городском округе», обеспечивающий привязку каждой строки бюджетной росписи к определенному расходному обязательству.

В течение 2013 года, в целях повышения эффективности планирования и исполнения бюджета городского округа, учета расходных обязательств городского округа, определения объема средств бюджета городского округа, необходимых для исполнения расходных обязательств городского округа,

Департаментом финансов осуществлялось ведение реестра расходных обязательств городского округа (далее - Реестр).

Реестр расходных обязательств Петропавловск-Камчатского городского округа ведется Департаментом финансов и главными распорядителями средств бюджета Петропавловск-Камчатского городского округа путем формирования информационной базы данных в электронном виде с использованием программы «Реестр расходных обязательств» (на основе данных, представляемых главными распорядителями средств бюджета Петропавловск-Камчатского округа).

Реестр содержит сведения о расходных обязательствах городского округа:

- связанных с реализацией вопросов местного значения городских округов и полномочий органов местного самоуправления по решению вопросов местного значения;

- возникших в результате реализации органами местного самоуправления городского округа делегированных полномочий за счет субвенций, переданных из другого бюджета бюджетной системы Российской Федерации;

- возникших в результате решения органами местного самоуправления городского округа вопросов, не отнесенных к вопросам местного значения, в соответствии со статьей 16.1 Федерального закона от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации».

Ведение Реестра позволило наиболее полно сформировать нормативное правовое обеспечение расходных обязательств городского округа, а также определить объем средств бюджета городского округа на очередной финансовый год и плановый период.

Расходная часть бюджета на 2014 год формировалась в условиях стопроцентного обеспечения:

- заработной платы, начислений на оплату труда с учетом выполнения Указов Президента Российской Федерации;

- оплаты коммунальных услуг,

- мер социальной поддержки населения,

- процентных платежей по обслуживанию муниципального долга,

- увеличением расходов за счет средств местного бюджета на зимнее содержание дорог по сравнению с 2013 годом;

- наказов депутатов Городской Думы Петропавловск-Камчатского городского округа.

Организация и исполнение бюджета Петропавловск-Камчатского городского округа в соответствии с законодательством Российской Федерации на основе принципа единства кассы

1. Деятельность Департамента финансов связана с ежедневной работой по решению вопросов местного значения органов местного

самоуправления Петропавловск-Камчатского городского округа в части организации исполнения бюджета городского округа.

Бюджет городского округа исполняется на основе принципов единства кассы и подведомственности расходов бюджетной системы Российской Федерации.

Исполнение бюджета городского округа организуется на основе сводной бюджетной росписи городского округа и кассового плана исполнения бюджета городского округа.

Исполнение бюджета городского округа осуществляется с единого счета бюджета городского округа, открытого в Управлении Федерального казначейства по Камчатскому краю, с открытием и ведением лицевых счетов по учету операций со средствами бюджета главным распорядителям городского округа и получателям бюджетных средств городского округа в соответствии с показателями кассового плана.

Работа по кассовым поступлениям в бюджет городского округа и кассовым выплатам из бюджета городского округа осуществляется на основании Соглашений об осуществлении Управлением Федерального казначейства по Камчатскому краю отдельных функций по исполнению бюджета Петропавловск-Камчатского городского округа при кассовом обслуживании исполнения бюджета Петропавловск-Камчатского городского округа и Регламентов, заключенных с Управлением Федерального казначейства по Камчатскому краю.

Департаментом финансов ежемесячно составляется кассовый план в разрезе кодов бюджетной классификации Российской Федерации соответствующего финансового года и содержит основные показатели:

- доходы бюджета городского округа;
- расходы бюджета городского округа;
- источники финансирования дефицита бюджета городского округа.

Работа по составлению и ведению кассового плана осуществляется в электронном виде с использованием программного продукта автоматизированная система «Бюджет».

Финансирование главных распорядителей, распорядителей и получателей средств бюджета городского округа осуществляется в соответствии с утвержденными ассигнованиями (лимитами бюджетных обязательств). За отчетный период подготовлено 390 справок и распоряжений на финансирование. Сформировано 3 458 расходных расписаний.

2. Бюджет городского округа на 2013 год и плановый период 2014-2015 годов утвержден Решением Городской Думы Петропавловск-Камчатского городского округа от 04.12.2012 № 4-нд.

В течение 2013 года подготовлено 7 проектов решений Городской Думы Петропавловск-Камчатского городского округа о внесении изменений в Решение Городской Думы Петропавловск-Камчатского городского округа «О бюджете Петропавловск-Камчатского городского округа на 2013 год и плановый период 2014-2015 годов».

Основными причинами корректировок являются:

- изменения объемов безвозмездных поступлений на основании внесения изменений в Закон Камчатского края «О краевом бюджете на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 годов», отразившиеся в доходной и расходной частях решения о бюджете;

- изменения доходной части бюджета городского округа на основании уточненных прогнозов поступления, представленных главными администраторами доходов;

- перераспределения ассигнований согласно проводимых оптимизаций, обращений главных распорядителей бюджетных средств.

В процессе исполнения бюджета городского округа по доходам осуществлялась работа с главными администраторами доходов городского округа по уточнению прогноза доходов бюджета городского округа на 2013 год, утвержденных решением Городской Думы Петропавловск-Камчатского городского округа о бюджете городского округа на 2013 год.

В целях улучшения взаимодействия с главными администраторами доходов городского округа разработана форма прогноза кассовых поступлений в бюджет городского округа, утвержденная приказом Департамента финансов администрации Петропавловск-Камчатского городского округа от 13.02.2013 № 18 «О порядке составления и ведения кассового плана исполнения бюджета Петропавловск-Камчатского городского округа».

В соответствии с постановлением Правительства Российской Федерации от 12.08.2004 № 410 «О порядке взаимодействия органов государственной власти субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления с территориальными органами федерального органа исполнительной власти, уполномоченного по контролю и надзору в области налогов и сборов» и совместным приказом Министерства финансов Российской Федерации № 65н и Федеральной налоговой службы Российской Федерации №№ ММ-3-1/295@ от 30.06.2008 «Об утверждении периодичности, сроков и формы представления информации в соответствии с Правилами взаимодействия органов государственной власти субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления с территориальными органами федерального органа исполнительной власти, уполномоченного по контролю и надзору в области налогов и сборов, утвержденными постановлением Правительства Российской Федерации от 12.08.2004 № 410» ежемесячно проводится мониторинг налоговых поступлений, на основании информации, предоставляемой Инспекцией Федеральной налоговой службы России по г. Петропавловску-Камчатскому.

В случае отклонений уточняются их причины и необходимость последующей корректировки плановых назначений.

Плановые значения по доходам бюджета городского округа в течение отчетного периода были скорректированы в сторону увеличения на 1 798,2 млн. рублей, в том числе налоговые и неналоговые доходы

снижены на 0,1 млн. рублей, межбюджетные трансферты увеличены на 1 798,3 млн. рублей, и составили 10 807,7 млн. рублей.

В течение 2013 года проводилась работа по уточнению состава главных администраторов доходов бюджета городского округа и закреплению за ними новых видов доходов, количество которых увеличилось с 40 в 2012 году до 42 в 2013 году. Результаты в соответствии со статьей 2 Решения Городской Думы Петропавловск-Камчатского городского округа «О бюджете городского округа на 2013 год и плановый период 2014-2015 годов» оформлялись приказами Департамента финансов, всего за отчетный период подготовлено и утверждено 55 приказов о внесении изменений в перечень главных администраторов доходов бюджета городского округа и перечень кодов подвидов доходов бюджета городского округа.

В целях осуществления контроля за правильным отражением доходов бюджета городского округа Департаментом финансов ежемесячно осуществлялась сверка плановых назначений доходов бюджета городского округа со значениями доходов бюджета городского округа, указанных в месячных отчетах, представленных главными администраторами доходов городского округа.

Изменения плановых назначений своевременно заносятся в программный продукт автоматизированная система «Бюджет» в разрезе кодов бюджетной классификации Российской Федерации с применением детализированных кодов, установленных приказами Департамента финансов. Данные изменения оформлялись уведомлениями о плане по доходам (об изменении плана по доходам) и доводились до главных администраторов доходов бюджета городского округа. За отчетный период оформлено 141 уведомление об изменении плана по доходам бюджета городского округа.

В целях обеспечения своевременного перечисления финансовой помощи из краевого бюджета, рассмотрено и согласовано 93 Соглашения и дополнений к ним на предоставление межбюджетных трансфертов из краевого бюджета (дотаций, субсидий, субвенций, иных межбюджетных трансфертов).

3. В течение 2013 года изменениями расходной части бюджета городского округа, внесенными в функциональную и ведомственную структуры, расходы бюджета городского округа скорректированы в сторону увеличения на 1 710,1 млн. рублей, уточненный план составил 11 179,7 млн. рублей.

В соответствии со статьей 217 Бюджетного кодекса Российской Федерации Департаментом финансов осуществлялась работа по составлению и ведению сводной бюджетной росписи бюджета городского округа. Сводная бюджетная роспись бюджета городского округа на 2013 год сформирована и утверждена руководителем Департамента финансов 05.12.2012 года.

В течение всего финансового года на основании докладных записок и справок главных распорядителей средств бюджета городского округа об изменении показателей сводной бюджетной росписи расходов городского

округа на 2013 год в сводную бюджетную роспись бюджета городского округа вносились изменения.

В отчетном периоде до главных распорядителей средств бюджета городского округа доведено 1 121 уведомление о бюджетных ассигнованиях и лимитах бюджетных обязательств, изменяющих (без изменения) параметры бюджета городского округа.

В соответствии с постановлением администрации Петропавловск-Камчатского городского округа от 15.09.2011 № 2456 «Об утверждении основных направлений бюджетной и налоговой политики Петропавловск-Камчатского городского округа на 2012-2014 годы» утверждены основные направления бюджетной и налоговой политики городского округа на 2012-2014 годы и определены приоритеты политики расходования средств бюджета городского округа.

Первоочередными расходами бюджета городского округа, по которым осуществлялось финансирование, являлись: оплата труда (с начислениями) работников муниципальной бюджетной сферы; реализация мер социальной поддержки населения; оплата коммунальных услуг; расходы на реализацию муниципальных долгосрочных целевых программ городского округа на условиях софинансирования из краевого бюджета, направленные на энергосбережение и повышение энергетической эффективности городского округа, модернизацию систем водоснабжения, водоотведения, теплоснабжения, реконструкцию и капитальный ремонт муниципальных учреждений социальной сферы, объектов благоустройства, утилизации твердых бытовых отходов, безопасности дорожного движения; приобретение медикаментов и продуктов питания для муниципальных учреждений образования и здравоохранения; мероприятия по подготовке к осенне-зимнему периоду жилищно-коммунального хозяйства и объектов социальной сферы; содержание улично-дорожной сети; погашение кредиторской задолженности.

В результате сформировавшихся приоритетов в области финансирования расходов городского округа, в 2013 году не допускалось возникновение задолженности по исполнению первоочередных расходных обязательств городского округа.

В 2013 году разработано постановление администрации Петропавловск-Камчатского городского округа от 09.09.2013 № 2651, утверждающее основные направления бюджетной и налоговой политики Петропавловск-Камчатского городского округа на 2014-2016 годы.

4. В соответствии с пунктом 14 части 2 статьи 55 Федерального закона от 21.07.2005 № 94-ФЗ «О размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд» и статьей 73 Бюджетного кодекса Российской Федерации Департаментом финансов ведётся реестр закупок, осуществленных без заключения муниципальных контрактов (на сумму, не превышающую установленного Центральным банком Российской Федерации предельного

размера расчетов наличными деньгами в Российской Федерации между юридическими лицами - 100 тыс. рублей).

Реестр закупок, осуществленных без заключения муниципальных контрактов, содержит краткое наименование закупаемых товаров, работ и услуг; наименование и местонахождение поставщиков, подрядчиков и исполнителей услуг; цену и дату закупки. В 2013 году осуществлено 23 709 закупки, осуществленных без заключения муниципальных контрактов, на общую сумму 371,9 млн. рублей. Свод информации по закупкам, осуществленным без заключения муниципальных контрактов, составляется и ведется ежемесячно.

5. Организация и ведение учета и отчетности исполнения бюджета городского округа, составление бюджетной отчетности об исполнении бюджета городского округа является одной из основных составных частей бюджетного процесса.

В отчетном периоде ежедневно производилась обработка информации из Управления Федерального казначейства по Камчатскому краю по прикладному программному обеспечению «Система удаленного финансового документооборота» (далее - ППО «СУФД») с занесением информации в программный продукт автоматизированная система «Бюджет» в целях учета:

5.1. Доходов бюджета городского округа в части:

- ведения реестра перечисленных поступлений;
- ведения ведомости по кассовым поступлениям;
- оформления платежных поручений по невыясненным поступлениям, запросов по невыясненным поступлениям (с подготовкой уведомлений об уточнении вида и принадлежности платежа, за 2013 год исполнено уведомлений об уточнении вида и принадлежности платежа в количестве 717 штук);

- при невозможности уточнить вид платежа, составлялись заявки на возврат плательщику денежных средств (35 заявки).

5.2. Расходов бюджета городского округа в части:

- ведения ведомости по кассовым выплатам;
- оформления платежных поручений по невыясненным поступлениям, запросов по невыясненным поступлениям (за 2013 год исполнено уведомлений об уточнении вида и принадлежности платежа в количестве 46 штук).

В целях учета расходов бюджета городского округа ежедневно производилась обработка информации из Управления Федерального казначейства по Камчатскому краю по ППО «СУФД» в части ведомости по кассовым выплатам с занесением информации в программный продукт автоматизированная система «Бюджет».

В целях обеспечения достоверности учета ежемесячно:

- производилась сверка доходов с органами исполнительной власти Камчатского края по поступившим доходам в бюджет городского округа по коду доходов «Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы»;

- осуществлялся прием и анализ бюджетной отчетности главных распорядителей средств бюджета городского округа, получателей бюджетных средств, главных администраторов доходов бюджета городского округа.

б. Составление бюджетной отчетности, находящейся в компетенции Департамента финансов, осуществляется в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Требования к составу и содержанию бюджетной отчетности установлены статьей 264.1- 264.3 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Своевременное и качественное формирование бюджетной отчетности бюджета городского округа позволяет оценить выполнение расходных обязательств городского округа, предоставить участникам бюджетного процесса необходимую для анализа, планирования и управления бюджетными средствами городского округа информацию.

Составление бюджетной отчетности:

В соответствии со статьями 264.1, 264.2, 264.3, 264.6 Бюджетного кодекса Российской Федерации, приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 № 191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации», приказом Министерства финансов Российской Федерации от 25.03.2011 № 33н «Об утверждении Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений» Департаментом финансов осуществляется составление бюджетной отчетности и направление ее в соответствующие органы в установленные сроки.

Дополнительно ежемесячно и ежеквартально формируется оперативная бюджетная отчетность в Министерство финансов Камчатского края в соответствии с приказами Министерства финансов Камчатского края:

- ежемесячно:
 - сведения об остатках средств бюджета по состоянию на 1 число месяца с пояснением причин их возникновения;
 - сведения об отдельных показателях бюджета городского округа;
 - отчет об исполнении бюджета главного распорядителя (распорядителя), получателя бюджетных средств (форма 0503127) по видам полученных межбюджетных трансфертов;
 - отчет об использовании субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов полученных от Министерства финансов Камчатского края.
- ежеквартально:
 - отчет об использовании органами местного самоуправления отдельных субсидий из краевого бюджета.

В соответствии с приказом Департамента финансов администрации Петропавловск-Камчатского городского округа от 27.10.2010 № 107

«Об утверждении перечня и сроков подготовки и предоставления документов, материалов и отчетов Департаментом финансов администрации Петропавловск-Камчатского городского округа» в 2013 году отделами Департамента финансов представлялось 26 наименований отчетов с ежемесячной и поквартальной периодичностью в органы исполнительной власти Камчатского края, Контрольно-счетную палату Петропавловск-Камчатского городского округа, Городскую Думу Петропавловск-Камчатского городского округа.

В соответствии со статьями 264.5, 264.6 Бюджетного кодекса Российской Федерации, статьей 28 Решения Городской Думы Петропавловск-Камчатского городского округа от 05.11.2009 № 189-нд «О бюджетном устройстве и бюджетном процессе в Петропавловск-Камчатском городском округе» Департаментом финансов:

- подготовлен проект Решения Городской Думы Петропавловск-Камчатского городского округа об утверждении отчета об исполнении бюджета Петропавловск-Камчатского городского округа за 2012 год.

- организованы и проведены публичные слушания по вопросу обсуждения проекта Решения Городской Думы Петропавловск-Камчатского городского округа «Об утверждении отчета об исполнении бюджета Петропавловск-Камчатского городского округа за 2012 год».

Управление муниципальным долгом Петропавловск-Камчатского городского округа

Бюджетный дефицит утвержден в сумме 371,9 млн. рублей, по итогам исполнения бюджета в 2013 году фактический бюджетный дефицит составил 180,9 млн. рублей, или на 190,9 млн. рублей меньше утвержденного.

Размер бюджетного дефицита составил 3,9 процентов от общего годового объема доходов бюджета городского округа без учета объема безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений, что не превышает предельно допустимого объема, установленного пунктами 3, 4 статьи 92.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

На погашение бюджетного дефицита в 2013 году направлено:

- разница между полученными и погашенными муниципальным образованием кредитами кредитных организаций в валюте Российской Федерации;

- изменение остатков средств на счетах по учету средств местного бюджета в сумме.

Решением о бюджете городского округа на 2013 год верхний предел муниципального долга городского округа по состоянию на 01.01.2014 года установлен в сумме 1 931,3 млн. рублей, в том числе:

- кредиты коммерческих банков – 1 917,2 млн. рублей;
- муниципальные гарантии – 14,1 млн. рублей.

По состоянию на 01.01.2014 года фактический верхний предел муниципального долга составил 1 929,1 млн. рублей, в том числе:

- кредиты коммерческих банков – 1 915,0 млн. рублей, или 99,9 процентов от уточненного плана;

- муниципальные гарантии – 14,1 млн. рублей, или 99,9 процентов от уточненного плана.

В структуре муниципального долга максимальный объем – 99,3 процентов занимает объем долга по кредитам, полученным от кредитных организаций, объем муниципальных гарантий составляет 0,7 процентов.

Предельный размер муниципального долга, верхнего предела муниципального долга по итогам исполнения бюджета Петропавловск-Камчатского городского округа не превышает предельно допустимых размеров, установленных статьей 107 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Основными направлениями стратегии управления муниципальным долгом в 2013 году являлось:

1) привлечение кредитных ресурсов банков с возможностью рефинансирования на приемлемых для городского округа условиях;

2) привлечение заемных средств с учетом поддержания объема муниципального долга городского округа на экономически безопасном уровне.

По состоянию на 01.01.2014 года фактически сложившийся объем муниципального долга по отношению к доходам бюджета городского округа, без учета безвозмездных поступлений и поступлений НДФЛ по дополнительному нормативу отчислений (1,7 процентов) составил 41,3 процентов, т.е. безопасный и управляемый уровень.

В 2013 году привлечение кредитных ресурсов на покрытие кассового разрыва осуществлялось с учетом положений Соглашения о мерах по повышению эффективности использования бюджетных средств и увеличению поступлений налоговых и неналоговых доходов бюджета Петропавловск-Камчатского городского округа от 26.12.2011 № 57-С заключенного между Министерством финансов Камчатского края и администрацией городского округа, в соответствии с утвержденной решением о бюджете городского округа на 2013 год Программой муниципальных внутренних заимствований Петропавловск-Камчатского городского округа, показателями кассового плана и методики планирования временных кассовых разрывов, возникающих при исполнении бюджета городского округа, утвержденной приказом Департамента финансов от 13.04.2010 № 40.

Плановый объем привлечения кредитных ресурсов на покрытие бюджетного дефицита на 2013 год утвержден в сумме 2 135,4 млн. рублей, фактически оформлено 38 кредитных договоров на общую сумму 1 875,0 млн. рублей, или 87,8 процентов от уточненного плана. На погашение кредитов планировалось направить 1 901,8 млн. рублей, фактически погашено – 1 643,6 млн. рублей, или 86,4 процентов к уточненному плану.

Целью заключения муниципальных контрактов является получение денежных средств (кредитов) для муниципальных нужд городского округа (финансирование дефицита бюджета городского округа, погашение долговых обязательств).

По состоянию на 01.01.2014 года в общем объеме долговых обязательств по кредитам на кредиты со сроком погашения до полутора лет приходится 49,6 процентов, удельный вес привлеченных кредитных ресурсов на срок до одного года составляет 41,3 процентов, удельный вес привлеченных кредитных ресурсов на срок свыше полутора лет – 9,1 процентов.

В соответствии со статьей 72 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Федеральным законом от 21.07.2005 № 94-ФЗ «О размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд» привлечение кредитных ресурсов осуществлялись путем проведения торгов в форме аукциона. Средневзвешенная ставка по привлеченным в 2013 году кредитным ресурсам составила 9,64 процентов, что ниже средневзвешенной ставки в 2012 году на 0,96 процентов, при этом минимальная ставка составила 8,11 процентов, максимальная – 10,24 процентов.

В течение года администрацией городского округа обеспечено соблюдение принципов безусловного исполнения и обслуживания принятых долговых обязательств в полном объеме и соблюдением установленных сроков, принимались меры по снижению расходов на обслуживание муниципального долга.

Расходы на обслуживание муниципального долга в 2013 году при уточненных плановых назначениях 181,0 млн. рублей составили 180,9 млн. рублей, или 99,9 процентов.

В общем объеме расходов бюджета городского округа за исключением объема расходов, которые осуществляются за счет субвенций, в 2013 году расходы на обслуживание муниципального долга составили 2,3 процентов, что не превышает предельных размеров, установленных статьей 111 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

В 2013 году в Департамент финансов поступило 4 657 входящих документов по вопросам, возникающим между субъектами бюджетных правоотношений в процессе формирования доходов и осуществления расходов бюджета городского округа, осуществления муниципальных заимствований, регулирования муниципального долга, по вопросам, возникающим в процессе составления и рассмотрения проекта бюджета городского округа, утверждения и исполнения бюджета городского округа, контроля за его исполнением, осуществления бюджетного учета, составления, рассмотрения и утверждения бюджетной отчетности и других вопросов, касающихся компетенции Департамента финансов. Департаментом финансов подготовлено 1 800 исходящих документов по вопросам бюджетного процесса и межбюджетных отношений, бюджетного планирования и исполнения бюджета городского округа.