

**Отчет Финансового управления  
администрации муниципального образования «Котлас»  
за 2015 год**

Деятельность Финансового управления администрации муниципального образования «Котлас» (далее — Финансовое управление МО «Котлас») связана с осуществлением функций финансового органа муниципального образования «Котлас». Сфера деятельности Финансового управления МО «Котлас», как финансового органа муниципального образования «Котлас» определяется Бюджетным кодексом Российской Федерации, решением Собрании депутатов МО «Котлас» «О бюджетном процессе в муниципальном образовании «Котлас», Положением о Финансовом управлении администрации муниципального образования «Котлас», и другими федеральными законами, иными нормативными правовыми актами Российской Федерации, законами и иными нормативными правовыми актами Архангельской области и нормативными правовыми актами органов местного самоуправления МО «Котлас».

В соответствии с распоряжением Финансового управления МО «Котлас» от 07.05.2010 № 15 (с изменениями от 10.05.2011, 28.05.2012, 05.02.2014) «Об организации деятельности и системе оценки результативности и эффективности деятельности Финансового управления МО «Котлас» основными направлениями деятельности Финансового управления МО «Котлас» являются:

- 1) обеспечение увеличения поступлений налоговых и неналоговых платежей в бюджет МО «Котлас»;
- 2) обеспечение выполнения расходных обязательств муниципального образования «Котлас» и создание условий для их эффективного исполнения;
- 3) оптимизация управления муниципальным долгом;
- 4) обеспечение прозрачности и надежности бюджетной системы МО «Котлас»;
- 5) обеспечение контроля за соблюдением бюджетного законодательства.

**1. Обеспечение увеличения поступлений налоговых и неналоговых платежей в бюджет МО «Котлас».**

В 2015 году общее поступление доходов в бюджет МО «Котлас» составило 1 728 823,1 тыс.руб. или 98,4 % к уточненному годовому плану (уточненный план – 1 756 313,0 тыс.руб.). По сравнению с 2014 годом общий объем доходов бюджета МО «Котлас» сократился на 26 983,1 тыс.руб., или на 1,5 % (поступило в 2014 году – 1 755 806,2 тыс. руб.).

Налоговые и неналоговые доходы в 2015 году поступили в сумме 742 456,7 тыс.руб., или 96,6 % к уточненному годовому плану. Доля налоговых и неналоговых доходов в общей сумме доходов местного

бюджета составила 42,9 % ( в 2014 году – 45,3 %, в 2013 году – 51,4%, в 2012 году - 60,5 %).

По сравнению с 2014 годом поступление налоговых и неналоговых доходов снизилось на 52 733,2 тыс.руб. или на 6,6 %. Больше всего сократились поступления по следующим видам доходов:

- по земельному налогу – на 11,5 млн.руб., в том числе в связи с возвратом переплаты налога на счета налогоплательщика из-за уточнения начислений по налогу в сторону уменьшения; в связи со значительным снижением отдельными собственниками кадастровой стоимости земельных участков в связи с их разделом, что привело к уменьшению налогооблагаемой базы по налогу; в связи с переплатой налогоплательщиками – физическими лицами налога в 2014 году, что стало следствием снижения поступления налога в 2015 году;

- по доходам от продажи активов – на 30,1 млн.руб., в связи со снижением объема поступлений от продажи объектов недвижимого имущества, приватизируемых субъектами малого и среднего предпринимательства в рамках федерального закона от 22.07.2008 № 159-ФЗ, от продажи земельных участков и от продажи иного имущества;

- по прочим неналоговым доходам – на 23,8 млн. руб., в связи с тем, что в 2014 году в бюджет МО «Котлас» поступили средства от МП МО «Котлас» «ОК и ТС» и МП «ПУ ЖКХ пос. Вычегодский» в рамках договора о совместной деятельности в размере 23,2 млн.руб. и средства по исполнительным листам от министерства финансов на компенсацию убытков, связанных с выбытием муниципального имущества, в размере 0,9 млн. руб.

Также, можно отметить, что в условиях кризисных явлений в экономике страны, региона и соответственно муниципалитета на протяжении последних ряда лет не наблюдается значительного роста по налогу на доходы физических лиц, который занимает лидирующее место в доходной части местного бюджета. Его доля в налоговых и неналоговых доходах бюджета МО «Котлас» за 2015 год составила 58,8 %.

*Таблица 1.*

**Динамика изменения поступлений по налогу на доходы физических за 2010 – 2015 годы**

Наименование	% роста (снижения) (при пересчете в сопоставимых нормативах)
2010 год к 2009 году	110,3
2011 год к 2010 году	119,2
2012 год к 2011 году	106,1
2013 год к 2012 году	107,5
2014 год к 2013 году	99,3
2015 год к 2014 году	102,6

Безвозмездных поступлений из вышестоящих бюджетов за 2015 год поступило 986 366,4 тыс.руб., или 99,9 % к уточненному годовому плану (план в 2015 году – 987 720,1 тыс.руб.).

По сравнению с 2014 годом объем безвозмездных поступлений увеличился на 25 750,1 тыс.руб., или на 2,7 % (в 2014 году поступило – 960 616,4 тыс.руб.). Основной причиной роста поступлений по сравнению с 2014 годом является увеличение объемов дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности на 16,0 млн. руб. и объемов межбюджетных трансфертов на реализацию основных общеобразовательных программ на 38,0 млн. руб.

Сравнительный анализ доходов бюджета МО «Котлас» и динамика поступления доходов в бюджет МО «Котлас» за период с 2011 по 2015 годы представлены в таблице 2 и на диаграмме 1.

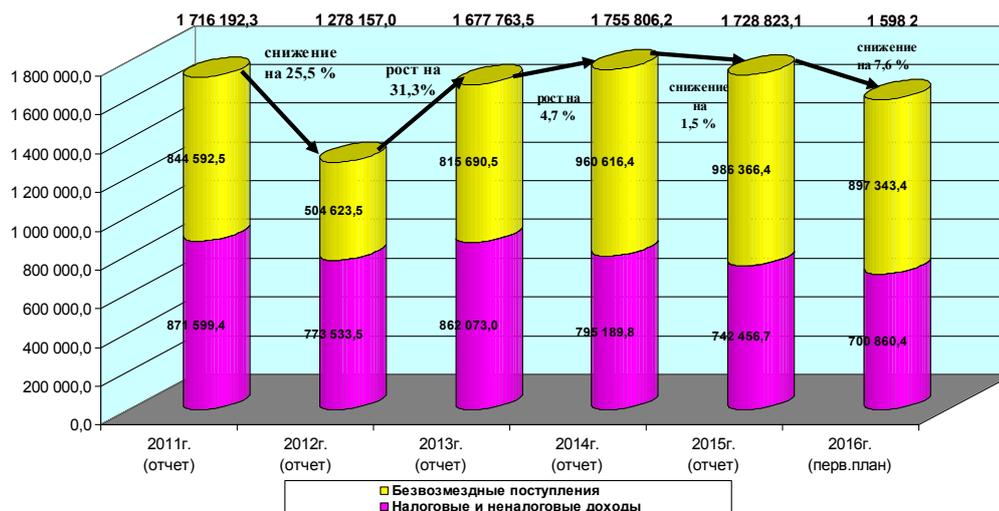
Таблица 2.

**Сравнительный анализ доходов бюджета МО «Котлас»  
за период с 2011 по 2016 годы**

Показатель	тыс.руб.										
	2011г. (отчет)	% 2012 к 2011	2012г. (отчет)	% 2013 к 2012	2013г. (отчет)	% 2014 к 2013	2014г. (отчет)	% 2015 к 2014	2015г. (отчет)	% 2016 к 2015	2016г. (перв.план)
<b>ПЛАН на год, в т.ч.</b>	<b>1 724 306,3</b>		<b>1 277 143,2</b>		<b>1 705 171,7</b>		<b>1 766 050,8</b>		<b>1 756 313,0</b>		<b>1 598 203,8</b>
налоговые, неналоговые доходы	839 374,6		764 936,3		847 872,4		794 657,7		768 592,9		700 860,4
безвозмездные поступления	884 931,7		512 206,9		857 299,3		971 393,1		987 720,1		897 343,4
<b>ФАКТ за год, в т.ч.</b>	<b>1 716 192,3</b>	<b>74,5</b>	<b>1 278 157,0</b>	<b>131,3</b>	<b>1 677 763,5</b>	<b>104,7</b>	<b>1 755 806,2</b>	<b>104,7</b>	<b>1 728 823,1</b>	<b>92,4</b>	<b>1 598 203,8</b>
налоговые, неналоговые доходы	871 599,4	88,7	773 533,5	111,4	862 073,0	92,2	795 189,8	92,2	742 456,7	94,4	700 860,4
безвозмездные поступления	844 592,9	59,7	504 623,5	161,6	815 690,5	117,8	960 616,4	117,8	986 366,4	91,0	897 343,4
<b>% исполнения, в т.ч.</b>	<b>99,5</b>		<b>100,1</b>		<b>98,4</b>		<b>99,4</b>		<b>98,4</b>		<b>100,0</b>
налоговые, неналоговые доходы	103,8		101,1		101,7		100,1		96,6		100,0
безвозмездные поступления	95,4		98,5		95,1		98,9		99,9		100,0

Диаграмма 1.

**Динамика поступления доходов в бюджет МО «Котлас»  
за период с 2011 по 2016 годы**



Изменение объемов поступлений доходов в бюджет МО «Котлас» связано, прежде всего, с изменением нормативов отчислений от налогов и сборов, подлежащих зачислению в бюджет МО «Котлас» и с изменением объемов безвозмездных поступлений, поступающих из вышестоящих бюджетов, в том числе на изменение объема поступлений повлияли следующие основные факторы:

- в 2011 году увеличился норматив отчислений от НДФЛ на 0,8 % (с 46,92 % в 2010 году до 47,73 % в 2011 году); поступили средства федерального бюджета на реконструкцию перинатального центра в объеме 247,1 млн.руб.;

- в 2012 году структура доходов бюджета МО «Котлас» претерпела значительные изменения, в том числе:

- в связи с передачей полномочий по здравоохранению из бюджетов муниципальных образований на областной уровень были переданы на областной уровень нормативы отчислений:

- по НДФЛ – 6 %;
- по налогу на имущество организаций – 50 %;
- по налогу, взимаемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения - 50 %;

- в связи с переводом всех подразделений Министерства внутренних дел Российской Федерации на финансовое обеспечение за счет средств федерального бюджета суммы государственной пошлины за государственную регистрацию транспортных средств и иные юридически значимые действия уполномоченных федеральных государственных органов, связанные с изменениями и выдачей документов на транспортные средства, выдачей регистрационных знаков перешли в федеральный бюджет;

- в связи с возвратом неизрасходованного остатка федеральных средств на реконструкцию перинатального центра в объеме 129,7 млн.руб.;

- в 2013 году увеличился объем поступлений от продажи права на заключение договоров аренды земельных участков (с 20,9 млн.руб. в 2012 году до 51,3 млн. руб. в 2013 году), увеличился объем межбюджетных трансфертов на повышение оплаты труда работникам бюджетной сферы, на строительство ДОУ по ул.Портовиков, на строительство спортивной площадки при МОУ «Средняя общеобразовательная школа № 7», на реализацию программы энергосбережения, на капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог, дворовых территорий и проездов к ним;

- в 2014 году сократился норматив отчислений от НДС на 5 процентов в связи с передачей полномочий по дошкольному образованию на областной уровень; установлен норматив отчислений от доходов от уплаты акцизов на дизельное топливо, моторные масла, автомобильный и прямогонный бензин в связи изменения законодательства по формированию муниципальных дорожных фондов; увеличен норматив отчислений от доходов от аренды и продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена (в 80 % в 2013 году до 100% в 2014 году):

- в 2015 году изменения нормативов не было, снижение объема доходов обусловлено снижением объема поступлений от продажи муниципального имущества, по земельному налогу и по прочим неналоговым доходам.

В отчетном году работа Финансового управления МО «Котлас» в части доходов бюджета была направлена на проведение мониторинга исполнения доходной части бюджета МО «Котлас» и выявление внутренних резервов, позволяющих обеспечить увеличение поступлений в местный бюджет, в том числе деятельность осуществлялась по следующим направлениям:

1. Финансовым управлением МО «Котлас» реализуется План мероприятий по повышению поступлений налоговых и неналоговых доходов и сокращению недоимки в бюджет муниципального образования «Котлас» на период 2014-2016 годов, утвержденный распоряжением администрации МО «Котлас» от 17.02.2014 № 47-р. В его основе – взаимодействие органов местного самоуправления по обеспечению роста доходного потенциала, сокращения задолженности по обязательным платежам и легализации объектов налогообложения. В соответствии с данным распоряжением администраторы – органы местного самоуправления ежеквартально представляют отчеты в Финансовое управление МО «Котлас» о результатах своей деятельности по повышению доходов бюджета. Итоговый свод по мероприятиям направляется Финансовым управлением Главе МО «Котлас» и в Министерство финансов Архангельской области.

2. В 2015 году постоянно осуществлялся мониторинг поступления доходов бюджета МО «Котлас», в том числе проводился анализ поступлений на основании информации, предоставленной органом

Федерального казначейства в соответствии со ст. 40 БК РФ, что позволяло оперативно анализировать и выяснять причины снижения поступлений по бюджетообразующим организациям.

3. Для повышения качества проведения мониторинга и анализа поступлений платежей в бюджет Финансовым управлением МО «Котлас» в 2015 году был приобретен и внедрен в работу программный комплекс «Бюджет-СМАРТ», который предназначен для приема и обработки сведений налоговых органов и от органов Федерального казначейства о поступивших от юридических лиц платежах, являющихся источниками формирования доходов бюджета. Приобретение данного программного продукта позволило уйти от ручной обработки сведений о поступивших платежах от органов Федерального казначейства специалистами Финансового управления МО «Котлас» к автоматизированной, что значительно сократило время и объем охвата обрабатываемой информации.

4. С целью проведения анализа качества и полноты сведений об объектах недвижимости, расположенных на территории МО "Котлас", анализа и прогнозирования налоговых поступлений по местным налогам с физических лиц в 2015 году подписано Соглашение с Межрайонной ИФНС России № 1 по Архангельской области о взаимодействии и взаимном информационном обмене между налоговым органом и администрацией МО «Котлас». В результате уполномоченному специалисту Финансового управления МО «Котлас» предоставлен доступ к web-приложению программного обеспечения «Анализ имущественных налогов». В настоящее время данный программный продукт внедряется в работу с изучением возможностей его широкого применения для прогнозирования налоговых поступлений по местным налогам с физических лиц.

5. В целях повышения эффективности использования муниципального имущества и увеличения доходной части бюджета совместно с Комитетом по управлению имуществом администрации МО «Котлас» в 2015 году были разработаны и утверждены:

- постановлениями администрации МО "Котлас" от 19.10.2015 № 2568 утверждены Методика расчета платы по договорам на установку и эксплуатацию рекламной конструкции на объектах, находящихся в муниципальной собственности муниципального образования "Котлас" и от 19.10.2015 № 2562 базовая ставка платы по договорам на установку и эксплуатацию рекламной конструкции. Утверждение данных документов необходимо для организации и проведения торгов на право заключения договора на установку и эксплуатацию рекламной конструкции на территории муниципального образования «Котлас», что в конечном итоге направлено на обеспечение устойчивого пополнения местного бюджета.

- постановлением администрации МО "Котлас" от 13.07.2015 № 1742 установлен размер платы за пользование жилым помещением для нанимателей (с ростом 20% к 2015 году).

6. В связи с продолжающимися кризисными явлениями в экономике на совместных совещаниях при Главе МО «Котлас» было принято решение не повышать в 2016 году ставки местных налогов, размер корректирующего коэффициента базовой доходности К2 по видам экономической деятельности, ставки арендной платы за земельные участки, а также базовую ставку арендной платы за пользование нежилыми помещениями, поскольку увеличение налоговой нагрузки на субъектов предпринимательства может еще в большей степени усугубить их положение, что в конечном итоге может привести к снижению поступлений в бюджет.

7. В целях увеличения доходной части бюджета МО «Котлас» и снижения недоимки в бюджет на протяжении последних ряда лет на территории МО «Котлас» работает комиссия по легализации заработной платы на территории МО «Котлас» и совершенствованию системы платежей в бюджет под председательством Главы МО «Котлас».

За 2015 год Финансовым управлением МО «Котлас» подготовлено и проведено 9 заседаний комиссий по легализации заработной платы на территории МО «Котлас» и совершенствованию системы платежей в бюджет (далее – Комиссия), на которые были приглашены 88 плательщиков, имеющих задолженность по налогам, расчетный показатель среднемесячной заработной платы ниже установленного минимального размера оплаты труда и показывающих убытки от осуществления финансово-хозяйственной деятельности.

С 2015 года на заседаниях Комиссии рассматриваются вопросы по легализации трудовых отношений и снижению неформальной занятости (находятся на контроле Правительства РФ, министерства труда и социальной защиты РФ, Правительства Архангельской области). По результатам рассмотрения на заседаниях Комиссии в министерство труда, занятости и социального развития Архангельской области направлена информация для инициирования проведения Государственной инспекцией труда в Архангельской области и Ненецком автономном округе в отношении 6 работодателей внеплановой проверки соблюдения ими трудового законодательства РФ.

Для обеспечения явки на Комиссию в конце 2015 года специалистами Финансового управления МО «Котлас» было организовано вручение приглашений организациям и гражданам, имеющим недоимку, лично специалистами отдела, а также с привлечением представителей Службы судебных приставов и налоговой инспекции.

По итогам работы комиссии за 2015 год в бюджеты всех уровней поступило 5 881,8 тыс.руб., в том числе в бюджет МО «Котлас» - 2 184,9 тыс.руб.

Плательщики, рассмотренные на заседаниях комиссии, взяты под контроль администрации МО «Котлас» и государственных органов, представители которых являются членами комиссии.

Результаты работы комиссии по легализации заработной платы на территории МО «Котлас» и совершенствованию системы платежей в бюджет за период с 2011 года по 2015 год приведены в таблице 3.

Таблица 3.

**Работа комиссии по легализации заработной платы на территории МО «Котлас» и совершенствованию системы платежей в бюджет за период с 2011 года по 2015 год**

<i>год</i>	<i>Количество проведенных заседаний комиссии</i>	<i>Количество приглашенных</i>	<i>Результат рассмотрения (тыс.руб.)</i>
2011	11	162	38 585,6
2012	9	134	14 196,8
2013	11	139	19 465,5
2014	8	77	3 415,2
2015	9	88	5 881,8
<b>итого</b>	<b>48</b>	<b>600</b>	<b>81 544,90</b>

8. В целях проведения мероприятий по постановке на налоговый учет организаций, осуществляющих деятельность на территории муниципального образования «Котлас» по строительству объектов капитального строительства и выполнению иных работ капитального характера и зарегистрированных за пределами муниципального образования «Котлас», Финансовым управлением МО «Котлас» в налоговую инспекцию была направлена информация о 5 налоговых агентах, осуществляющих деятельность на территории МО «Котлас» и зарегистрированных за его пределами, из которых 2 налоговых агента состоят на учете по месту нахождения в МО «Котлас», 2 организации налоговая инспекция идентифицировать не смогла и по 1 налоговому агенту отсутствуют основания для постановки на учет обособленного подразделения.

**2. Обеспечение выполнения расходных обязательств муниципального образования "Котлас" и создание условий для их эффективного исполнения.**

2.1. В 2015 году объем кассовых расходов бюджета МО «Котлас» составил 1 787 773,0 тыс.руб. или 98,1 % к утвержденному плану (план на 2015 год – 1 822 210,0 тыс. руб.).

Исполнение по расходам бюджета за счет собственных источников составило 96,3 % от уточненного годового плана, или 827 308,1 тыс.руб.

За счет безвозмездных поступлений исполнение по расходам бюджета составило 99,7 % от уточненного годового плана, или 960 464,9 тыс.руб.

По итогам исполнения за 2015 год дефицит бюджета МО «Котлас» составил 58 949,9 тыс.руб. или 7,9 % к объему доходов без учета безвозмездных поступлений и поступлений по дополнительным

нормативам отчислений, что соответствует ограничениям установленным Бюджетным Кодексом РФ в 10 %.

2.2. Все первоочередные и приоритетные бюджетные обязательства (бесперебойное функционирование бюджетной сферы, своевременная выплата заработной платы, предоставление социальных выплат, осуществление иных социально-значимых расходов) обеспечены в полном объеме.

2.3. Для решения наиболее важных и значимых вопросов, требующих дополнительного финансирования, в течение 2015 года были подготовлены 7 изменений в решение о бюджете муниципального образования «Котлас» на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов, предусматривающие за счет дополнительных доходов и оптимизации (экономии) расходов местного бюджета дополнительные ассигнования на социально-значимые расходы, а также уточнения объема безвозмездных поступлений в соответствии с поступившими уведомлениями о бюджетных ассигнованиях из областного бюджета.

Принятыми изменениями в 2015 году увеличены плановые доходы местного бюджета по собственным доходным источникам на общую сумму 13 409,0 тыс. рублей (первоначальный план по собственным доходам составил – 755 183,9 тыс.руб., уточненный план – 768 592,9 тыс.руб.), которые направлены на увеличение бюджетных ассигнований на приоритетные направления расходования бюджетных средств, в том числе дополнительные доходы в 2015 году направлялись по следующим основным направлениям:

- на увеличение объема средств на ремонт дорог, в связи с увеличением объема поступлений по акцизам – 1 125,8 тыс.руб.;

- на приобретение мягкого инвентаря, методической и художественной литературы, канцелярских товаров, посуды, хозяйственных товаров для строящегося ДООУ по ул. Портовиков – 3 000,0 тыс.руб.;

- на ремонт и оснащение здания по адресу: г. Котлас, ул. Виноградова д. 19, предназначенного под дошкольное образовательное учреждение – 2 000,0 тыс.руб.;

- на выполнение требований пожарной безопасности по предписаниям в МУК "Котласский драматический театр" (установка автоматической пожарной сигнализации и установка системы автоматического пожаротушения) – 1 593,9 тыс.руб.

2.4. Процесс исполнения местного бюджета организован в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации.

Исполнение бюджета МО «Котлас» в 2015 году осуществлялось на основе сводной бюджетной росписи и кассового плана.

Ежеквартальные отчеты об исполнении бюджета МО «Котлас» утверждены постановлениями администрации МО «Котлас» :

— от 12 мая 2015 года № 1142 «Об утверждении отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Котлас» за первый квартал 2015 года»;

— от 10 августа 2015 года № 1964 «Об утверждении отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Котлас» за полугодие 2015 года»;

— от 10 ноября 2015 года № 2728 «Об утверждении отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Котлас» за девять месяцев 2015 года».

Отчеты об исполнении местного бюджета ежеквартально представлялись на рассмотрение в Собрание депутатов «Котлас».

В 1 квартале 2015 года Финансовым управлением МО «Котлас» был подготовлен годовой отчет об исполнении бюджета МО «Котлас» за 2014 год, который прошел внешнюю проверку в Контрольно-счетной палате МО «Котлас», и в установленные бюджетным законодательством сроки был внесен на рассмотрение Собрания депутатов МО «Котлас». Годовой отчет об исполнении бюджета муниципального образования «Котлас» за 2014 год утвержден решением Собрания депутатов МО «Котлас» от 18 июня 2015 года № 117-н «Об исполнении бюджета муниципального образования «Котлас» за 2014 год».

2.5. Важным приоритетом в деятельности Финансового управления МО «Котлас» является своевременное и качественное формирование проекта бюджета МО «Котлас».

В связи с нестабильной ситуацией на финансовых рынках, что не позволяет достаточно точно прогнозировать доходы и расходы бюджетов бюджетной системы Российской Федерации на среднесрочный период, федеральным законом № 273-ФЗ от 30.09.2015 «Об особенностях составления и утверждения проектов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации на 2016 год» было предусмотрено составление федерального бюджета на 2016 год сроком на один год и срок внесения его в Государственную Думу был определен не позднее 25 октября 2015 года, а также были созданы правовые основания для возможности составления и внесения проекта бюджета МО «Котлас» в соответствии с принятыми муниципальными правовыми актами.

Таким образом, решением Собрания депутатов от 29.10.2015 № 130-н были установлены особенности составления, рассмотрения и утверждения проекта бюджета муниципального образования «Котлас» на 2016 год, в соответствии с которыми формирование проекта бюджета МО «Котлас» на 2016 год осуществляется сроком на один год и срок внесения проекта бюджета в Собрание депутатов МО «Котлас» установлен – не позднее 27 ноября 2015 года.

В целях организации работы по формированию бюджета муниципального образования «Котлас» на 2016 год Финансовым управлением МО «Котлас» в 2015 году подготовлены и администрацией МО «Котлас» утверждены:

- постановление администрации МО «Котлас» от 03.07.2015г. № 1657 «О разработке прогноза социально-экономического развития муниципального образования «Котлас» на 2016 год и плановый период 2017 и 2018 годов, проекта решения «О бюджете муниципального образования «Котлас» на 2016 год» (с изменениями от 05.11.2015), в котором определены сроки и действия участников бюджетного процесса по формированию прогноза социально-экономического развития МО «Котлас» и проекта бюджета МО «Котлас»;

- постановление администрации МО "Котлас" № 2781 от 17.11.2015г. «Об основных направлениях бюджетной политики МО «Котлас» и основных направлениях налоговой политики МО «Котлас» на 2016 год и на плановый период 2017 и 2018 годов», в котором определены приоритеты в области формирования доходного потенциала и расходования бюджетных средств.

В целях предварительного обсуждения бюджетных приоритетов распоряжением администрации МО «Котлас» от 19.06.2015 № 172-р (с изменениями от 03.11.2015 № 274-р) была создана рабочая комиссия по согласованию основных параметров проекта бюджета МО «Котлас» на 2016 год под председательством Главы МО «Котлас».

В состав рабочей комиссии вошли представители администрации МО «Котлас» и Собрания депутатов МО «Котлас», которые имели возможность принимать непосредственное участие во всех этапах формирования местного бюджета и межбюджетных отношений.

В период формирования проекта бюджета МО «Котлас» на 2016 год проведено 3 заседания рабочей комиссии по согласованию основных параметров проекта бюджета МО «Котлас», на которых были рассмотрены все значимые вопросы формирования бюджета МО «Котлас» и межбюджетных отношений, и приняты решения, учтенные в проекте местного бюджета на 2016 год.

Проект решения «О бюджете муниципального образования «Котлас» на 2016 год» с необходимыми документами и материалами сформирован Финансовым управлением МО «Котлас» в полном соответствии с бюджетным законодательством, и внесен в установленные сроки на рассмотрение Собрания депутатов МО «Котлас» (исх. № 01-26/5095 от 27.11.2015г.).

В ходе работы по рассмотрению проекта бюджета МО «Котлас» на 2016 год Собранием депутатов МО «Котлас» Финансовое управление МО «Котлас» приняло участие в 6 заседаниях депутатских комиссий по проекту бюджета. Кроме того, 9 декабря 2015 года были проведены публичные слушания по проекту бюджета МО «Котлас».

В целях ознакомления населения муниципального образования «Котлас» подробная информация по проекту бюджета МО «Котлас» была представлена на официальном сайте МО «Котлас» в доступной для граждан форме - «Бюджет для граждан».

Проект бюджета рассмотрен Собранием депутатов МО «Котлас» в двух чтениях и принят решением Собрания депутатов МО «Котлас» от 24 декабря 2015г. № 138-н «О бюджете муниципального образования «Котлас» на 2016 год».

2.6. В целях организации исполнения бюджета МО «Котлас» Финансовым управлением МО «Котлас» в установленные сроки была сформирована сводная бюджетная роспись на 2015 год и кассовый план местного бюджета.

Показатели сводной бюджетной росписи были доведены до участников бюджетного процесса до 01 января 2015 года. Все это позволило органам местного самоуправления МО «Котлас» и муниципальным учреждениям своевременно начать функционирование в начале 2015 года.

В течение года на основании принятых решений Собрания депутатов МО «Котлас» об изменении бюджета МО «Котлас» и обращений главных распорядителей средств местного бюджета Финансовым управлением МО «Котлас» вносились изменения в сводную бюджетную роспись и кассовый план местного бюджета.

2.7. В целях повышения эффективности бюджетных расходов на территории МО «Котлас» реализуется Программа повышения эффективности управления муниципальными финансами в муниципальном образовании «Котлас» на 2013 - 2016 годы, утвержденная постановлением администрации МО «Котлас» от 30.05.2013 № 1683, в соответствии с которой в целях повышения эффективности расходования бюджетных средств и изыскания путей оптимизации главными распорядителями бюджетных средств в 2015 году проводились следующие основные мероприятия:

1) Проведена реорганизация 3 детских дошкольных образовательных учреждений путем присоединения их к другим дошкольным образовательным учреждениям и 2 общеобразовательных учреждений путем их присоединения к другим общеобразовательным учреждениям. Проведение данных мероприятий привело к оптимизации штатных расписаний образовательных организаций, что позволило в 2015 году получить экономию средств местного бюджета в размере 297,1 тыс.руб., средств субвенции в размере 696,9 тыс.руб. Высвободившиеся средства были направлена на повышение фонда оплаты труда педагогических работников и обслуживающего персонала.

2) Проведена реорганизация МОУ ДОД «Вычегодская детская музыкальная школа № 46» путем присоединения к МОУ ДОД «Котласская

детская школа искусств № 7 «Гамма». Проведение реорганизации позволило оптимизировать штатное расписание учреждения и получить экономию средств в 2015 году в размере 291,6 тыс.руб. Высвободившиеся средства направлены на повышение фонда оплаты труда педагогических работников и обслуживающего персонала.

3) Проведена реорганизация МБУ «Служба освещения» путем присоединения к МБУ «Служба благоустройства», что позволило оптимизировать управленческих аппарат учреждений на 6 шт.ед., высвободившиеся средства были направлены на увеличение ассигнований на закупку товаров, работ, услуг.

4) С 01 января 2016 года отменены:

- Положение о материальной поддержке студентов, проходящих обучение по очной форме в образовательных учреждениях высшего, среднего профессионального образования и студентов, обучающихся в высших учебных заведениях по заочной форме обучения. На данную меру соц.поддержки в 2015 году планировались средства в объеме 27,0 тыс.руб.

- компенсация расходов, связанных с оплатой коммерческого найма жилого помещения специалистам, привлекаемым и работающим в муниципальных учреждениях МО «Котлас». На данную меру соц.поддержки в 2015 году планировались средства в объеме 396,4 тыс.руб.

2.8. Большой объем работы в 2015 году был направлен на организацию работы в государственной интегрированной информационной системы управления общественными финансами "Электронный бюджет" (далее – система «Электронный бюджет») для обеспечения формирования к 01 января 2016 года Сводного реестра участников бюджетного процесса и ведомственных перечней муниципальных услуг и работ, оказываемых и выполняемых муниципальными учреждениями МО «Котлас» в системе «Электронный бюджет».

В 2015 году для организации работы в системе «Электронный бюджет» Финансовым управлением МО «Котлас» были проведены следующие основные мероприятия:

- подключение к системе «Электронный бюджет», в том числе формирование заявок на предоставление доступа к системе, получение электронных ключей для обеспечения работы в системе, установка и настройка рабочих мест, с которых осуществляется доступ к системе, - в сроки установленные Управлением Федерального казначейства по Архангельской области и НАО ;

- формирование Сводного реестра участников бюджетного процесса путем ввода данных в систему «Электронный бюджет», в том числе актуализация, проверка и сверка сведений по муниципальным учреждениям, подлежащих включению в Сводный реестр участников бюджетного процесса – до 01 января 2016 года;

- согласование ведомственных перечней муниципальных услуг и работ, оказываемых и выполняемых муниципальными учреждениями МО

«Котлас», сформированных на основании базовых перечней услуг. В дальнейшем утвержденные ведомственные перечни муниципальных услуг и работ главными распорядителями были занесены в систему «Электронный бюджет» - до 01 января 2016 года.

Кроме того, в связи с отсутствием в базовых перечнях государственных и муниципальных услуг и работ основных видов деятельности, осуществляемых муниципальными учреждениями Финансовым управлением МО «Котлас» был разработан план мероприятий по реализации отдельных положений Федерального закона от 23.07.2013 № 252-ФЗ, в соответствии с которым главными распорядителями бюджетных средств совместно с Финансовым управлением МО «Котлас» была проведена работа по реорганизации муниципальных учреждений, а также по внесению изменений в Уставы муниципальных учреждений, в части приведения в соответствие с новым ведомственным перечнем муниципальных услуг и работ, в том числе реорганизация была проведена в отношении следующих учреждений:

- муниципальное бюджетное учреждение муниципального образования «Котлас» «Информационный расчетный центр» изменило тип учреждения на муниципальное казённое учреждение муниципального образования «Котлас» «Информационный расчетный центр»;

- муниципальное образовательное учреждение для детей, нуждающихся в психолого-педагогической и медико-социальной помощи «Центр психолого–медико–социального сопровождения «Радуга» изменило профиль деятельности учреждения на муниципальное учреждение дополнительного образования «Центр психолого–педагогической, медицинской и социальной помощи «Радуга»;

- муниципальное учреждение «Хозяйственно-эксплуатационная группа» и муниципальное казённое учреждение «Бухгалтерия дошкольных образовательных учреждений муниципального образования "Котлас" реорганизованы в муниципальное казённое учреждение "Финансово-хозяйственная служба МО "Котлас".

2.9. В целях повышения финансовой грамотности, а также организации совместной работы по отдельным вопросам в 2015 году Финансовым управлением МО «Котлас» было проведено 5 совещаний с главными распорядителями бюджетных средств, в том числе:

- 1 совещание с руководителями учреждений образования в связи с внесением изменений в Примерное положение о системе оплаты труда работников муниципальных образовательных учреждений, находящихся в ведении Управления по социальным вопросам администрации МО "Котлас" (20 февраля 2015 года);

- 1 совещание по вопросам подведения итогов по формированию годовой бюджетной отчетности и итогов проведенных проверок контрольно-ревизионным отделом за 2014 год (14 апреля 2015 года);

- 2 совещания по вопросам внедрения государственной интегрированной системы управления общественными финансами «Электронный бюджет» (02 июня и 16 июня 2015 года);

- 1 совещание с бухгалтерскими и экономическими работниками главных распорядителей бюджетных средств по вопросам формирования годовой бюджетной отчетности за 2015 год (17 декабря 2015 года);

Кроме того, специалистами Финансового управления МО «Котлас» в постоянном режиме оказывалась методологическая помощь специалистам главных распорядителей средств бюджета МО «Котлас» и муниципальных учреждений МО «Котлас» по вопросам формирования и исполнения бюджета МО «Котлас».

В целях повышения профессионализма и уровня знаний в 2015 году 16 специалистов Финансового управления МО «Котлас» прошли повышение квалификации на семинарах, в том числе на вебинарах (on-lain семинарах) по соответствующим направлениям деятельности.

2.10. В целях формирования стимулов к повышению качества управления муниципальными финансами в соответствии с постановлением администрации МО "Котлас" от 06.08.2014 № 1719 "Об утверждении Положения и Методики оценки качества управления финансами, осуществляемого главными распорядителями средств бюджета МО «Котлас» Финансовым управлением МО «Котлас» была проведена оценка качества управления финансами среди главных распорядителей бюджетных средств МО «Котлас». Итоги проведения мониторинга за 2014 год были доведены письмами Финансового управления МО «Котлас» до главных распорядителей бюджетных средств МО «Котлас».

### **3. Оптимизация управления муниципальным долгом.**

Финансовое управление МО «Котлас» осуществляет полномочия по управлению муниципальным долгом и ведению муниципальной долговой книги, в том числе определяет обоснованность заимствований, принимает меры по минимизации расходов на обслуживание муниципального долга, обеспечивает своевременный возврат долговых обязательств муниципального образования «Котлас».

3.1. В целях обеспечения своевременного исполнения расходных обязательств муниципального образования «Котлас» и муниципальных учреждений МО «Котлас» в 2015 году привлекались кредитные средства ПАО «Сбербанк России» и ПАО «ВТБ», в рамках возобновляемых кредитных линий, которые открыты по результатам проведенных аукционов.

За 2015 год объем привлеченных средств кредитных организаций составил 306,5 млн. руб., объем погашенных средств за 2015 год по кредитным договорам – 267,5 млн. руб.

Сроки и условия выполнения обязательств по кредитным муниципальным контрактам находились на постоянном контроле. Все

долговые обязательства МО «Котлас» в 2015 году погашались своевременно и в полном объеме.

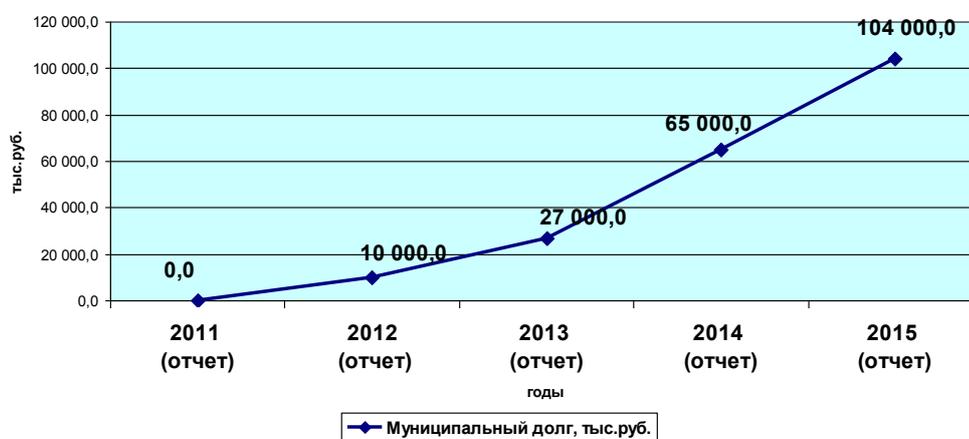
Муниципальный долг по состоянию на 01 января 2016 составил 104,0 млн.руб., или 14,0 % к объему доходов местного бюджета без учета безвозмездных поступлений. (на 01 января 2015 года составлял 65,0 млн.руб., или 8,2 %).

В целях оптимизации расходов на обслуживание муниципального долга денежные средства кредитных организаций Финансовым управлением МО «Котлас» привлекались в рамках заключенных муниципальных контрактов на открытие возобновляемых кредитных линий, заключаемых по итогам проведения открытых аукционов. Открытие возобновляемых кредитных линий с лимитом задолженности, дает возможность в течение периода действия муниципального контракта осуществлять оперативное привлечение и гашение кредитов, что позволяет также оптимизировать расходы на обслуживание муниципального долга.

Динамика изменения муниципального долга МО «Котлас» представлена на диаграмме 2.

*Диаграмма 2.*

**Динамика изменения муниципального долга бюджета  
МО «Котлас» за период с 2011 года по 2015 год**



3.2. В связи со значительным дефицитом местного бюджета в ежедневном режиме решались вопросы обеспечения ликвидности счета местного бюджета и достаточности финансовых ресурсов для своевременного финансирования бюджетных расходов.

В качестве источника финансирования дефицита бюджета, в целях сокращения расходов по обслуживанию муниципального долга Финансовым управлением МО «Котлас» применялся механизм заимствования денежных средств путем привлечения остатков средств муниципальных бюджетных и автономных учреждений с их последующим возвратом до конца года, что позволяло покрывать временные кассовые

разрывы при исполнении бюджета за счет данных средств без привлечения денежных средств кредитных организаций.

Также в целях привлечения кредитных средств под более низкие проценты, Финансовым управлением МО «Котлас» в августе 2015 года было подготовлено ходатайство и пакет документов к ходатайству в Управление Федерального казначейства по Архангельской области и НАО на получение бюджетного кредита, предоставляемого на пополнение остатков средств на счете местного бюджета. В получении бюджетного кредита Управлением Федерального казначейства по Архангельской области и НАО было отказано ввиду отсутствия муниципального образования «Котлас» в перечне муниципальных образований, которым предусмотрено предоставление бюджетных кредитов.

#### **4. Обеспечение прозрачности и надежности бюджетной системы в МО «Котлас».**

4.1. В соответствии с требованиями бюджетного законодательства, в целях соблюдения принципа прозрачности (открытости) и доступности для общества информации о бюджете МО «Котлас», информирования, выявления и учета мнения населения, органов местного самоуправления о бюджетной политике и характеристиках местного бюджета Финансовым управлением МО «Котлас» в течение 2015 года организованы и проведены публичные слушания по проекту бюджета МО «Котлас» на 2016 год (9 декабря 2015 года) и по отчету об исполнении бюджета МО «Котлас» за 2014 год (23 апреля 2015 года). Проекты данных документов размещены на официальном сайте администрации МО «Котлас». Кроме того, информация по проекту бюджета МО «Котлас» на 2016 год была представлена на официальном сайте МО «Котлас» в доступной для граждан форме - «Бюджет для граждан».

4.2. В течение 2015 года в средствах массовой информации («Городские ведомости») и на официальном сайте администрации МО "Котлас" регулярно размещалась информация по вопросам формирования и исполнения местного бюджета: решения Собрания депутатов МО "Котлас" о бюджете МО "Котлас", о внесении изменений в бюджет МО "Котлас", об исполнении бюджета МО "Котлас" за 2014 год, отчеты об исполнении бюджета МО «Котлас» за первый квартал, полугодие и девять месяцев 2015 года и др.

4.2. По результатам мониторинга и оценки качества организации и осуществления бюджетного процесса в муниципальных образованиях Архангельской области, проводимого министерством финансов Архангельской области, Финансовое управление МО «Котлас» в 2015 году по итогам работы за 2014 год заняло 2 место среди финансовых органов городских округов Архангельской области.

Оценивались такие направления как соблюдение ограничений, установленных Бюджетным кодексом РФ, соблюдение требований федерального законодательства к нормативной базе по вопросам

организации и осуществления бюджетного процесса, качество планирования и исполнения доходной и расходной частей местного бюджета, размер дефицита и долговых обязательств и прозрачность бюджетного процесса.

## **5. Обеспечение контроля за соблюдением бюджетного законодательства.**

Финансовым управлением МО «Котлас» в течение 2015 года обеспечивались контрольные мероприятия на всех стадиях бюджетного процесса — от планирования ассигнований до отчетности о расходовании бюджетных средств.

Мониторинг текущего исполнения бюджета МО «Котлас» проводился ежедневно с целью своевременного реагирования и принятия эффективных решений по устранению возможных негативных явлений.

Последующий контроль за использованием бюджетных средств осуществлялся Контрольно-ревизионным отделом Финансового управления МО «Котлас».

В соответствии с частью 3 статьи 269.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации и частью 8 статьи 99 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ "О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд" Контрольно-ревизионный отдел Финансового управления МО «Котлас» в 2015 году осуществлял:

- внутренний муниципальный финансовый контроль в сфере бюджетных правоотношений;
- внутренний муниципальный финансовый контроль в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд.

За период с 01 января по 31 декабря 2015 года Контрольно-ревизионным отделом Финансового управления МО «Котлас» проведено 35 проверок, из них:

- в сфере финансово-бюджетного контроля - 27 контрольных мероприятий;
- в сфере закупок для обеспечения муниципальных нужд – 8 проверок.

Из общего числа контрольных мероприятий 30 проверок выездных, 4 проверки камеральные и 1 обследование.

За 2015 год Контрольно-ревизионным отделом Финансового управления МО «Котлас» охвачено проверками 26 муниципальных бюджетных учреждений и 3 казенных учреждения.

Объем проверенных в 2015 году финансовых средств составил 388 795,3 тыс.руб., в т.ч.:

- средств бюджета МО «Котлас» - 340 701,2 тыс.руб. или 19,06 % всех расходов бюджета МО «Котлас» за 2015 год;
- внебюджетных средств – 48 094,1 тыс.руб.

Общее количество проверок, которыми выявлены нарушения, составило 32 или 91,4 % от проверенных объектов.

В ходе осуществления финансового контроля в 2015 году выявлено финансовых нарушений на общую сумму 160 593,2 тыс.руб., в т.ч. в использовании бюджетных средств –146 495,5 тыс.руб., внебюджетных – 14 097,7 тыс.руб., или 41,3 % от общего объема проверенных средств.

По результатам проведенных проверок в учреждения направлено 22 представления об обязательном рассмотрении информации о выявленных нарушениях и с требованием принятия мер по их устранению и по устранению причин и условий таких нарушений, 12 предписаний по устранению выявленных нарушений бюджетного законодательства и возмещению ущерба МО «Котлас» в общем размере 1 241,1 тыс. руб., 8 предписаний об устранении нарушений законодательства о контрактной системе в сфере закупок.

В органы, осуществляющие функции, полномочия учредителей, направлено 58 информационных писем, в том числе в Управление по социальным вопросам администрации МО «Котлас» - 29

В целях предупреждения нарушений законодательства в сфере закупок по результатам проведенных контрольных мероприятий главным распорядителям бюджетных средств для доведения сведения до всех подведомственных муниципальных учреждений дважды в течение 2015 года направлялся обзор нарушений Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».

В соответствии с законодательством об административных правонарушениях за нарушение бюджетного законодательства РФ в 2015 году должностными лицами Контрольно-ревизионного отдела составлено 8 протоколов об административной ответственности. По 4 делам по результатам рассмотрения протоколов Контрольно-ревизионной инспекцией Архангельской области и Котласским городским судом на юридические лица и должностное лицо назначено наказание в виде штрафа на общую сумму 35,87 тыс.руб. Все штрафы в полном объеме поступили в бюджет МО «Котлас».

Три учреждения в целях исполнения предписаний Финансового управления МО «Котлас» подали иски в Арбитражный суд Архангельской области к подрядчикам на уменьшение фактически не выполненных строительно-монтажных работ, уплату финансовых санкций (пени, штрафа) за нарушение сроков выполнения работ и их некачественное выполнение на общую сумму 2 249,9 тыс.руб.

По результатам проверок (ревизий) в 2015 году привлечено к материальной ответственности 5 человек, 4 должностных лица привлечено к дисциплинарной ответственности.

Материалы 24 проверок в соответствии с решением координационного совета по противодействию коррупции в муниципальном образовании «Котлас» от 19 декабря 2014 года (протокол

№ 5), Соглашением о взаимодействии муниципального образования «Котлас» и Межмуниципального отдела Министерства внутренних дел Российской Федерации «Котласский» от 08 февраля 2012 года, в целях выявления и пресечения противоправной деятельности в муниципальных учреждениях направлены в ОМВД России «Котласский».

По итогам контрольной деятельности отделом ежеквартально составляются отчеты о реализации контрольных полномочий в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд в Контрольно-ревизионную инспекцию Архангельской области (до 2-го числа, следующим за отчетным кварталом) и о работе Финансового управления МО «Котлас» в сфере финансово-бюджетного контроля и контроля в сфере закупок в координационный отдел по противодействию коррупции в МО «Котлас» (до 10-го числа, следующим за отчетным кварталом).

Все акты и предписания по проверкам соблюдения законодательства Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок размещаются в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» на общероссийском официальном сайте (<http://zakupki.gov.ru>), с ноября 2015 года сведения о результатах проверок соблюдения бюджетного законодательства размещаются на официальном сайте администрации МО «Котлас» (<http://kotlas-city.ru>).

В августе-сентябре 2015 года Межрегиональным Территориальным управлением Федеральной службы финансово-бюджетного надзора в Архангельской области проведен анализ исполнения бюджетных полномочий Финансового управления администрации «Котлас». Выдано заключение о соответствии контрольной деятельности контрольно-ревизионного отдела Финансового управления МО «Котлас» бюджетному законодательству Российской Федерации.

Подробный отчет о работе Контрольно-ревизионного отдела Финансового управления МО «Котлас» в сфере финансово-бюджетного контроля и контроля в сфере закупок за 2015 год размещен на официальном сайте администрации МО «Котлас», в соответствии с Перечнем информации о деятельности администрации МО «Котлас», подлежащей обязательному размещению на официальном сайте, утвержденным постановлением администрации МО «Котлас» от 16.11.2015 № 2773.

Начальник Финансового  
управления МО «Котлас»

Н.Г.Кошутина

Корюкаева Елена Борисовна  
(881837) 5-15-30