

**Акт проверки
по вопросу реализации
Ведомственной программы функционирования
Финансового управления города Пензы**

г. Пенза

от 3 июля 2009 года

Проверка начата: 03.07.2009 г.
Проверка окончена: 06.07 2009г.

Проверкой установлено:

Исполнителем мероприятий Программы является Финансовое управление города Пензы.

Место нахождения и юридический адрес: город Пенза, пл.Маршала Жукова, 4.

Финансовое управление города осуществляет свою деятельность во взаимодействии с органами государственной власти Пензенской области, территориальными органами федеральных органов исполнительной власти, органами местного самоуправления города Пензы, общественными объединениями и иными организациями независимо от их организационно-правовой формы по вопросам, отнесенным к компетенции Финансового управления. Управление осуществляет методологическое руководство в области составления проекта бюджета города Пензы и исполнения бюджета города Пензы.

Финансовое управление города Пензы является иным исполнительным органом местного самоуправления, осуществляющим проведение единой финансово-бюджетной и налоговой политики в городе Пензе и координирующим деятельность в этой сфере иных исполнительных органов местного самоуправления города Пензы.

Реализация мероприятий Программы

Программа утверждена Приказом Финансового управления города Пензы от 31.12.2008г. № 97 о/д «Об утверждении ведомственной целевой программы функционирования Финансового управления города Пензы на 2009-2011 годы». Программа разработана в целях повышения эффективности управления муниципальными финансами муниципального образования города Пензы, во исполнение решения Пензенской городской Думы от 30.11.2007 года № 807-41/4 «Программа реформирования муниципальных финансов города Пензы на 2007-2009 годы» и отражает текущую деятельность Управления.

Программа направлена на повышение эффективности деятельности Финансового управления города Пензы по реализации своих полномочий в целях повышения качества управления муниципальными финансами.

Цель Программы - эффективное управление финансовыми ресурсами, находящимися в распоряжении муниципального образования город Пензы.

Задачи программы:

Задача 1. Разработка и реализация основных направлений финансовой и бюджетной политики в городе Пензе;

Задача 2. Составление проекта бюджета г. Пензы и организация исполнения бюджета в соответствии с Бюджетным кодексом РФ; составление отчета об исполнении бюджета города Пензы;

Задача 3. Организация финансового контроля за операциями с бюджетными средствами главных распорядителей, распорядителей и получателей бюджетных средств, а также за соблюдением условий представления, целевого использования и возврата бюджетных кредитов, бюджетных инвестиций и муниципальных гарантий;

Задача 4. Разработка и участие в реализации мер, направленных на увеличение доходов бюджета города Пензы и оптимизацию структуры расходных обязательств муниципального образования город Пензы;

Задача 5. Обслуживание муниципального долга города Пензы;

Задача 6. Формирование объема резервного фонда администрации города Пензы в соответствии со ст.81 Бюджетного кодекса РФ;

Задача 7. Реализация постановления Правительства Пензенской области от 26.03.2007 № 189-пП «Об одноканальном финансировании здравоохранения»;

Задача 8. Формирование объема условно утверждаемых расходов в соответствии со ст.199 Бюджетного кодекса РФ.

Объем финансирования за счет средств бюджета города Пензы на 2009 год в соответствии с приказом Финансового управления города Пензы от 31.12.2008г. № 97 о/д «Об утверждении ведомственной целевой программы функционирования Финансового управления города Пензы на 2009-2011 годы» по состоянию на 01 января 2009 года - 419968,9 тыс.рублей.

В течение 1 полугодия 2009 года приказами Финансового управления города были внесены изменения в пункт 4.3 «Финансовое обеспечение программы»:

- от 30.01.2009 № 5/1 о/д «О внесении изменений в приказ от 31.12.2008г. № 97 о/д «Об утверждении ведомственной целевой программы функционирования Финансового управления города Пензы на 2009-2011 годы» по состоянию на 30 января 2009 года - 433400,4 тыс.рублей;

- от 13.02.2009 № 8/1 о/д «О внесении изменений в приказ от 31.12.2008г. № 97 о/д «Об утверждении ведомственной целевой программы функционирования Финансового управления города Пензы на 2009-2011 годы» по состоянию на 13 февраля 2009 года - 433122,1 тыс.рублей;

- от 02.03.2009 № 10 о/д «О внесении изменений в приказ от 31.12.2008г. № 97 о/д «Об утверждении ведомственной целевой программы функционирования Финансового управления города Пензы на 2009-2011 годы» по состоянию на 2 марта 2009 года - 433419,3 тыс.рублей;

от 06.03.2009 № 10/1 о/д «О внесении изменений в приказ от 31.12.2008г. № 97 о/д «Об утверждении ведомственной целевой программы функционирования Финансового управления города Пензы на 2009-2011 годы» по состоянию на 6 марта 2009 года - 433419,3 тыс.рублей;

от 01.04.2009 № 23/1 о/д «О внесении изменений в приказ от 31.12.2008г. № 97 о/д «Об утверждении ведомственной целевой программы функционирования Финансового управления города Пензы на 2009-2011 годы» по состоянию на 1 апреля 2009 года - 393463,8 тыс.рублей.

- от 29.04.2009 № 31/1 о/д «О внесении изменений в приказ от 31.12.2008г. № 97 о/д «Об утверждении ведомственной целевой программы функционирования Финансового управления города Пензы на 2009-2011 годы» по состоянию на 29 апреля 2009 года - 390808,8 тыс.рублей;

- от 07.05.2009 № 32/1 о/д «О внесении изменений в приказ от 31.12.2008г. № 97 о/д «Об утверждении ведомственной целевой программы функционирования Финансового управления города Пензы на 2009-2011 годы» по состоянию на 7 июля 2009 года - 390530 тыс.рублей;

- от 01.06.2009 № 41/1 о/д «О внесении изменений в приказ от 31.12.2008г. № 97 о/д «Об утверждении ведомственной целевой программы функционирования Финансового управления города Пензы на 2009-2011 годы» по состоянию на 01 июня 2009 года - 395897,6 тыс.рублей;

- от 10.06.2009 № 41/2 о/д «О внесении изменений в приказ от 31.12.2008г. № 97 о/д «Об утверждении ведомственной целевой программы функционирования Финансового управления города Пензы на 2009-2011 годы» по состоянию на 10 июня 2009 года - 392750,9 тыс.рублей.

Объем финансирования за счет средств бюджета города Пензы на 2009 год в соответствии с Приказом Программы от 10.06.2009 № 41/2 о/д «О внесении изменений в приказ от 31.12.2008г. № 97 о/д «Об утверждении ведомственной целевой программы функционирования Финансового управления города Пензы на 2009-2011 годы» на конец отчетного периода по состоянию на 01.07.2009 г. составляет 392750,9 тыс.рублей.

Для решения поставленных в программе задач запланированы мероприятия по следующим направлениям:

Задача 1.

Мероприятие 1. Осуществление оперативного управления средствами бюджета города Пензы, распоряжение средствами, числящимися на соответствующих счетах в банках, осуществление операций с этими средствами.

Мероприятие 2. Анализ и контроль исполнения бюджета города Пензы, составление и ведение учета доходов и расходов бюджета города

Пензы, составление прогнозов ожидаемого исполнения доходов и расходов бюджета города Пензы, составление и представление отчетности об исполнении бюджета города Пензы в соответствии с действующим законодательством

Мероприятие 3. Ведение реестра расходных обязательств муниципального образования город Пензы.

Мероприятие 4. Обеспечение в установленном порядке доведения и изменения лимитов бюджетных обязательств и бюджетных ассигнований.

Мероприятие 5. Правовое обеспечение деятельности Финансового управления города Пензы.

Мероприятие 6. Представительство в арбитражном суде, судах общей юрисдикции.

Мероприятие 7. Открытие, ведение и закрытие лицевых счетов главных распорядителей, распорядителей, получателей бюджетных средств на едином счете бюджета города Пензы.

Мероприятие 8. Подготовка проектов нормативных правовых актов, вносимых на рассмотрение в Пензенскую городскую Думу, постановлений и распоряжений администрации города Пензы.

Мероприятие 9. Техническое и программное обеспечение автоматизации рабочего процесса Управления, контроль за работоспособностью и обеспечением своевременного обновления IT-техники, контроль за методологическим сопровождением программного комплекса казначейского исполнения бюджета АСУ БП, СЭД и других программно-аппаратных комплексов, связанных с основной деятельностью Управления.

Мероприятие 10. Подготовка предложений по переподготовке и повышению квалификации муниципальных служащих Управления.

Задача 2.

Мероприятие 1. Составление проекта бюджета города Пензы.

Мероприятие 2. Организация исполнения бюджета города Пензы в соответствии с Бюджетным кодексом РФ.

Мероприятие 3. Составление отчета об исполнении бюджета города Пензы .

Задача 3.

Мероприятие 1. Проведение тематических и комплексных проверок главных распорядителей, распорядителей и получателей средств бюджета города Пензы, получателей муниципальных гарантий, осуществление иных функций по контролю за соблюдением финансового и бюджетного законодательства.

Задача 4.

Мероприятие 1. Осуществление контроля за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью уплаты платежей в бюджет города Пензы, начисление, учет, взыскание и принятие решений о возврате (зачете) излишне уплаченных (взысканных) платежей в бюджет города

Пензы, администрируемых Финансовым управлением города Пензы, пеней и штрафов по ним.

Мероприятие 2. Осуществление анализа, учета и контроля состояния дебиторской и кредиторской задолженности главных распорядителей, распорядителей средств бюджета города Пензы.

Мероприятие 3. Ведение реестра (перечня) муниципальных услуг города Пензы, по которым должен производиться учет потребности в их предоставлении.

Задача 5.

Мероприятие 1. Обслуживание муниципального долга города Пензы.

Задача 6.

Мероприятие 1. Формирование объема резервного фонда администрации города Пензы в размере не более 3% общего объема расходов и расходование его средств в соответствии с постановлением главы администрации города от 10.12.2007 № 1497 «Об утверждении Положения о порядке расходования средств резервного фонда администрации города Пензы».

Задача 7.

Мероприятие 1. Своевременное и в полном объеме перечисление в Территориальный фонд обязательного медицинского страхования Пензенской области средств, предусмотренных бюджетом города на содержание муниципальных учреждений здравоохранения, работающих в системе обязательного медицинского страхования в соответствии с соглашением о совместной деятельности, направленной на реализацию мероприятий пилотного проекта реформирования здравоохранения на территории Пензенской области.

Задача 8.

Мероприятие 1. Формирование объема условно утверждаемых расходов в объеме не менее 2,5% общего объема расходов бюджета города на первый год планового периода и не менее 5% общего объема расходов бюджета города на второй год планового периода.

В соответствии с бюджетом города Пензы на 2009 год и плановый период 2010 и 2011 годов (с изменениями и дополнениями по состоянию на 01.07.2009) на реализацию Программы в 2009 году выделены бюджетные ассигнования в сумме **392750,9 тыс.рублей** (Триста девяносто два миллиона семьсот пятьдесят тысяч девятьсот рублей) на реализацию следующих мероприятий:

992 0106 0020400 500 - 29983,4 тыс.руб.

992 0111 0650300 013 - 90000 тыс.руб.

992 0112 0700500 013 - 5938,3 тыс.руб.

992 0114 0920310 500 - 10,5 тыс.руб.

992 0114 0920320 500 - 13566,1 тыс.руб.

992 1105 7720000 843 - 253252,6 тыс.руб.

992 9999 9999999 999 - 0 тыс.руб.

Фактическое исполнение расходов на мероприятия Программы за 1 полугодие 2009 года представлены в приложении № 1.

Результаты достижения индикаторов, установленных Программой, за 1 полугодие 2009 года представлены в приложении № 2.

По итогам проверки:

Выборочной проверкой исполнения финансового обеспечения программы по бюджетным ассигнованиям на реализацию Программы, фактов превышения фактических расходов над утвержденными лимитами бюджетных обязательств в течение отчетного периода не установлено.

Использование бюджетных средств по пункту 4.3. Финансовое обеспечение программы осуществляется правомерно, в соответствии с приказом Министерства Финансов РФ от 25.12.2008 № 145н «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации».

По выборочно проверенным мероприятиям из задачи 1. Программы «Разработка и реализация основных направлений финансовой и бюджетной политики в городе Пензе» установлено следующее:

Бюджетным отделом и отделом финансирования хозяйственных организаций Финансового управления по результатам инвентаризации кредиторской задолженности бюджетных учреждений за 2008 год выявлена несанкционированная кредиторская задолженность в сумме 2111,13 тыс.рублей. Подписано распоряжение администрации города Пензы от 18.05.2009 № 152р «О результатах проведенной инвентаризации кредиторской задолженности». Решением Пензенской городской Думы о внесении изменений в решение городской Думы о бюджете города Пензы на 2009 год и плановый период 2010 и 2011 годов от 31.03.2009 № 13-3/5 бюджетные ассигнования, на сумму допущенной несанкционированной кредиторской задолженности, закрыты.

Бюджетным отделом и Отделом финансирования хозяйственных организаций в соответствии с Приказом Минфина РФ от 7 сентября 2007 г. N 76н «О порядке представления реестров расходных обязательств субъектов РФ и сводов реестров расходных обязательств муниципальных образований, входящих в состав субъекта РФ» первоначальный реестр расходных обязательств города Пензы на 2009 год направлен в Министерство финансов Пензенской области в установленный срок – 18 июня 2009 года.

В соответствии с приказом Финансового управления города № 91/2 о/д от 23.12.2008 «Об утверждении порядка составления и ведения сводной бюджетной росписи бюджета города Пензы на 2009 год и плановый

периода 2010 и 2011 годов и бюджетных росписей главных распорядителей (распорядителей) средств бюджета города Пензы» Бюджетным отделом и Отделом финансирования хозяйственных организаций своевременно, т.е. в течение 15-ти дней, доводятся бюджетные ассигнования, лимиты бюджетных обязательств, а также их изменения до главных распорядителей, распорядителей бюджета города.

В течении отчетного периода работниками Юридического сектора принято участие в 43-х судебных заседаниях, из них:

- представительство в Арбитражном суде Пензенской области – 34 заседаний;
- представительство в судах общей юрисдикции – 9 заседаний.

По выборочно проверенным мероприятиям из задачи 2 Программы «Составление проекта бюджета г. Пензы и организация исполнения бюджета в соответствии с Бюджетным кодексом РФ; составление отчета об исполнении бюджета города Пензы» и задачи 3 Программы «Организация финансового контроля за операциями с бюджетными средствами главных распорядителей, распорядителей и получателей бюджетных средств, а также за соблюдением условий представления, целевого использования и возврата бюджетных кредитов, бюджетных инвестиций и муниципальных гарантий» установлено следующее.

Выборочная проверка на основании данной задачи программы проводилась по следующим показателям:

1. Уровень отклонения фактических доходов бюджета города Пензы от запланированных в решении о бюджете на очередной финансовый год, %.
2. Процентное соотношение объема проверенных средств бюджета города Пензы к общей сумме расходов бюджета города Пензы (без учета расходов на обслуживание муниципального долга, муниципальных гарантий и безвозмездных перечислений), %.

В результате проведенной оценки достигнутых результатов (индикаторов) ведомственной целевой программы установлено, что значения представленных целевых индикаторов выполнения ведомственной целевой программы имеют следующие отклонения от установленных показателей результативности:

Отклонение значения первого показателя, достигнутого в 1 полугодии 2009 года, от планового значения, установленного на 2009 год, составляет 45,8%.

Отклонение фактического значения от планового на 2009 год второго показателя соответствует 18%.

Необходимо отметить, что достижение установленных значений целевых показателей данных задач Программы можно установить только по итогам года. Отчетность представлена за 1 полугодие 2009 года.

На основании вышесказанного Отделом по стратегическому развитию, инвестициям и целевым программам администрации города сделан вывод о

том, что достигнутые результаты реализации ведомственной целевой программы функционирования Финансового управления города Пензы соответствуют установленным показателям результативности.

**Начальник Финансового
управления города Пензы**



О.В. Завьялкина

**Начальник Отдела по
стратегическому развитию, инвестициям
и целевым программам
администрации города Пензы**



Р.Р. Чакаев

Фактическое исполнение расходов на мероприятия Программы за 1 полугодие 2009 года Финансового управления города Пензы

Содержание расходного обязательства	Номер по классификации операций сектора государственного управления (далее – ККОСУ)	Выделенные бюджетные ассигнования на 2009 год	Финансирование за 1 полугодие 2009 года, тыс.руб.	Кассовые расходы за 1 полугодие 2009 года, тыс.руб.	Целевое использование средств за 1 полугодие 2009 год, тыс.руб.	Исполнение расходов	Выводы о целевом использовании средств
Формирование, утверждение, исполнение бюджета городского округа и контроль за исполнением данного бюджета							
Выполнение полномочий по исполнению бюджета		29983,4	14298,6	14298,4	14298,4	0,2	
Заработная плата	211	20605,6	9819,8	9819,8	9819,8	0	
Прочие выплаты	212	1875	1013,3	1013,3	1013,3	0	
Начисления на выплаты по оплате труда	213	5887,2	2771,5	2771,5	2771,5	0	
Услуги связи	221	525,3	250,5	250,5	250,5	0	
Транспортные услуги	222	27,3	2,3	2,3	2,3	0	
Услуги по содержанию имущества	225	107	49	49	49	0	
Прочие работы, услуги	226	576,7	232,4	232,4	232,4	0	
	290	109	26,6	26,4	26,4	0,2	наличие остатка остатка денежных средств на счете в результате фактической оплаты счета-фактуры
Прочие расходы							
Увеличение стоимости основных средств	310	0	0	0	0	0	
Увеличение стоимости материальных затрат	340	270,3	133,2	133,2	133,2	0	
Обслуживание государственного и муниципального долга	231	90000	42820,6	42820,6	42820,6	0	
Формирование резервных фондов	290	5938,3	0	0	0	0	
Выполнение иных обязательств муниципального образования, связанных с общегосударственным управлением		13578,8	13566,1	13566,1	13566,1	0	
расходы на оплату госпошлины	290	10,5	0	0	0	0	
Безвозмездные перечисления организациям, за исключением государственных и муниципальных организаций	242	13566,1	13566,1	13566,1	13566,1	0	
Лечебно-охранительная в условиях одноканального финансирования медицинской помощи	251	253252,6	117174	117174	117174	0	
Формирование объема условно утверждаемых расходов	999	0	0	0	0	0	
ВСЕГО расходов:		392750,9	187859,3	187859,1	187859,1	0,2	

Приложение 2.

Результаты достижения индикаторов, установленных ВЦП функционирования Финансового управления города Пензы за 1 полугодие 2009 года					
наименование показателя	ед. изм.	базовое значение	план	факт	отклонение (*)
Исполнение бюджета г. Пензы по доходам	%	98-100	98-100	52,2	45,8-47,8
Исполнение бюджета города Пензы по расходам	%	95-100	95-100	41,6	53,4
Уровень отклонения фактических доходов бюджета города Пензы от запланированных в решении о бюджете на очередной финансовый год	Не более %	2	2	47,8	45,8
Процентное соотношение объема проверенных средств бюджета города Пензы к общей сумме расходов бюджета города Пензы (без учета расходов на обслуживание муниципального долга, муниципальных гарантий и безвозмездных перечислений)	%	12	12	30	18
Удельный вес налоговых льгот в налоговых доходах бюджета города Пензы	Не более %	17	17	0	0
Доля собственных доходов местного бюджета (за исключением безвозмездных поступлений, поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений и доходов от платных услуг, оказываемых муниципальными бюджетными учреждениями) в общем	Не менее %	50	50	45,7	4,3

объеме доходов бюджета муниципального образования		0,02	0,02	0,01	0,01
Соблюдение ограничения по предельному объему расходов на обслуживание муниципального долга	%				4,1
Отношение дебиторской задолженности, рассроченных и отсроченных платежей к	Не более %				
Объем резервного фонда доходов бюджета администрации г. Пензы в общем объеме расходов		11	11	6,9	
Доля кредиторской задолженности получателей бюджетных средств в расходах	%	3	3	0,14	0,08
Доля средств бюджета г. Пензы в части собственных переводов в Территориальный фонд обязательного медицинского страхования Пензенской области средств, предусмотренных		100	100	100	0
бюджетом города на содержание муниципальных учреждений здравоохранения, за исключением по оплате работающих в системе труда (включая обязательное начисления на оплату медицинского страхования в бюджетных учреждений соответствий с соглашением о совместной деятельности, направленной на реализацию мероприятий	%	0	0	0	0
пилотного проекта реформирования здравоохранения на территории Пензенской области	%	0,16	0,16	0,3	-0,14

	%				
Объем условно утверждаемых расходов в общем объеме расходов		0	0	0	0
	%				