УТВЕРЖДАЮ

Заместитель главы Администрации

города Волгодонска

по экономике и финансам

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_И.В.Столяр

«12» августа 2013 года

**ДОКЛАД**

**О РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2012 ГОД И ОСНОВНЫХ НАПРАВЛЕНИЯХ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ**

**НА 2014-2016 ГОДЫ**

**ФИНАНСОВОГО УПРАВЛЕНИЯ ГОРОДА ВОЛГОДОНСКА**

Начальник Финансового управления

города Волгодонска

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_Н.В.Белякова

«12» июля 2013 года

**Введение**

Доклад Финансового управления города Волгодонска о результатах за 2012 год и основных направлениях деятельности на 2014-2016 годы (далее – Доклад) подготовлен в соответствии с постановлением Администрации города Волгодонска от 26.04.2012 № 1119 «О совершенствовании порядка подготовки и представления докладов о результатах и основных направлениях деятельности главных распорядителей средств местного бюджета» (в редакции от 06.06.2013 №2016).

В Докладе о результатах и основных направлениях деятельности Финансового управления города отражены результаты деятельности в 2012 году и определены основные направления работы на 2014-2016 годы.

# В соответствии c Положением о Финансовом управлении города Волгодонска, утвержденного решением Волгодонской городской Думы от 06.02.2008 № 7 «Об утверждении Положения о Финансовом управлении города Волгодонска в новой редакции и его структуры» (в редакции от 20.12.2012 №107) Финансовое управление города Волгодонска (далее – Финуправление) является органом Администрации города Волгодонска с правами юридического лица, осуществляющим работу по обеспечению единой финансовой и бюджетной политики на территории города, формированию и исполнению бюджета города.

**Раздел 1.** **Стратегические цели, тактические задачи деятельности и показатели их достижения**

Стратегические цели Финуправления, а также тактические задачи, обеспечивающие достижение соответствующих целей, определены исходя из требований бюджетного законодательства Российской Федерации, Бюджетных посланий Президента Российской Федерации о бюджетной политике основных направлений бюджетной и налоговой политики Ростовской области на 2013-2015 годы и решения Волгодонской городской Думы от 06.02.2008 № 7 «Об утверждении Положения о Финансовом управлении города Волгодонска в новой редакции и его структуры».

Стратегическими целями Финуправления являются:

1. Обеспечение выполнения и создание условий для оптимизации расходных обязательств города.
2. Поддержание финансовой стабильности как основы для устойчивого социально-экономического развития города.

Эти стратегические цели, а также тактические задачи, обеспечивающие достижение поставленных целей, описаны по тексту настоящего раздела, их плановые (целевые) значения приведены в приложении 1.

**Цель 1. Обеспечение выполнения и создание условий для оптимизации расходных обязательств города**

Данная цель состоит в обеспечении полного и своевременного исполнения расходных обязательств города, установленных нормативными правовыми актами, договорами и соглашениями, заключенными главными распорядителями средств местного бюджета. Для обеспечения устойчивости бюджетной системы необходимо обеспечивать соответствие расходных обязательств полномочиям и функциям главных распорядителей средств местного бюджета и оптимальное распределение бюджетных ресурсов для финансового обеспечения этих функций.

Административные функции Финуправления по достижению данной цели заключаются в организации и обеспечении своевременной и качественной подготовки проекта решения Волгодонской городской Думы о бюджете города Волгодонска (далее проект местного бюджета), исполнения местного бюджета и формирования бюджетной отчетности; в создании условий для повышения качества управления местным бюджетом, финансового менеджмента главных распорядителей средств местного бюджета; в осуществлении финансового контроля в пределах своей компетенции.

При формировании местного бюджета и организации его исполнения Финуправление учитывает необходимость обеспечения всех расходных обязательств города Волгодонска. Финуправление в рамках своей компетенции обеспечивает поддержание приемлемого объема расходных обязательств, в частности путем внесения предложений по оптимизации действующих и соблюдения установленных процедур принятия «новых» расходных обязательств.

В состав расходов местного бюджета в 2012 году были включены ассигнования на реализацию 32 муниципальных программ, на реализацию которых направлено 3750,3 млн. рублей (94,4 процентов всех расходов), из них предусмотрены расходы на реализацию муниципальных долгосрочных целевых программ –3742,4 млн. рублей и 3 муниципальных ведомственных целевых программ – 7,8млн. рублей.

В 2013 году предусмотрены расходы на реализацию 31 муниципальной программы с объемом финансирования 3395,7 млн. рублей, 30 программ в 2014 году и 30 программ в 2015 году на реализацию которых предусмотрено 3226,7 млн. рублей и 3279,8 млн. рублей соответственно. В 2013 году в программах сосредоточено 93,1 процент расходов местного бюджета, в 2014 и 2015 годах 94,6 процента и 91,1 процент соответственно.

Из 31 программы в 2013 году 10 имеют социальную направленность. На их реализацию планируется направить 2443,1 млн. рублей, что составляет 71,9 процентов всех ассигнований на реализацию муниципальных программ. В основном это муниципальные программы, направленные на развитие образования, здравоохранения, культуры и спорта, социальную поддержку и социальное обслуживание населения города. Целями и задачами этих программ являются:

– сохранение и улучшение здоровья населения, сокращение прямых и косвенных потерь общества за счет снижения заболеваемости и смертности населения и, как следствие, увеличение продолжительности жизни;

– удовлетворение потребности населения в получении доступного и качественного дошкольного, начального общего, основного общего, среднего (полного) общего образования, дополнительного образования детей, соответствующих требованиям инновационного социально ориентированного развития Российской Федерации;

– обеспечение сохранения и использования библиотечных фондов,

– создание условий, обеспечивающих возможность жителям города Волгодонска вести здоровый образ жизни, систематически заниматься физической культурой и спортом, а также развитие детско-юношеского спорта.

В 2013 году планируется направить на коммунальную инфраструктуру города, развитие жилищного хозяйства и жилищного строительства средства в объеме 729,9 млн. рублей.

Основными целями таких программ является:

– создание условий для приведения коммунальной инфраструктуры в соответствие со стандартами качества, обеспечивающими комфортные условия проживания населения города Волгодонска, улучшение экологической ситуации; улучшение благоустроенности городских территорий; охраны и защиты городских лесов;

– улучшение технического состояния многоквартирных домов и создание благоприятных условий для дальнейшего реформирования системы управления жилищным фондом;

Финуправлением рассмотрены и согласованы проекты отчетов о ходе работ по 32 муниципальным программам по результатам за 2012 год.

Тактическими задачами Финуправления в рамках данной цели являются.

**Тактическая задача 1.1.** **Формирование проекта решения Волгодонской городской Думы о бюджете города Волгодонска.**

Решение данной задачи предполагает осуществление своевременной и качественной разработки проекта местного бюджета.

При решении данной задачи Финуправление ежегодно разрабатывает организационный план, устанавливающий порядок и сроки разработки проекта бюджета города на очередной финансовый год и на плановый период, составляет прогноз основных параметров бюджета, организует и обеспечивает формирование проекта местного бюджета, документов и материалов, представляемых одновременно с ним, в соответствии с требованиями бюджетного законодательства.

Ключевым условием разработки проекта бюджета является надежность и обоснованность бюджетных прогнозов. Важным элементом также является методологическая поддержка субъектов бюджетного планирования при подготовке проекта местного бюджета.

В целях формирования местного бюджета на 2012 год разработано и принято постановление Администрации города Волгодонска от 24.06.2011 № 1622 «Об утверждении порядка и сроков разработки прогноза социально-экономического развития муниципального образования «Город Волгодонск» и составления проекта бюджета города Волгодонска на 2012 год и плановый период 2013 и 2014 годов», документы и материалы, представляемые одновременно с ним, внесены в Волгодонскую городскую Думу в установленный срок - 14 ноября 2011 года.

В целях формирования местного бюджета на 2013-2015 годы разработано и принято постановление Администрации города Волгодонска от 25.06.2012 № 1748 «Об утверждении порядка и сроков разработки прогноза социально-экономического развития города Волгодонска и составления проекта бюджета города Волгодонска на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 годов». Проект решения Волгодонской городской Думы «О бюджете города Волгодонска на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 годов», документы и материалы, представляемые одновременно с ним, внесены в Волгодонскую городскую Думу в установленный срок - 14 ноября 2011 года.

В соответствии с требованиями бюджетного законодательства организованы и проведены публичные слушания по проекту решения Волгодонской городской Думы:

 «О бюджете города Волгодонска на 2012 год и на плановый период 2013 и 2014 годов» - 11.11.2011;

 «О бюджете города Волгодонска на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 годов» - 09.11.2012.

 В целях реализации с 1 января 2013 года решения о местном бюджете принято постановление Администрации города Волгодонска от 29.12.2012 № 4117 «О мерах по реализации местного бюджета в 2013 году».

 Для своевременного формирования местного бюджета на 2014-2016 годы принято постановление Администрации города Волгодонска от 28.05.2013 №1885 «Об утверждении порядка и сроков разработки прогноза социально-экономического развития города Волгодонска и составления проекта бюджета города Волгодонска на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов».

Конечным результатом решения данной задачи является принятый в установленные сроки и соответствующий требованиям бюджетного законодательства местный бюджет на очередной финансовый год и на плановый период.

**Тактическая задача 1.2.** **Организация исполнения местного бюджета и формирование отчетности об исполнении местного бюджета.**

Для решения данной задачи Финуправление создает условия для своевременного исполнения бюджета участниками бюджетного процесса и предоставления отчета о его исполнении.

Решение данной задачи предполагает эффективную организацию исполнения местного бюджета в соответствии с требованиями бюджетного законодательства. В этих целях Финуправление обеспечивает:

составление и ведение в рамках утвержденного бюджета сводной бюджетной росписи местного бюджета и ежемесячного кассового плана исполнения местного бюджета;

доведение главным распорядителям средств местного бюджета бюджетных ассигнований и лимитов бюджетных обязательств в соответствии с решением Волгодонской городской Думы о местном бюджете и сводной бюджетной росписью местного бюджета;

доведение главным распорядителям средств местного бюджета предельных объемов оплаты денежных обязательств по кассовому плану исполнения местного бюджета;

управление средствами на едином счете местного бюджета.

Своевременное и качественное формирование отчетности об исполнении местного бюджета позволяет оценить выполнение расходных обязательств, предоставить участникам бюджетного процесса необходимую для анализа, планирования и использования бюджетных средств информацию, обеспечить подотчетность деятельности участников бюджетного процесса, оценить их финансовое состояние. В этих целях Финуправление организует и обеспечивает: составление месячной, квартальной и годовой бюджетной отчетности; представление отчетности уполномоченным на ее рассмотрение представительным органам власти, участникам бюджетного процесса.

В рамках реализации данной тактической задачи Финуправление в 2011 году организовало исполнение местного бюджета с 12 главными распорядителями средств местного бюджета и 90 муниципальными учреждениями. В рамках реализации функции по управлению средствами на едином счете местного бюджета Финуправлением осуществлялось ежедневное финансирование для обеспечения деятельности муниципальных учреждений.

В результате Финуправление совместно с главными распорядителями средств местного бюджета обеспечено своевременное проведение бюджетных расчетов и недопущение просроченной кредиторской задолженности местного бюджета.

Годовой отчет об исполнении бюджета города Волгодонска за 2012 год принят министерством финансов Ростовской области. Годовая бухгалтерская отчетность представлена в установленные сроки. В отчетности соблюдены контрольные соотношения, установленные 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» (в редакции от 26.10.2012 №138).

Исполнение местного бюджета обеспечено по предусмотренным Бюджетным кодексом Российской Федерации единым правилам организации бюджетного процесса с соблюдением, установленных им процедур и ограничений, в том числе по объему долга и дефицита бюджета.

В соответствии с требованиями бюджетного законодательства организованы и проведены публичные слушания по проекту решения Волгодонской городской Думы «Об отчете об исполнении бюджета города Волгодонска за 2012 год».

Конечным результатом решения данной задачи является исполненный с минимальным по значению и с максимально обоснованным отклонением от утвержденных решением Волгодонской городской Думы параметров бюджета, а также своевременно составленный согласно законодательным требованиям отчет об исполнении местного бюджета.

**Тактическая задача 1.3. Создание условий для повышения качества управления местным бюджетом.**

Для решения данной задачи Финуправлением обеспечивается: проведение регулярной оценки качества управления финансами главными распорядителями средств местного бюджета; организация и нормативное обеспечение формирования муниципальных заданий на оказание муниципальных услуг; взаимодействие с муниципальными заказчиками муниципальных программ в части планирования бюджетных ассигнований и их финансового обеспечения; реализация ряда иных мер.

В 2012 году завершился переходный период реформы муниципальных услуг и формирования нового механизма оказания и финансового обеспечения муниципальных услуг и работ, предусмотренных Федеральным законом от 08.05.2010 №83-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с совершенствованием правового положения государственных (муниципальных) учреждений».

Основным результатом первого этапа реформы учреждений стала разработка нормативных правовых актов в целях повышения эффективности деятельности учреждений по обеспечению потребностей граждан и общества в муниципальных услугах и оптимизации бюджетных расходов на их оказание.

В целях повышения прозрачности проводимых преобразований в ходе реформы и, в частности, предоставления муниципальных услуг муниципальные учреждения с 1 января 2012 года обеспечивают открытость и доступность информации о своей деятельности, в том числе в учредительных документах, документах о планах и результатах деятельности на официальном сайте в сети Интернет [www.bus.gov.ru](http://www.bus.gov.ru).

По результатам первого этапа реализации Федерального закона № 83-ФЗ очевидно, что требуется оптимизация и унификация подходов к оказанию однотипных услуг.

На федеральном уровне в целях проведения единой политики по оказанию государственных (муниципальных) услуг высокого качества в интересах граждан подготовлен проект поправок в Бюджетный кодекс Российской Федерации. Данными поправками будет введена норма о сводном перечне государственных и муниципальных услуг и работ, который должен стать базовым информационным ресурсом о государственных и муниципальных услугах. Сводный перечень государственных и муниципальных услуг (работ) должен стать основанием для формирования ведомственных перечней муниципальных услуг (работ).

Планируемые изменения на федеральном уровне позволят обеспечить оперативное и четкое формирование муниципальных заданий на основе сопоставимых критериев и исключении оказания услуг, не соответствующих полномочиям органов власти.

В целях повышения качества финансового менеджмента Финуправлением за первое полугодие 2012 года и по итогам за 2012 год проводился мониторинг качества управления финансами по главным распорядителям средств местного бюджета.

Результаты проведенного мониторинга размещаются на официальном сайте Администрации города Волгодонска в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет».

В соответствии с оценкой качества управления муниципальными финансами, проводимой Министерством финансов Ростовской области город Волгодонск единственный из 12 городских округов области на протяжении трех лет по итогам 2010, 2011 и 2012 годов занимал I степень качества управления бюджетным процессом.

Дважды Город Волгодонск награжден Дипломом Правительства Ростовской области - I степени качества управления бюджетным процессом по итогам 2011 года и 2012 года и по результатам оценки качества получены гранты в сумме 5 млн. рублей.

Конечным результатом решения данной задачи является систематическая реализация главными распорядителями средств местного бюджета мероприятий, направленных на повышение качества управления местным бюджетом, оказания муниципальных услуг.

**Тактическая задача 1.4. Обеспечение финансового контроля.**

Для решения данной задачи Финансовым управлением осуществляется финансовый контроль в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации и в порядке, установленном постановлением Администрации города от 24.11.2010 № 3199 «Об организации осуществления финансового контроля Администрацией города Волгодонска и органами Администрации города Волгодонска», решением Волгодонской городской Думы от 06.02.2008 № 7 «Об утверждении Положения о Финансовом управлении города Волгодонска в новой редакции и его структуры», приказом Финансового управления города от 31.12.2010 № 46Б «О порядке исполнения местного бюджета по расходам и источникам финансирования дефицита местного бюджета и порядке составления и ведения кассового плана местного бюджета», положениями об отраслевых отделах Финансового управления города.

Решением Волгодонской городской Думы от 15.12.2010 № 153 в структуру Финансового управления города включен отдел финансового контроля.

В 2012 году отраслевые отделы (бюджетный отдел, отдел отраслевых финансов, отдел финансового контроля) Финансового управления города Волгодонска осуществляли финансовый контроль за:

- Операциями с бюджетными средствами главных распорядителей средств местного бюджета и главных администраторов (администраторов) источников финансирования дефицита местного бюджета в части:

непревышения заявок главных распорядителей средств местного бюджета о предельных объемах финансирования над доведенными до них лимитами бюджетных обязательств и бюджетными ассигнованиями;

непревышения кассовых выплат, осуществляемых главными администраторами источников финансирования дефицита местного бюджета, над доведенными до них бюджетными ассигнованиями.

- Обеспечением главными распорядителями, получателями бюджетных средств и муниципальными учреждениями правомерного, целевого и эффективного использования средств местного бюджета.

- Операциями с бюджетными средствами главных распорядителей средств местного бюджета в части:

проверки наличия у главных распорядителей средств местного бюджета документов, подтверждающих в соответствии с порядком санкционирования расходов, установленным приказом Финансового управления города от 31.12.2010 № 46Б «*О порядке исполнения местного бюджета по расходам и источникам финансирования дефицита местного бюджета и порядке составления и ведения кассового плана местного бюджета*», возникновение у них денежных обязательств;

соответствия содержания проводимой операции коду бюджетной классификации Российской Федерации, указанному в заявках главных распорядителей средств местного бюджета о предельных объемах финансирования, представленных в Финансовое управление города;

соблюдения сроков оплаты по заключенным муниципальным контрактам и договорам за оказанные услуги, выполненные работы, поставленные товары, недопущения просроченной кредиторской задолженности.

- Соблюдением главными распорядителями средств местного бюджета установленного Финансовым управлением города порядка учета бюджетных обязательств, утвержденного приказом Финансового управления города от 31.12.2010 № 46Б.

- Организацией главными распорядителями средств местного бюджета финансового контроля за подведомственными получателями бюджетных средств.

Финансовым управлением города в 2012 году использовались 3 формы финансового контроля:

- предварительный (до перечисления средств из местного бюджета);

- текущий (ежемесячные камеральные проверки отчетов и др.);

- последующий (проверки с выходом на место, проведение мониторингов).

В 2013-2016 годах также планируется проведение мероприятий для решения задачи обеспечения финансового контроля за соблюдением бюджетного законодательства, в том числе обеспечение целевого использования бюджетных средств. План работы Финансового управления города Волгодонска на 2013 год сформирован с учетом полномочий, определенных постановлением Администрации города Волгодонска от 24.11.2010 №3199, положением о Финансовом управлении города Волгодонска, требований бюджетного законодательства и утвержден приказом от 18.01.2013 №5/1Б «Об утверждении плана контрольной деятельности Финансового управления города Волгодонска на 2013 год».

Кроме того, постановлением Администрации города Волгодонска от 26.11.2012 №3571 «Об определении органа, осуществляющего контроль в сфере размещения заказов» на Финансовое управление города Волгодонска с 2013 года возложены полномочия по осуществлению контроля в сфере размещения заказов для муниципальных нужд, задачами которого является предупреждение и выявление нарушений законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов при размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг.

На официальном общероссийском сайте по закупкам и на официальном сайте Администрации города опубликован План проведения проверок соблюдения требований действующего законодательства по размещению заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для муниципальных нужд, нужд муниципальных бюджетных учреждений города Волгодонска на 2013 год.

Конечным результатом решения задачи обеспечения финансового контроля является обеспечение, в рамках компетенции Финансового управления города Волгодонска, соблюдения бюджетного законодательства и законодательства в сфере размещения заказов для муниципальных нужд, в том числе целевого использования бюджетных средств.

**Цель 2. Поддержание финансовой стабильности как основы для устойчивого социально-экономического развития города Волгодонска**

Данная цель состоит вподдержании финансовой стабильности бюджетной системы города путем проведения предсказуемой бюджетной политики, обеспечивающей долгосрочную устойчивость бюджетной системы, и обеспечения экономически обоснованного объема и структуры муниципального долга города.

В рамках достижения данной цели Финуправление:

- выполняет функцию по разработке основных направлений бюджетной и налоговой политики города, ведению реестра бюджетных обязательств города и реестра участников бюджетного процесса, проведению взвешенной долговой политики;

- реализует меры, направленные на информационное и методическое обеспечение деятельности участников бюджетного процесса в части составления и исполнения местного бюджета.

Тактическими задачами Финуправления в рамках данной цели являются.

**Тактическая задача 2.1. Проведение предсказуемой бюджетной политики, обеспечивающей долгосрочную устойчивость бюджетной системы.**

Для решения данной задачи Финуправление разрабатывает на основе ежегодного Бюджетного послания Президента Российской Федерации основные направления бюджетной и налоговой политики города на трехлетний период, осуществляет формирование и ведение реестров расходных обязательств города и участников бюджетного процесса.

Решение данной задачи предполагает определение приоритетов бюджетной политики, улучшение качества прогнозирования основных бюджетных параметров на среднесрочную перспективу на основе прогноза социально-экономического развития города с учетом обеспечения долгосрочной устойчивости бюджетной системы города и сбалансированности бюджета.

В этих целях на 2013-2015 годы утверждено постановление Администрации города Волгодонска от 26.10.2012 № 3223 «Об основных направлениях бюджетной и налоговой политики города Волгодонска на 2013-2015 годы».

В соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации ведение реестра расходных обязательств города осуществляется Финуправлением в порядке, установленном постановлением Администрации города Волгодонска Ростовской области от 01.08.2012 №2218. Реестр расходных обязательств города ведется с целью учета расходных обязательств города и определения объема средств местного бюджета, необходимых для их исполнения. Данные реестра расходных обязательств используются при разработке проекта местного бюджета на очередной финансовый год и на плановый период.

Финуправление ежегодно, начиная с формирования местного бюджета на 2005 год, составляются предварительный (плановый) и уточненный реестры расходных обязательств города на основании представленных в установленном порядке главными распорядителями средств местного бюджета реестров.

Предварительные (плановые) и уточненные реестры расходных обязательств города Волгодонска ежегодно представляются Финуправлением в министерство финансов Ростовской области в порядке, утвержденном приказом министерства финансов Ростовской области от 27.05.2010 № 41.

Конечным результатом решения данной задачи являются сформированные приоритеты бюджетной политики города на среднесрочный период, реестры расходных обязательств города и участников бюджетного процесса, а также своевременное исполнение принятых бюджетных обязательств.

**Тактическая задача 2.2. Обеспечение экономически обоснованного объема и структуры муниципального долга города Волгодонска.**

В рамках решения данной задачи Финуправление принимает участие в проведении взвешенной долговой политики, направленной на оптимизацию муниципального долга и расходов на его обслуживание.

Основная сумма кредитных ресурсов в размере 150,0 млн. рублей предоставлена от кредитных организаций в виде кредитной линии по результатам открытого аукциона в электронной форме.

В 2011 году для финансирования дефицита местного бюджета были привлечены заемные средства в общей сумме 100,0 тыс. рублей при планируемом объеме заимствований в размере 100,0 тыс. рублей.

Заемные средства по результатам открытого аукциона привлечены под 8,7 процентов годовых.

В 2012 году в первоначально принятом бюджете общий объем заимствований планировался в сумме 100,0 млн. рублей, по итогам исполнения бюджета заемные средства не привлекались.

В результате по состоянию на 1 января 2013 года муниципальный долг города Волгодонска отсутствовал.

В 2013 году предусмотрено привлечение заемных средств в кредитных организациях на цели покрытия дефицита местного бюджета в сумме 141,0 млн. рублей. Размер муниципального долга по состоянию на 1 января 2014 года запланирован в размере 141,0 млн. рублей.

Размер долговых обязательств города Волгодонска по итогам 2013 года прогнозируется в пределах 141,0 млн. рублей. В связи с этим показатель – отношение муниципального долга на конец года к доходам местного бюджета без учета безвозмездных поступлений составит – 8,4 процента.

В 2014 году запланировано исполнение долговых обязательств перед кредитными организациями в размере 141 млн. рублей.

В 2013 и 2014 годах планируемый объем бюджетных ассигнований на обслуживание муниципального долга составит 4,1 млн. рублей и 6,1 млн. рублей соответственно.

Таким образом, доля расходов местного бюджета, на обслуживание муниципального долга в 2013 году составит 0,24 процента, в 2014 году соответственно 0,3 процента при нормативе 15 процентов, установленном Бюджетным кодексом Российской Федерации.

**Тактическая задача 2.3. Методическое обеспечение деятельности в области составления и исполнения местного бюджета.**

В рамках решения данной задачи формирование и исполнение местного бюджета осуществляются по предусмотренным Бюджетным кодексом Российской Федерации единым правилам.

При непосредственном участии Финуправления формируется бюджетное законодательство города, обеспечивающее эффективную систему управления муниципальными финансами. Разработано и действует решение Волгодонской городской Думы от 05.07.2007 №110 «О бюджетном процессе в городе Волгодонске».

В части организации бюджетного процесса в городе Волгодонске за 2011-2012 годы учтены изменения федерального, областного бюджетного и налогового законодательства, в связи, с чем приведены в соответствие нормативные правовые акты, приняты новые правовые акты Финуправления и Администрации города Волгодонска.

В части применения бюджетной классификации ежегодно разрабатывается порядок применения бюджетной классификации в целях формирования проекта местного бюджета.

Решение данной задачи и ее конечный результат состоит в разработке и совершенствовании нормативной правовой базы, эффективном функционировании бюджетной системы города, повышении качества и доступности бюджетной информации.

# Раздел II. Результативность бюджетных расходов

Оценка результативности бюджетных расходов осуществляется исходя из степени достижения стратегических целей, тактических задач и запланированных показателей в Финуправлении. По всем целям, задачам запланированные показатели результатов были достигнуты (приложение 2).

При оценке результативности бюджетных расходов Финуправления как субъекта бюджетного планирования следует учитывать специфику его деятельности, которая не направлена непосредственно на потребителей услуг (юридических и физических лиц). Для оценки результативности бюджетных расходов, в краткосрочном периоде приведенные в Докладе количественные показатели дополнены качественными показателями, которые в совокупности характеризуют эффективность использования бюджетных средств.

В рамках стратегической цели 1 «Обеспечение выполнения и создание условий для оптимизации расходных обязательств города» тактической задачи 1.1. «Формирование проекта решения Волгодонской городской Думы о бюджете города Волгодонска» решения Волгодонской Думы о местном бюджете соответствуют требованиям Бюджетного кодекса Российской Федерации и принимаются с соблюдением установленных им процедур и ограничений по объему долга и дефицита бюджета, а также предусматривают ассигнования, необходимые для исполнения расходных обязательств города.

В 2012 году осуществлена подготовка трехлетнего бюджета на 2013-2015 годы. Решение Волгодонской городской Думой «О бюджете города Волгодонска на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 годов» был сформирован на основе стратегических целей и задач, определенных Бюджетным посланием Президента Российской Федерации от 28 июня 2012 года о бюджетной политике в 2013-2015 годах, с учетом основных направлений бюджетной и налоговой политики города Волгодонска на 2013-2015 годы, утвержденных постановлением Администрации города Волгодонска от 26.10.2012 № 3223.

В рамках реализации тактической задачи 1.2.«Организация исполнения местного бюджета и формирование отчетности об исполнении местного бюджета» для своевременного исполнения местного бюджета Финуправление в полном объеме обеспечивает доведение главным распорядителям средств местного бюджета бюджетных ассигнований и лимитов бюджетных обязательств в соответствии с решением о местном бюджете и сводной бюджетной росписью, а также предельных объемов оплаты денежных обязательств по заявленным и подтвержденным главными распорядителями средств местного бюджета расходам в соответствии с кассовым планом местного бюджета.

В целях соблюдения установленного срока и требований бюджетного законодательства при формировании годового отчета об исполнении местного бюджета Финуправление ежегодно разрабатывает приказы, регламентирующие порядок и сроки представления отчета, обеспечивает свод и своевременное представление отчета в Министерство финансов Ростовской области.

Кроме того ежегодно проводятся публичные слушания по проекту решения об отчете об исполнении местного бюджета за отчетный год.

Для решения задачи 1.3. «Создание условий для повышения качества управления местным бюджетом» в целях объективной характеристики состояния муниципальных финансов, выявления проблем Финуправлением проведен мониторинг качества управления финансами по главным распорядителям средств местного бюджета за 1 полугодие 2012 года и по итогам 2012 года.

Мониторинг осуществлялся по всем 12 главным распорядителям средств местного бюджета. Он охватил все элементы бюджетного процесса: составление и исполнение бюджета, бюджетный учет и контроль.

Результаты проведенного мониторинга размещаются на официальном сайте Администрации города Волгодонска в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет».

В соответствии с оценкой качества управления муниципальными финансами за 2012 год, произведенной Министерством финансов Ростовской области городу Волгодонску присвоена I степень качества, которая характеризует высокий уровень организации бюджетного процесса, а также город Волгодонск награжден Дипломом Правительства Ростовской области - I степени качества управления бюджетным процессом по итогам 2012 года.

В 2012 году Финуправлением осуществлялся контроль за выполнением принятой программы по повышению эффективности бюджетных расходов в городе Волгодонске на период до 2012 года и плана по ее реализации. По итогам 2012 года все мероприятия выполнены в установленный срок.

Обеспечение поступлений собственных доходов в бюджет города Волгодонска осуществлялось в соответствии «Планом мероприятий по повышению эффективности мобилизации налоговых и других обязательных платежей в бюджет города Волгодонска на 2012-2014 годы». В результате проводимых мероприятий собственные доходы местного бюджета при плане 1832,7млн. руб. исполнены в сумме 1828,7млн. руб. или 98,8%.

Проводилась работа по сокращению налоговой задолженности, в связи, с чем недоимка снизилась по состоянию на 01.01.2013 на 26,9 млн. руб.

Кроме того, в 2012 году в соответствии с постановлением Администрации города от 26.08.2011 № 2286 «Об утверждении Положения о порядке оценки обоснованности и эффективности налоговых льгот, установленных представительным органом муниципального образования «Город Волгодонск» проведена оценка обоснованности и эффективности налоговых ставок, установленных на местном уровне.

По результатам проведенной оценки принято решение Волгодонской городской Думы по увеличению налоговых ставок по земельному налогу – решение от 11.10.2012 № 88 «Об установлении земельного налога». В результате увеличение поступлений по земельному налогу в 2014 году планируется в размере 16,1 млн. руб.

Проведена оптимизация расходов бюджета, в части:

уменьшения доли неэффективных расходов:

- с 19,26% до 2,37% за счет проведения реструктуризации коечного фонда муниципальных учреждений здравоохранения и увеличения продолжения работы поликлиник;

- с 4,06% до 2,81% за счет оптимизации численности прочего персонала муниципальных образовательных учреждений;

снижения начальной цены контракта по капитальным и текущим ремонтам, противопожарным мероприятиям, охране, ГСМ, продуктам питания и др.

В целом бюджет города Волгодонска за 2012 год исполнялся с учетом принципов программно - бюджетного планирования, исходя из необходимости соблюдения ограничений дефицита бюджета и муниципального долга, расходов на его обслуживание.

В городе Волгодонске соблюдался норматив формирования расходов на содержание органов местного самоуправления и норматив штатной численности, утвержденный решением коллегии Администрации Ростовской области от 01.08.2012 № 67 (по группе муниципальных образований с численностью населения от 170 до 190 тыс. чел.).

За период реализации программы приняты нормативные правовые акты, регулирующие вопросы осуществления главными распорядителями внутреннего финансового контроля и данная работа осуществляется всеми главными распорядителями.

В целях повышения прозрачности бюджетного процесса в рамках информационного взаимодействия с населением на официальном сайте Администрации города Волгодонска размещаются решения о бюджете и отчеты об исполнении местного бюджета, информация о целевых программах, другие документы и материалы по осуществлению бюджетного процесса, изучается мнение на селения о качестве оказания муниципальных услуг.

В результате принимаемых мер, просроченная кредиторская задолженность местного бюджета на 01.01.2013 отсутствовала.

Ликвидирована просроченная кредиторская задолженность по муниципальным унитарным предприятиям в результате проведенных мероприятий:

1) возмещения из бюджета разницы между экономически обоснованным и утвержденным тарифом на перевозку пассажиров и багажа горэлектротранспортом;

2) оптимизации маршрутной сети городского транспорта;

3) увеличения тарифа на перевозку пассажиров и багажа согласно постановлению Администрации города Волгодонска.

В целях недопущения просроченной кредиторской задолженности бюджетными учреждениями Финуправлением проводился ежемесячный мониторинг исполнения основных параметров местного бюджета.

В 2013 году и плановом периоде указанная работа Финуправлением будет продолжена.

Для решения задачи 1.4 «Обеспечение финансового контроля» Финуправлением осуществляется:

1. **предварительный контроль** на этапах проектов бюджета, постановлений, программ и других нормативных документов.

За 2012 год было представлено на согласование в Финуправление:

- проектов постановлений Администрации города, в том числе программ более 370 ед., из них возвращено на доработку дважды и более раз – более 200 ед.;

- проектов контрактов для размещения на аукционах – более 500 ед., из них возвращено на доработку дважды и более раз – около 400 ед.

Основными причинами возврата проектов муниципальных контрактов и договоров являлись:

- замечания при формировании начальной (максимальной) цены контракта (договора) в части отсутствия расчетов, локальных сметных расчетов и других документов, определяющих начальную (максимальную) цену, локальные сметные расчеты представлялись без согласования с МКУ «Департамент строительства и городского хозяйства», необоснованно применялись индексы изменения стоимости строительно-монтажных работ, не применялся коэффициент «безусловной упреждающей экономии» - 0,97;

- нарушения при указании информации в заявках на размещение заказа и проектах контрактов (договоров): сроки и порядок оплаты, срок действия контракта (договора), возмещение сумм НДС, гарантийный срок на товары, выполненные работы, оказанные услуги, коды бюджетной классификации, отсутствие пункта о возможности снижения цены контракта (договора);

- отсутствие выделенных бюджетных ассигнований на товары, работы и услуги, указанные в предмете проектов контрактов (договоров) и прочее.

2. **текущий контроль**:

* на стадии финансирования расходов проверки заявок главных распорядителей средств местного бюджета на доведение предельных объемов оплаты денежных обязательств и представленных первичных документов в качестве оснований принятия этих обязательств.

Объем проверенных средств за 2012 года составил около 2,0 млрд. рублей. Объем нарушений, выявленный в результате проверок за 2012 год, составил около 100,0 млн. рублей, из них:

- нарушения сроков оплаты за оказанные услуги, выполненные работы, поставленные товары, что является просроченной кредиторской задолженностью – около 1,8 млн. рублей;

- завышения тарифов (цен) на услуги, работы, товары, в том числе в связи с неприменением коэффициента «безусловной упреждающей экономии» 0,97, понижающего коэффициента 0,97 при заключении договоров у единственного поставщика, неправильного применения индексов пересчета стоимости работ по текущему ремонту и содержанию объектов муниципальной собственности;

- нарушения при оформлении подтверждающих документов, дающих право на осуществление расходования денежных средств;

- нарушения в части применения бюджетной классификации расходов;

- необоснованное включение видов и стоимости работ в акты выполненных работ;

- нарушения условий договоров, гарантийных обязательств поставщиками (подрядчиками) товаров (работ, услуг);

- заявка сумм на оплату товаров, работ, услуг при отсутствии подтверждающих документов;

- заявка сумм на оплату выполненных работ при отсутствии на эти цели бюджетных ассигнований на сумму около 0,3 млн. рублей;

- заявка сумм на оплату выполненных работ без учета ранее произведенных авансовых платежей.

По фактам нарушений в целях устранения выявленных нарушений, а также недопущения их в дальнейшем Финуправлением направлялись в адрес главных распорядителей средств местного бюджета письма, с указанием выявленных нарушений, сроков и рекомендаций по их устранению, по усилению контроля за подведомственными учреждениями;

* в части ежемесячных проверок заявок на доведение предельных объемов оплаты денежных обязательств (кассовый план на месяц) и по мере поступления в течение месяца заявок на изменение ассигнований кассового плана (в соответствии с приказом Финансового управления города Волгодонска от 31.12.2010 №46Б).

Основными нарушениями при проведении проверок являются несвоевременное представление главными распорядителями средств местного бюджета кассового плана на увеличение или уменьшение бюджетных ассигнования, превышение ассигнований кассового плана над остатками бюджетных ассигнований.

Все замечания Финансового управления города Волгодонска своевременно устранялись, а в единичных случаях отсутствия оснований для устранения – обеспечивалось их прекращение.

* в части ежемесячных камеральных проверок бюджетной отчетности (в соответствии с Инструкцией о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации) и бухгалтерской отчетности (в соответствии с Инструкцией о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений).

Основными нарушениями при проведении проверок являются ошибки при заполнении форм бухгалтерской и бюджетной отчетности (арифметические ошибки, неверно указаны показатели), а также нарушение сроков сдачи отчетности.

* в части проведенного мониторинга цен по контрактам (договорам), заключенным муниципальными учреждениями на 2012 год на услуги охраны, на работы по техническому обслуживанию АПС и СО, узлов учета тепловой энергии и горячей воды, систем видеонаблюдения, ГСМ.

По результатам мониторинга были направлены письма главным распорядителям средств местного бюджета с предложениями обратиться к поставщикам услуг о снижении цен (тарифов) по вышеуказанным услугам, о снижении сумм ранее заключенных договоров, а в случае их отказа о расторжении договоров и заключения с поставщиками, предлагающими наименьшую цену.

Учреждениями были уменьшены цены на услуги охраны, на работы по техническому обслуживанию АПС и СО, ГСМ, в результате чего сумма экономии бюджетных средств составила более 0,2 млн. рублей;

* в части проведенного анализа заключенных договоров энергоснабжения в части авансирования и оплаты за поставляемую электроэнергию. По результатам анализа в целях предотвращения необоснованного отвлечения средств бюджета и возникновения дебиторской задолженности были направлены письма главным распорядителям средств местного бюджета с предложением изменение условий авансирования со 100% в текущем месяце на 70% в текущем месяце и 30% по факту поставки электроэнергии в следующем месяце.

В результате чего, учреждениями, подведомственными вышеперечисленным главным распорядителям средств местного бюджета, внесены изменения в заключенные ранее договоры (подписаны дополнительные соглашения).

3. **последующий контроль** в 2012 году в виде:

* проверки (с выходом на место) МБДОУ детский сад «Гусельки», МОУ ДОД СДЮСШОР №3, МОУ гимназия №5, МОУ СОШ №8 в части законности, рациональности и эффективности расходования бюджетных средств, предусмотренных на оснащение основными средствами и материальными запасами после окончания капитального ремонта, образовательных учреждений.

Объем проверенных средств составил более 13,0 млн. рублей. По итогам проверок объем выявленных нарушений, возможных к оценке в суммовом выражении, составил около 6,0 млн. рублей, в том числе:

- денежные обязательства в сумме 2,8 млн. рублей приняты при отсутствии в плане финансово-хозяйственной деятельности предусмотренных на эти цели объемов субсидий, в связи с несвоевременным внесением изменений;

- акты приемки-передачи товара на сумму 3,2 млн. рублей неправомерно подписаны Заказчиком и Поставщиком, так как сборка и установка 1430 единиц мебели, указанных в актах приема-передачи товара, фактически произведена не была, что является нарушением условий договоров.

Кроме того, в учреждениях должным образом не осуществляется контроль за исполнением условий заключенных договоров, не ведется претензионная работа, не применяются штрафные санкции за несвоевременную поставку товаров. Формирование начальной (максимальной) цены договоров носит формальный характер, что приводит к завышению стоимости товаров и как следствие к нерациональному и неэффективному расходованию бюджетных средств.

По итогам контрольных мероприятий учреждениями были приняты меры по устранению выявленных нарушений и недостатков:

- приведены в соответствие и представлены уточненные планы финансово-хозяйственной деятельности учреждения;

- направлены претензии и выставлены штрафные санкции поставщикам, нарушившим сроки поставки товаров;

- акты приемки-сдачи товара, ранее неправомерно подписанные, признаны недействительными, заключены соглашения о расторжении договоров в части стоимости сборки и установки мебели в связи с невозможностью предоставления помещений (нарушение графика выполнения работ по капитальному ремонту здания).

* проведения мониторинга качества управления финансами главных распорядителей средств местного бюджета за 2011 год и 2012 год, позволяющий оценить совокупность процессов и процедур, обеспечивающих результативность использования бюджетных средств и охватывающих все элементы бюджетного процесса. По результатам мониторинга сформирован сводный рейтинг главных распорядителей средств местного бюджета и размещен на официальном сайте Администрации города Волгодонска в сети Интернет.

Финуправление в ходе постоянного контроля за устранением нарушений добивалось максимального исполнения своих замечаний, предложений и рекомендаций. В целях устранения главными распорядителями средств местного бюджета выявленных нарушений и несоответствий, а также недопущения их в дальнейшем направлялись в их адрес информационные письма, проводилась постоянная разъяснительная работа в устном порядке.

В целях реализации стратегической цели 2 «Поддержание финансовой стабильности как основы для устойчивого социально-экономического развития города Волгодонска» и решения поставленных задач по достижению экономического роста путем обеспечения долгосрочной сбалансированности и устойчивости бюджетной системы Российской Федерации, местный бюджет был разработан и утвержден на трехлетний период 2013-2015 годов.

В основе бюджетных проектировок учтены сценарные условия Ростовской области и основные параметры прогноза социально-экономического развития муниципального образования «Город Волгодонск» на 2013-2015 годы.

В рамках тактических задач 2.1 «Проведение предсказуемой бюджетной политики, обеспечивающей долгосрочную устойчивость бюджетной системы» и 2.2 «Обеспечение экономически обоснованного объема и структуры муниципального долга города Волгодонска» Финуправление разрабатывает на основе ежегодного Бюджетного послания Президента Российской Федерации основные направления бюджетной и налоговой политики города на трехлетний период, осуществляет формирование и ведение реестров расходных обязательств города и участников бюджетного процесса, обеспечивает контроль за недопущением просроченной кредиторской задолженности бюджета и соблюдением ограничений дефицита бюджета и муниципального долга, расходов на его обслуживание.

В рамках тактической задачи 2.3 «Методическое обеспечение деятельности в области составления и исполнения местного бюджета» в течение 2012 года в части организации бюджетного процесса в городе Волгодонске учтены изменения федерального, областного бюджетного и налогового законодательства.

Заместитель начальника Финансового

управления города Волгодонска М.А.Вялых

Приложение 1

**Показатели достижения стратегических целей, тактических задач и муниципальных целевых программ, подпрограмм, реализуемых**

**Финансовым управлением города Волгодонска**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Единица измерения | 2011 год | 2012 год | 2013 год | 2014 год | 2015 год | 2016 | Достижение целевого значения показателя |
| факт | план | факт | план | оценка | план | план | план | целевое значение | год достижения |

| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Цель 1 Обеспечение выполнения и создание условий для оптимизации расходных обязательств города** |
| **Показатель 1** Доля расходов, увязанных с реестром расходных обязательств города Волгодонска в общем объеме расходов местного бюджета\* | **%** | 100 | 100 | 100 | 100 | 100 | 100 | 100 | \*\* | 100 | Весь период |
| **Показатель 2** Доля бюджетных ассигнований местного бюджета, сформированных по программно-целевому методу планирования, в общем объеме расходов местного бюджета | **%** | 93,9 | 94,3 | 94,6 | 93,1 | 93,1 | 94,6 | 95,0 | \*\* | 95,0 | 2015 |
| **Тактическая задача 1.1 Формирование проекта решения Волгодонской городской Думы о бюджете города Волгодонска** |
| **Показатель 1.1.1** Своевременная разработка и внесение в Волгодонскую городскую Думу проекта решения о местном бюджете, документов и материалов, представляемых одновременно с ним | Да/нет | Да | Да | Да | Да | Да | Да | Да | Да | Да | Весь период |
| **Показатель 1.1.2** Соответствие параметров решения о местном бюджете требованиям Бюджетного кодекса Российской Федерации | Да/нет | Да | Да | Да | Да | Да | Да | Да | Да | Да | Весь период |
| **Тактическая задача 1.2 Организация исполнения местного бюджета и формирование отчетности об исполнении местного бюджета** |
| **Показатель 1.2.1** Доля главных распорядителей средств местного бюджета, до которых бюджетные ассигнования и лимиты бюджетных обязательств доводятся до начала финансового года, к общему количеству главных распорядителей средств местного бюджета | % | 100 | 100 | 100 | 100 | 100 | 100 | 100 | 100 | 100 | Весь период |
| **Показатель 1.2.2** Доля предельных объемов оплаты денежных обязательств, доведенных Финуправлением главным распорядителям к общему объему заявленных и подтвержденных главными распорядителями средств местного бюджета расходов в соответствии с кассовым планом местного бюджета | % | 100 | 100 | 100 | 100 | 100 | 100 | 100 | 100 | 100 | Весь период |
| **Показатель 1.2.3** Соблюдение установленного срока и требований бюджетного законодательства при формировании годового отчета об исполнении местного бюджета | Да/нет | Да | Да | Да | Да | Да | Да | Да | Да | Да | Весь период |
| **Тактическая задача 1.3 Создание условий для повышения качества управления финансами местным бюджетом** |
| **Показатель 1.3.1** Доля главных распорядителей средств местного бюджета по которым проводится оценка качества управления финансами | % | 100 | 100 | 100 | 100 | 100 | 100 | 100 | 100 | 100 | Весь период |
| **Показатель 1.3.2** Доля муниципальных учреждений, финансовое обеспечение которых осуществляется с помощью муниципальных заданий на оказание муниципальных услуг | % | 95,8 | 94,8 | 96,9 | 97,9 | 97,9 | 99,0 | 99 | 99 | 99,0 | Весь период |
| **Тактическая задача 1.4 Обеспечение финансового контроля** |
| **Показатель 1.4.1** Охват финансовым контролем операций с бюджетными средствами главных распорядителей средств местного бюджета и главных администраторов источников финансирования дефицита местного бюджета в пределах компетенции Финуправления | % | 100 | 100 | 100 | 100 | 100 | 100 | 100 | 100 | 100 | Весь период |
| **Цель 2 Поддержание финансовой стабильности как основы для устойчивого социально-экономического развития города Волгодонска** |
| **Показатель 1.** Использование среднесрочных бюджетных проектировок | Да/нет | Да | Да | Да | Да | Да | Да | Да | Да | Да | Весь период |
| **Тактическая задача 2.1 Проведение предсказуемой бюджетной политики, обеспечивающей долгосрочную устойчивость бюджетной системы** |
| **Показатель 2.1.1** Формирование основных направлений бюджетной и налоговой политики города на трехлетний период | Да/нет | Да | Да | Да | Да | Да | Да | Да | Да | Да | Весь период |
| **Показатель 2.1.2** Отношение просроченной кредиторской задолженности местного бюджета к общей сумме расходов местного бюджета | % | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | Весь период |
| **Тактическая задача 2.2 Обеспечение экономически обоснованного объема и структуры муниципального долга города Волгодонска** |
| **Показатель 2.2.1** Отношение муниципального долга на конец года к доходам местного бюджета без учета безвозмездных поступлений | %  | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 8,4 | 8,4 | 0,0 | 0,0 | \*\* | <=100% | Весь период |
| **Показатель 2.2.2** Доля расходов на обслуживание муниципального долга в расходах местного бюджета без учета субвенций, предоставляемых из бюджетов бюджетной системы субъекта Российской Федерации | % | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,24 | 0,24 | 0,3 | 0,0 | \*\* | <=15% | Весь период |
| **Тактическая задача 2.3 Методическое обеспечение деятельности в области составления и исполнения местного бюджета** |
| **Показатель 2.3.1** Разработка и принятие нормативных правовых актов по осуществлению бюджетного процесса в городе | Да/нет | Да | Да | Да | Да | Да | Да | Да | Да | Да | Весь период |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

\* в 2014-2015 годах не включены условно утвержденные расходы

\*\*данные будут представлены после принятия решения о местном бюджете на 2014-2016 годы

Приложение 2

**Оценка результативности бюджетных расходов**

**Финансового управления города Волгодонска**

| Показатели | Единица измерения | 2011 год | 2012 год | 2013 год | Плановый период |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 2014 год | 2015 год | 2016 год |
| **Цель 1 Обеспечение выполнения и создание условий для оптимизации расходных обязательств города** |
| **Тактическая задача 1.1 Формирование проекта решения Волгодонской городской Думы о бюджете города Волгодонска** |
| Результаты |
| **Качественная характеристика** |
| **Показатель 1.1.1** Своевременная разработка и внесение в Волгодонскую городскую Думу проекта о местном бюджете, документов и материалов, представляемых одновременно с ним | Да/нет | Да | Да | Да | Да | Да | Да |
| **Показатель 1.1.2** Соответствие параметров решения о местном бюджете требованиям Бюджетного кодекса Российской Федерации | Да/нет | Да | Да | Да | Да | Да | Да |
| **Тактическая задача 1.2 Организация исполнения местного бюджета и формирование отчетности об исполнении местного бюджета** |
| Результаты |
| **Качественная характеристика** |
| **Показатель 1.2.1** Доля главных распорядителей средств местного бюджета, до которых бюджетные ассигнования и лимиты бюджетных обязательств доводятся до начала финансового года, к общему количеству главных распорядителей средств местного бюджета | % | 100 | 100 | 100 | 100 | 100 |  |
| **Показатель 1.2.2** Доля предельных объемов оплаты денежных обязательств, доведенных Финуправлением главным распорядителям к общему объему заявленных и подтвержденных главными распорядителями средств местного бюджета расходов в соответствии с кассовым планом местного бюджета | % | 100 | 100 | 100 | 100 | 100 |  |
| **Показатель 1.2.3** Соблюдение установленного срока и требований бюджетного законодательства при формировании годового отчета об исполнении местного бюджета | Да/нет | Да | Да | Да | Да | Да | Да |
| **Тактическая задача 1.3 Создание условий для повышения качества управления местным бюджетом** |
| Результаты |
| **Качественная характеристика** |
| **Показатель 1.3.1** Доля главных распорядителей средств местного бюджета по которым проводится оценка качества управления финансами | % | 100 | 100 | 100 | 100 | 100 | 100 |
| **Показатель 1.3.2** Доля муниципальных учреждений, финансовое обеспечение которых осуществляется с помощью муниципальных заданий на оказание муниципальных услуг | % | 95,8 | 96,9 | 97,9 | 99,0 | 99,0 | 99 |
| **Тактическая задача 1.4 Обеспечение финансового контроля**  |
| Результаты |
| **Качественная характеристика** |
| **Показатель 1.4.1** Охват финансовым контролем операций с бюджетными средствами главных распорядителей средств местного бюджета и главных администраторов источников финансирования дефицита местного бюджета в пределах компетенции Финуправления | % | 100 | 100 | 100 | 100 | 100 | 100 |
| **Цель 2 Поддержание финансовой стабильности как основы для устойчивого социально-экономического развития города Волгодонска** |
| **Тактическая задача 2.1 Проведение предсказуемой бюджетной политики, обеспечивающей долгосрочную устойчивость бюджетной системы** |
| Результаты |
| **Качественная характеристика** |
| **Показатель 2.1.1** Формирование основных направлений бюджетной и налоговой политики города на трехлетний период | Да/нет | Да | Да | Да | Да | Да | Да |
| **Показатель 2.1**.**2** Отношение просроченной кредиторской задолженности местного бюджета к общей сумме расходов местного бюджета | % | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| **Тактическая задача 2.2 Обеспечение экономически обоснованного объема и структуры муниципального долга города Волгодонска** |
| Результаты |
| **Качественная характеристика** |
| **Показатель 2.2.1** Отношение муниципального долга на конец года к доходам местного бюджета без учета безвозмездных поступлений | %  | 0,0 | 0,0 | 8,4 | 0,0 | 0,0 | \*\* |
| **Показатель 2.2.2** Доля расходов на обслуживание муниципального долга в расходах местного бюджета без учета субвенций, предоставляемых из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации | % | 0,0 | 0,0 | 0,24 | 0,3 | 0,0 | \*\* |
| **Тактическая задача 2.3 Методическое обеспечение деятельности в области составления и исполнения местного бюджета** |
| Результаты |
| **Качественная характеристика** |
| **Показатель 2.3.1.** Разработка и принятие нормативных правовых актов по осуществлению бюджетного процесса в городе | Да/нет | Да | Да | Да | Да | Да | Да |

Приложение 3

МЕТОДИКА

расчета показателей

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Обозначение и наименование показателя | Формула расчета | Исходные данные для расчета значений показателя |
| обозначение переменной | наименование переменной | источник исходных данных |

| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | Показатель 1. Доля расходов, увязанных с реестром расходных обязательств города Волгодонска в общем объеме расходов местного бюджета | X=Ррро/Р\*100% | Ррро | расходы, включенные в реестр расходных обязательств города Волгодонска | реестр расходных обязательств города Волгодонска,решение Волгодонской городской Думы о бюджете,отчет об исполнении местного бюджета за соответствующий отчетный период |
| Р | общий объем расходов местного бюджета |
| 2 | Показатель 2. Доля бюджетных ассигнований местного бюджета, сформированных по программно-целевому методу планирования, в общем объеме расходов местного бюджета | X=Рпцм/Р\*100% | Рпцм | бюджетные ассигнования местного бюджета, сформированные по программно-целевому методу планирования | решение Волгодонской городской Думы о бюджете,отчет об исполнении местного бюджета за соответствующий отчетный период,постановления Администрации города об утверждении муниципальных программ |
| Р | общий объем расходов местного бюджета |
| 3 | Показатель 1.2.1 Доля главных распорядителей средств местного бюджета, до которых бюджетные ассигнования и лимиты бюджетных обязательств доводятся до начала финансового года, к общему количеству главных распорядителей средств местного бюджета | X=Nкгр/N\*100% | Nкгр | количество главных распорядителей средств местного бюджета до которых бюджетные ассигнования и лимиты бюджетных обязательств доводятся до начала финансового года | информация о главных распорядителях средств местного бюджета до которых бюджетные ассигнования и лимиты бюджетных обязательств доводятся до начала финансового года |
| N | общее количество главных распорядителей средств местного бюджета | решение Волгодонской городской Думы о бюджете |
| 4 | Показатель 1.2.2 Доля предельных объемов оплаты денежных обязательств, доведенных Финуправлением главным распорядителям к общему объему заявленных и подтвержденных главными распорядителями средств местного бюджета расходов в соответствии с кассовым планом местного бюджета | X=Рпдо/Р\*100% | Рпдо | Предельные объемы оплаты денежных обязательств доведенные Финуправлением главным распорядителям средств местного бюджета | отчет об исполнении местного бюджета за соответствующий отчетный период,Кассовый план местного бюджета за соответствующий отчетный период |
| Р | общий объем заявленных и подтвержденных главными распорядителями средств местного бюджета расходов в соответствии с кассовым планом местного бюджета |
| 5 | Показатель 1.3.1 Доля главных распорядителей средств местного бюджета по которым проводится оценка качества управления финансами | X=Nгмк/N\*100% | Nгмк | количество главных распорядителей средств местного бюджета по которым проводится оценка качества управления финансами | информация об итогах проведения оценки |
| N | общее количество главных распорядителей средств местного бюджета | решение Волгодонской городской Думы о бюджете |
| 6 | Показатель 1.3.2 Доля муниципальных учреждений, финансовое обеспечение которых осуществляется с помощью муниципальных заданий на оказание муниципальных услуг | X=Nму/N\*100% | Nму | количество муниципальных учреждений, финансовое обеспечение которых осуществляется с помощью муниципальных заданий на оказание муниципальных услуг | решение Волгодонской городской Думы о бюджете |
| N | общее количество муниципальных учреждений |
| 7 | Показатель 2.1.2 Отношение суммы просроченной кредиторской задолженности бюджета к общей сумме расходов местного бюджета | Vпр=Sпкз/Рк\*100% | Sпкз | сумма просроченной кредиторской задолженности бюджета | отчет об исполнении бюджета города Волгодонска за соответствующий отчетный период |
| Рк | расходы местного бюджета |
| 8 | Показатель 2.2.1 Отношение муниципального долга на конец года к доходам местного бюджета без учета безвозмездных поступлений | Vмд/(Д-Б)\*100% | Vмд | объем муниципального долга на конец года | соглашения, договоры,решение Волгодонской городской Думы о бюджете, муниципальная долговая книга города Волгодонска, решение Волгодонской городской Думы об исполнении бюджета |
| Д  | доходы местного бюджета  |
| Б | безвозмездные поступления |
| 9 | Показатель 2.2.2 Доля расходов на обслуживание муниципального долга в расходах местного бюджета без учета субвенций, предоставляемых из бюджетов бюджетной системы субъекта Российской Федерации | X=Робсл/(Р-Vс)\* 100% | Робсл | расходы на обслуживание муниципального долга | соглашения, договоры, решение Волгодонской городской Думы, муниципальная долговая книга города Волгодонска |
| Р | общий объем расходов местного бюджета |
| Vс | объем субвенций | решение Волгодонской городской Думы об исполнении бюджета |