УТВЕРЖДАЮ

Заместитель главы Администрации

города Волгодонска

по экономике и финансам

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

**ДОКЛАД**

**О РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2013 ГОД И ОСНОВНЫХ НАПРАВЛЕНИЯХ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ**

**НА 2015-2017 ГОДЫ**

**ФИНАНСОВОГО УПРАВЛЕНИЯ ГОРОДА ВОЛГОДОНСКА**

Начальник Финансового управления

города Волгодонска

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

«\_\_\_\_\_» \_\_\_\_\_\_\_\_\_ 2014 года

**Введение**

Доклад Финансового управления города Волгодонска о результатах за 2013 год и основных направлениях деятельности на 2015-2017 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 2013 году и определены основные направления работы на 2015-2017 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 19.12.2013 №97) 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 Основные результаты деятельности в отчетном финансовом году и основные направления деятельности**

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 2014-2016 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.

Местный бюджет 2013 года, также как и в предыдущие годы, был сформирован и исполнен на основе программно-целевого метода бюджетного планирования. Программная структура бюджетных расходов охватывала большую часть бюджетных ассигнований по конкретным отраслям экономики и социальной сферы.

На реализацию 31 муниципальной программы направлено 3 347,4 млн. рублей или 93,1 процента расходов местного бюджета.

В соответствии с внесенными в 2013 году изменениями в Бюджетный кодекс Российской Федерации возможность формирования местного бюджета на основе муниципальных программ предусмотрена начиная с бюджета на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов.

Поэтому в 2013 году была подготовлена правовая, методическая и аналитическая база для перехода к формированию и исполнению местного бюджета на основе программ – «программному» бюджету.

В 2013 году в рамках перехода на «программный» бюджет внесены изменения, а также разработаны и приняты правовые акты.

На реализацию 15 принятых муниципальных программ города Волгодонска предусмотрено в 2014 году 4 216,6 млн. рублей, в 2015 году 3 811,8 млн. рублей, в 2016 году 3 848,6 млн. рублей. В 2014 году в программах сосредоточено 96,2 процента расходов местного бюджета, в 2015 и 2016 годах – по 96,4 процента.

Социальную направленность имеют 6 муниципальных программ. На их реализацию планируется направить в 2014 году 2 760,2 млн. рублей, в 2015 году 2 985,1 млн. рублей, в 2016 году 2 931,7 млн. рублей, что составляет соответственно 65,4, 78,3 и 76,2 процента от всех ассигнований на реализацию муниципальных программ города Волгодонска.

В основном это муниципальные программы, направленные на развитие образования, здравоохранения, культуры и спорта, социальную поддержку и социальное обслуживание населения города, поддержку молодежи. Целями и задачами этих программ являются:

– обеспечение доступности медицинской помощи и повышение эффективности медицинских услуг, объемы, виды и качество которых должны соответствовать уровню заболеваемости и потребностям населения;

– 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;

– развитие культурного и духовного потенциала населения города Волгодонска;

- создание благоприятных условий и возможностей для успешной социализации и эффективной самореализации молодых людей вне зависимости от социального статуса, в целях использования потенциала молодежи в интересах развития города;

- повышение качества жизни отдельных категорий населения города Волгодонска, повышение доступности и качества социального обслуживания населения города Волгодонска, создание для инвалидов и других маломобильных групп населения доступной и комфортной среды жизнедеятельности;

– создание условий, для максимального вовлечения населения города Волгодонска в систематические занятия физической культурой и спортом.

В 2014 году планируется направить на коммунальную инфраструктуру города, развитие жилищного хозяйства и жилищного строительства средства в объеме 1235,5 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;

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

Тактическими задачами Финансового управления города Волгодонска в рамках данной цели являются следующие.

**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 2013 год 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», документы и материалы, представляемые одновременно с ним, внесены в Волгодонскую городскую Думу в установленный срок - 14 ноября 2012 года. На 2014-2016 годы разработано и 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».

В 2013 году проект местного бюджета на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов впервые сформирован на основе муниципальных программ, распределение по которым представлено как отдельное приложение в составе решения Волгодонской городской Думы «О бюджете города Волгодонска на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов».

В результате, было принято решение Волгодонской городской Думы от 19.12.2013 № 100 «О бюджете города Волгодонска на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов».

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

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

«О бюджете города Волгодонска на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов» - 08.11.2013.

В целях реализации с 1 января 2014 года решения о местном бюджете принято постановление Администрации города Волгодонска от 31.12.2013 № 5199 «О мерах по реализации решения Волгодонской городской Думы от 19.12.2013 №100 «О бюджете города Волгодонска на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов».

Для своевременного формирования местного бюджета на 2015-2017 годы принято постановление Администрации города Волгодонска от 11.06.2014 № 2006 «Об утверждении порядка и сроков разработки прогноза социально-экономического развития города Волгодонска и составления проекта бюджета города Волгодонска на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 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 2013 году организовало исполнение местного бюджета с 12 главными распорядителями средств местного бюджета и 98 муниципальными учреждениями. В рамках реализации функции по управлению средствами на едином счете местного бюджета Финуправлением осуществлялось ежедневное финансирование для обеспечения деятельности муниципальных учреждений.

Начиная, с марта 2014 года внесены изменения в приказ Финуправления, касающиеся санкционирования расходов за счет собственных средств местного бюджета. В результате чего при санкционировании оплаты денежного обязательства главный распорядитель средств местного бюджета представляет в Финуправление заявку на доведение предельных объемов оплаты денежных обязательств и прикрепленные к ней документы, подтверждающие возникновение денежного обязательства.

Кроме того для санкционирования оплаты денежных обязательств по муниципальным контрактам дополнительно осуществляется проверка на соответствие сведений о муниципальном контракте в реестре контрактов, предусмотренном законодательством Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд, и сведений о принятом на учет бюджетном обязательстве по муниципальному контракту условиям данного муниципального контракта.

В результате Финуправлением совместно с главными распорядителями средств местного бюджета обеспечено своевременное проведение бюджетных расчетов и недопущение просроченной кредиторской задолженности местного бюджета. Просроченная кредиторская задолженность бюджета города Волгодонска по состоянию на 01.07.2014 года отсутствует.

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.

Годовой отчет об исполнении бюджета города Волгодонска за 2013 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).

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 2013 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 целях исполнения постановления Администрации города Волгодонска от 29.05.2013 №1902 «Об утверждении Программы мероприятий поэтапного совершенствования системы оплаты труда в муниципальных учреждениях города Волгодонска на 2013-2018 годы» в 2013 году органами Администрации города Волгодонска были внесены изменения в положения об оплате труда, установлены показатели, критерии оценки деятельности, условия и размеры стимулирующих выплат руководителей и работников учреждений, началась работа по заключению «эффективных контрактов» с руководителями и работниками учреждений. Так, для заключения «эффективных контрактов» с руководителями муниципальных учреждений разработан ряд документов.

По итогам 2013 года отраслевыми (функциональными) органами Администрации города Волгодонска заключено 95 «эффективных контрактов» с руководителями и работниками, участвующими в реализации программных Указов Президента Российской Федерации.

По-прежнему остается актуальной задача по оптимизации сети муниципальных учреждений. Высвобождаемые при этом средства будут направляться на финансирование социально-экономических приоритетов города Волгодонска.

На федеральном уровне в целях проведения единой политики по оказанию государственных (муниципальных) услуг высокого качества в интересах граждан приняты поправки в Бюджетный кодекс Российской Федерации. Данными поправками 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.

На уровне города Волгодонска было принято постановление Администрации города Волгодонска от 08.08.2011 №2088 «Об утверждении Положения о порядке проведения мониторинга и Методики оценки качества управления финансами главных распорядителей средств местного бюджета», в рамках которого Финансовым управлением города Волгодонска проводилась оценка качества управления финансами главными распорядителями средств местного бюджета.

Но в связи с внесением изменений в бюджетное законодательство в 2013 году принято новое постановление Администрации города Волгодонска от 22.08.2013 № 3358 «Об утверждении Положения о порядке проведения оценки качества управления финансами главными распорядителями средств местного бюджета».

В целях реализации вышеуказанного постановления и повышения качества финансового менеджмента Финуправлением за первое полугодие 2013 года и по итогам за 2013 год проводился мониторинг качества управления финансами по главным распорядителям средств местного бюджета.

По итогам оценки ежегодно формируется рейтинг главных распорядителей средств местного бюджета. В зависимости от набранных баллов в рейтинге присваивается место. 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 ряда лет по итогам 2010, 2011, 2012 и 2013 годов занимал I степень качества управления бюджетным процессом.

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 города Волгодонска в 2013 году осуществлялся финансовый контроль, предусмотренный бюджетным законодательством, в том числе 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 Финуправление;

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

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

Дальнейшее совершенствование системы муниципального финансового контроля в городе Волгодонске напрямую связано с изменениями в Бюджетный кодекс Российской Федерации, внесенными Федеральным законом от 23.07.2013 № 252-ФЗ.

В 2014 году осуществляется, в 2015-2017 годах планируется проведение мероприятий для решения задач внутреннего муниципального финансового контроля за соблюдением бюджетного законодательства и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, за полнотой и достоверностью отчетности о реализации муниципальных программ и муниципальных заданий на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) муниципальными учреждениями, в отношении финансово-хозяйственной деятельности муниципальных бюджетных и автономных учреждений, муниципальных унитарных предприятий, а также за соблюдением законодательства Российской Федерации о контрактной системе в отношении закупок для обеспечения муниципальных нужд.

План работы Финансового управления города Волгодонска на 2014 год сформирован с учетом полномочий, определенных постановлением Администрации города Волгодонска от 29.01.2014 № 105 «Об утверждении Положения о порядке осуществления Финансовым управлением города Волгодонска полномочий по внутреннему муниципальному финансовому контролю в муниципальном образовании «Город Волгодонск», положением о Финансовом управлении города Волгодонска, требований бюджетного законодательства и утвержден приказом от 07.02.2014 №7 «Об утверждении плана контрольной деятельности Финансового управления города Волгодонска по осуществлению внутреннего муниципального финансового контроля на 2014 год» и опубликован на официальном сайте Администрации города Волгодонска в информационно - телекоммуникационной сети «Интернет».

В соответствии со статьей 269.1 Бюджетного кодекса РФ к исключительным полномочиям финансового органа отнесен контроль при проведении санкционирования операций с бюджетными средствами.

Для осуществления Финуправлением полномочий по внутреннему муниципальному финансовому контролю при санкционировании операций со средствами местного бюджета в 2014 году был принят приказ Финуправления.

В результате Финуправление проводит санкционирование операций со средствами местного бюджета и проверку документов, предоставленных в целях осуществления указанных операций. Это позволит минимизировать остатки бюджетных средств на счетах главных распорядителей средств и казенных учреждений и повысит ликвидность счета бюджета.

Предусматривается применение контроля муниципальных программ на всем их «жизненном цикле» – при разработке, поэтапной реализации, мониторинге, экспертизе, оценке результативности муниципальных программ – а также контроля за полнотой и достоверностью отчетности о реализации муниципальных программ с применением мер ответственности в случаях представления заведомо неполной или недостоверной отчетности.

Такой жесткий контроль позволит в полной мере опереться на данные представленной отчетности при принятии управленческих решений, а также получить объективную оценку результатов реализации и эффективности муниципальных программ.

Конечным результатом решения задачи обеспечения муниципального финансового контроля является обеспечение, в рамках компетенции Финуправления, соблюдения бюджетного законодательства, в том числе обеспечение 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.

Стратегической мерой, способствующей проведению эффективной бюджетной политики, является расширение горизонтов бюджетного планирования, в том числе за счет утверждения бюджета на трехлетний период и формирования долгосрочных бюджетных стратегий.

[Стратегией](consultantplus://offline/ref=C9B6FB911E507E7DCC3E882EDDB7553211A0B6016085F8F4477975AEF342A517BE16BCBC02990EB122AB61l9o0K) социально-экономического развития города Волгодонска на период до 2020 года определены основные подходы к реализации долгосрочных приоритетов бюджетной и налоговой политики города Волгодонска.

Основными инструментами достижения целей муниципальной политики, а также основой для долгосрочного бюджетного планирования являются муниципальные программы.

В 2013 году разработано и принято постановление Администрации города Волгодонска от 25.09.2013 №3864 «Об утверждении муниципальной программы города Волгодонска «Управление муниципальными финансами и муниципальным имуществом», реализация, которой позволит обеспечить долгосрочную сбалансированность и устойчивость бюджетной системы, как базового принципа ответственной бюджетной политики при безусловном исполнении бюджетных и долговых обязательств города Волгодонска**.** Формирование местного бюджета осуществляется на трехлетний период.

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 2014-2016 годы утверждено постановление Администрации города Волгодонска от 22.10.2013 № 4218 «Об основных направлениях бюджетной и налоговой политики города Волгодонска на 2014-2016 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 составляются предварительный (плановый) и уточненный реестры расходных обязательств города на основании представленных в установленном порядке главными распорядителями средств местного бюджета реестров. Эти реестры размещаются на официальном сайте Администрации города Волгодонска в информационно – телекоммуникационной сети «Интернет» в разделе «Бюджет города» рубрики «Экономика».

Реестры расходных обязательств города Волгодонска представляются Финуправлением в министерство финансов Ростовской области в порядке, утвержденном приказом министерства финансов Ростовской области от 27.05.2010 № 41.

Кроме того, начиная с 2013 года уточненный реестр расходных обязательств по главным распорядителям средств местного бюджета представляется в Волгодонскую городскую Думу одновременно с пакетом документов к проекту решения о местном бюджете на очередной финансовый год и плановый период.

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. В результате чего муниципальный долг находится на экономически безопасном уровне.

Реализация данной задачи предусматривает обеспечение привлечения заемных средств для финансирования дефицита местного бюджета и (или) погашения долговых обязательств города Волгодонска в случае необходимости на условиях соблюдения бюджетных ограничений по нормативу муниципального долга и расходам на его обслуживание.

В целях обслуживания имеющихся и привлекаемых долговых обязательств города Волгодонска, недопущения просроченной задолженности по уплате процентов за пользование заемными средствами необходимо предусмотреть бюджетные ассигнования на обслуживание муниципального долга города Волгодонска для полного и своевременного исполнения обязательств города Волгодонска по выплате процентных платежей по муниципальному долгу города Волгодонска.

Расходные обязательства города Волгодонска на обслуживание муниципального долга города Волгодонска определяются на основании договоров и соглашений о привлечении кредитов, а также планируемых заимствований в соответствии с объемами привлекаемых средств, сроками их возврата, процентными ставками.

В соответствии с решением Волгодонской городской Думы от 20.12.2012 № 100 «О бюджете города Волгодонска на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 годов» объем муниципального долга на 01.01.2014 года прогнозировался в размере 68,0 млн. рублей или 3,9 процентов, что в пределах нормативной величины установленной Бюджетным кодексом Российской Федерации. Однако по итогам исполнения местного бюджета по состоянию на 01.01.2014 объем муниципального долга составил 20,0 млн. рублей.

В 2014 году запланировано исполнение долговых обязательств перед кредитными организациями в размере 30 млн. рублей.

Расходы на обслуживание муниципального долга в 2013 году отсутствуют, а в 2014 году запланированы в сумме 0,8 млн. рублей.

Таким образом, доля расходов местного бюджета, на обслуживание муниципального долга в 2013 году составило 0 процента, в 2014 году - 0,03 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 результате внесения изменений в Бюджетный кодекс Российской Федерации созданы условия для интеграции в бюджетный процесс муниципальных программ, являющихся инструментом повышения эффективности бюджетных расходов и создающих условия для повышения качества бюджетного планирования, эффективности, гибкости и результативности использования бюджетных средств.

В связи, с чем было утверждено постановление Администрации города Волгодонска от 26.08.2013 № 3467 «Об утверждении Положения о порядке разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ города Волгодонска» в котором определена необходимость утверждения муниципальных программ в едином (базовом) варианте, соответствующем возможностям местного бюджета, а также изменения формата муниципальных программ города Волгодонска.

Детализирующие положения Порядка, Методические указания, согласованные Финуправлением, утверждены распоряжением Администрации города Волгодонска от 30.08.2013 № 172.

Внесенные изменения позволили осуществить переход к формированию начиная с 2014 года местного бюджета на основе программно-целевого принципа, что является важным этапом реализации мер повышения эффективности бюджетных расходов и повышения качества бюджетного планирования.

В соответствии с требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации утверждены:

- порядок составления и ведения сводной бюджетной росписи местного бюджета и бюджетных росписей главных распорядителей средств местного бюджета (главных администраторов источников финансирования дефицита местного бюджета);

- порядок исполнения местного бюджета по расходам и источникам финансирования дефицита местного бюджета и порядок составления и ведения кассового плана местного бюджета;

- порядок ведения реестра расходных обязательств города Волгодонска;

- порядок применения бюджетной классификации;

- порядок ведения муниципальной долговой книги города Волгодонска;

- порядок осуществления анализа финансового состояния претендента на получение муниципальной гарантии города Волгодонска и оценки надежности (ликвидности) банковской гарантии, поручительства;

- порядок санкционирования оплаты денежных обязательств получателей средств местного бюджета;

- порядок завершения операций по исполнению местного бюджета в текущем финансовом году и другие.

Создана нормативная правовая база, необходимая для функционирования муниципальных бюджетных и автономных учреждений. В частности, приняты постановления Администрации города Волгодонска, приказы Финансового управления города Волгодонска, а также локальные акты учредителей о порядке составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципальных учреждений, порядке определения платы за оказание бюджетным учреждением услуг (выполнения работ), порядке составления и утверждения отчета о результатах деятельности учреждений.

С учетом сформированной нормативной правовой базы решение Волгодонской городской Думы от 19.12.2013 № 100 «О бюджете города Волгодонска на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов» содержит, помимо «функциональной» и ведомственной структур расходов местного бюджета, «программную» структуру (распределение бюджетных ассигнований по целевым статьям (муниципальным программам города Волгодонска и непрограммным направлениям деятельности).

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 2013 году осуществлена подготовка трехлетнего бюджета на 2014-2016 годы. Решение Волгодонской городской Думой «О бюджете города Волгодонска на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов» было сформировано на основе стратегических целей и задач, определенных Бюджетным посланием Президента Российской Федерации о бюджетной политике в 2014-2016 годах, с учетом основных направлений бюджетной и налоговой политики города Волгодонска на 2014-2016 годы, утвержденных постановлением Администрации города Волгодонска от 22.10.2013 № 4218.

Впервые местный бюджет на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов сформирован по программной структуре на основе вновь утвержденных Администрацией города Волгодонска муниципальных программ.

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 проведена оценка качества управления финансами главными распорядителями средств местного бюджета за 1 полугодие 2013 года и по итогам 2013 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 2013 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 2013 года.

В целях увеличения поступления доходов, оптимизации расходов и совершенствования долговой политики в городе Волгодонске реализуется комплекс мероприятий, предусмотренных постановлением Администрации города Волгодонска от 11.07.2012 № 1925, разработанным в соответствии постановлением Правительства Ростовской области от 29.03.2012 №244, а также соглашением Администрации города Волгодонска и Межрайонной ИФНС России № 4 по Ростовской области от 21.05.2012 № 129.

В результате проводимых мероприятий собственные доходы местного бюджета по итогам I полугодия 2014 года при плане 889,0 млн. руб. исполнены в сумме 892,6 млн. руб. или 100,4%.

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

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

За 2013 год было представлено на согласование в Финуправление:

- проектов постановлений Администрации города Волгодонска – 362 ед., из них возвращено на доработку – 150 ед., которые были повторно рассмотрены и согласованы после доработки;

- проектов муниципальных контрактов и договоров для размещения конкурсной и аукционной документации – 260 ед., из них возвращено на доработку – 160 ед., повторно проверенных и согласованных после доработки.

Основными причинами возврата проектов муниципальных контрактов и договоров являлись:

- замечания при формировании начальной (максимальной) цены контракта (договора), в части неприменения коэффициента «безусловной упреждающей экономии» - 0,97, арифметических ошибок в расчетах, локальных сметных расчетах, определяющих начальную (максимальную) цену;

- нарушения при указании информации в заявках на размещение заказа и проектах контрактов (договоров): сроки и порядок оплаты, срок действия контракта (договора), возмещение сумм НДС, гарантийных сроков и пр.;

- отсутствие в проектах контрактов (договоров) сроков оплаты, порядка осуществления заказчиком приемки товаров, выполненных работ, оказанных услуг, обязательных условий об ответственности поставщика (подрядчика, исполнителя) за неисполнение или ненадлежащее исполнение обязательств, предусмотренных контрактом (договором);

- отсутствие выделенных бюджетных ассигнований на выполнение работ и оказание услуг, указанных в предмете проектов контрактов (договоров);

- отсутствие согласования проектов договоров с главными распорядителями средств местного бюджета;

- отсутствие дефектных ведомостей, ведомостей объемов работ, локальных сметных расчетов и других документов, подтверждающих необходимость осуществления работ и услуг.

2. **текущий контроль**:

* на стадии финансирования расходов ежедневные проверки заявок главных распорядителей средств местного бюджета на доведение предельных объемов оплаты денежных обязательств и представленных первичных документов (договора, акты выполненных работ и услуг, счета, накладные и др.) в качестве оснований принятия этих обязательств.

Объем проверенных средств за 2013 года составил 1791247,8 тыс. рублей. Объем выявленных нарушений составил 32131,9 тыс. рублей.

В ходе проверок были установлены следующие нарушения:

- нарушения сроков оплаты за оказанные услуги, выполненные работы, поставленные товары, что является просроченной кредиторской задолженностью (7214,6 тыс. рублей);

- нарушения при предоставлении и оформлении подтверждающих документов, дающих право на осуществление расходования денежных средств (несоответствие сумм НДС в контракте и актах; акты выполненных работ (накладные) не соответствуют локальным сметным расчетам (спецификациям); установление авансовых платежей в нарушение постановления Администрации города Волгодонска от 29.12.2012 №4117; отсутствие в договорах пунктов о снижении цены, гарантийных обязательствах; отсутствие накладных, спецификаций, технических заданий, актов выполненных работ; несоответствие индексов и понижающих коэффициентов в сметных расчетах и актах выполненных работ; наименование работ в актах не соответствует предмету договора и др.) (17132,4 тыс. рублей);

- нарушения в части применения бюджетной классификации расходов (4261,4 тыс. рублей);

- заявка расходов на финансирование при отсутствии фактической поставки товаров (423,6 тыс. рублей).

Кроме того, в 1 квартале 2013 года были выявлены завышения цен на ГСМ (ГОЧС, ЦБС), тарифов на услуги охраны (МУ ЦСО №1, ДЦДР, ДМШ им. Д.Д.Шостаковича, ДМШ им. С.В.Рахманинова, ДТШ, ЦБС, МУК ДК Молодежный, МАУК ДК им. Курчатова, МАУК ДК «Октябрь»), техническое обслуживание узлов учета (учреждения культуры), профизмерения и испытания электрооборудования, испытание пожарных рукавов, замена дверей (учреждения образования). Финуправлением были направлены письма о необходимости снижения тарифов (цен) как в 1 квартале 2013 года, так и при заключении договоров в последующих периодах. Учреждениями была проведена работа с поставщиками и заключены дополнительные соглашения о снижении тарифов (цен) к ранее заключенным договорам.

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;

* ежемесячные проверки 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 Финуправления 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 ассигнований, нарушение сроков представления кассового плана на очередной месяц, превышение ассигнований кассового плана над остатками бюджетных ассигнований.

Все замечания Финуправления своевременно устранялись, а в единичных случаях отсутствия оснований для устранения – обеспечивалось их прекращение.

* ежемесячные камеральные проверки 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).

В ходе проверок годовой отчетности за 2012 год главных распорядителей средств местного бюджета были выявлены следующие нарушения: несоблюдение контрольных соотношений в формах годовой бюджетной и бухгалтерской отчетности; неверное отражение показателей в формах бюджетной и бухгалтерской отчетности; нарушение сроков сдачи годового отчета.

Нарушений при заполнении форм ежемесячной и ежеквартальной бухгалтерской и бюджетной отчетности, а также нарушений сроков сдачи отчетности в течение 2013 года не установлено.

3. **последующий контроль**:

* проведены плановые проверки Отдела культуры г. Волгодонска, Управления образования г. Волгодонска и их подведомственных учреждений в части реализации Федерального закона от 08.05.2010 № 83-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с совершенствованием правового положения государственных (муниципальных) учреждений» в 2012 году и 1 квартале 2013 года.

В ходе проверок были выявлены следующие нарушения:

- в нарушение норм Федерального закона № 174-ФЗ «Об автономных учреждениях» стоимость услуги, оказываемой за счет бюджетных средств, значительно превышала стоимость услуги, осуществляемой на платной основе;

- в нарушение статьи 52 Федерального закона от 09.10.1992 №3612-1 «Основы законодательства Российской Федерации о культуре» предоставление услуг юридическим лицам осуществлялось на льготных условиях без установления данных льгот;

- в связи с повышением в 2012 году заработной платы работникам культуры цены на платные услуги по проведению культурно-массовых мероприятий не пересматривались, поэтому разница между суммой затрат на оказание данных услуг и полученной выручкой от оказания данных услуг возмещалась за счет средств бюджета;

- несоблюдение требований приказа от 28.07.2010 № 81н «О требованиях к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения» при составлении и утверждении плана финансово-хозяйственной деятельности учреждений, вносились изменения в план при отсутствии соответствующих обоснований и расчетов;

- отсутствие должного контроля за ведением журналов учета работы коллективов учреждений культуры, за фактическим пребыванием работника на своем рабочем месте и, как следствие, имелись факты выплаты заработной платы за неотработанное время;

- сокращение времени проведения занятий, что тем самым привело к снижению качества предоставления муниципальной услуги;

- несоблюдение в полной мере требований, предъявляемых к качеству оказываемых муниципальных услуг, в части требований к квалификации специалистов;

- несоответствие документов, принимаемых при зачислении ребенка в образовательное учреждение, требованиям Устава и Типового положения об образовательном учреждении;

- несоответствие данных Отчета о результатах деятельности муниципальных образовательных учреждений и об использовании закреплённого за ними муниципального имущества за 2012 год фактическим данным и данным, размещенным на сайтах учреждений.

Из анализа информации и документов, представленных проверенными учреждениями следует, что по итогам контрольных мероприятий учреждениями выявленные нарушения и недостатки либо устранены, либо прекращены.

* проведен мониторинг качества управления финансами главных распорядителей средств местного бюджета за 2012 год и I полугодие 2013 года, 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.

По результатам мониторинга за I полугодие 2013 года главным распорядителям средств местного бюджета были направлены письма о необходимости разработки плана мероприятий по повышению оценки качества управления финансами и представления до конца текущего года информации о выполнении этих мероприятий. В установленный срок всеми главными распорядителями средств местного бюджета была представлена информация о выполнении запланированных мероприятий.

Финуправление в ходе постоянного контроля за устранением нарушений добивалось максимального исполнения своих замечаний, предложений и рекомендаций. В целях устранения главными распорядителями выявленных нарушений, а также недопущения их в дальнейшем в их адрес направлялись письма с указанием выявленных нарушений, способов их устранения, рекомендаций по усилению контроля за подведомственными учреждениями, проводилась постоянная разъяснительная работа.

Финуправлением проводится консультативная помощь муниципальным учреждениям, в марте 2013 года по итогам проверок проведено совещание среди руководителей и главных бухгалтеров муниципальных учреждений с целью предупреждения и недопущения выявленных в ходе проверок нарушений, а также мер по их устранению.

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 2014-2016 годов.

В основе бюджетных проектировок учтены сценарные условия Ростовской области и основные параметры прогноза социально-экономического развития города Волгодонска на 2014-2016 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 2013 года в части организации бюджетного процесса в городе Волгодонске учтены изменения федерального, областного бюджетного и налогового законодательства.

Исполнение местного бюджета осуществлялось в соответствии с требованиями бюджетного законодательства.

Реализация тактических задач предусмотрены мероприятиями указанными в подпрограмме 1 «Управлением муниципальными финансами» муниципальной программе города Волгодонска «Управление муниципальными финансами и муниципальным имуществом».

Приложение 1

**ПОКАЗАТЕЛИ**

**достижения стратегических целей, тактических задач и муниципальных целевых программ, подпрограмм, реализуемых Финансовым управлением города Волгодонска**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Единица измере  ния | 2013 год | | 2014 год | | 2015 год | 2016 год | 2017  год | Достижение целевого значения показателя | |
| план | факт | план | оценка | план | план | план | целевое значение | год достижения |

| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **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 | Весь период |
| **Показатель 2** Доля бюджетных ассигнований местного бюджета, сформированных по программно-целевому методу планирования, в общем объеме расходов местного бюджета | **%** | 94,3 | 94,6 | 96,2 | 96,2 | 96,4 | 96,4 | \*\* | 96 | Весь период |
| **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 | 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 | 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 | 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 | 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 | 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 | Весь период |
| **Показатель 1.3.2** Доля муниципальных учреждений, финансовое обеспечение которых осуществляется с помощью муниципальных заданий на оказание муниципальных услуг | % | 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 | 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 | 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 | 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 | 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 | % | 3,9 | 1,13 | 1,7 | 1,7 | 1,7 | 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 | 0,03 | 0,03 | 0,2 | 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 | Весь период |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

\* в 2016-2017 годах не включены условно утвержденные расходы

\*\*данные будут представлены после принятия решения о местном бюджете на 2015-2017 годы

Приложение 2

**Оценка результативности бюджетных расходов**

**Финансового управления города Волгодонска**

| Показатели | Единица измерения | 2012 год | 2013 год | 2014 год | Плановый период | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 2015 год | 2016 год | 2017 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 | 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 | 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 | 99 | 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 | 1,13 | 1,7 | 1,7 | 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 | 0,03 | 0,2 | 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 |