УТВЕРЖДАЮ

Заместитель главы Администрации

города Волгодонска

по экономике и финансам

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

**ДОКЛАД**

**О РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2014 ГОД И ОСНОВНЫХ НАПРАВЛЕНИЯХ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ**

**НА 2016-2018 ГОДЫ**

**ФИНАНСОВОГО УПРАВЛЕНИЯ ГОРОДА ВОЛГОДОНСКА**

**Введение**

Доклад Финансового управления города Волгодонска о результатах за 2014 год и основных направлениях деятельности на 2016-2018 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 22.04.2015 №319).

В Докладе о результатах и основных направлениях деятельности Финансового управления города Волгодонска отражены результаты деятельности в 2014 году и определены основные направления работы на 2016-2018 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 19.03.2015 №37) 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 2014 году и основные направления деятельности**

Стратегические цели Финуправления, а также тактические задачи, обеспечивающие достижение соответствующих целей, определены исходя из требований бюджетного законодательства Российской Федерации, 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 долгосрочной сбалансированности и устойчивости бюджетной системы города.
2. Повышение качества управления муниципальными финансами.

Достижение поставленных целей осуществляется за счет решения тактических задач:

1. Совершенствование нормативного правового регулирования в сфере бюджетного процесса.

2. Совершенствование составления и организации исполнения местного бюджета.

3. Эффективное управление муниципальным долгом.

4.  Организация и осуществление оценки качества управления финансами главными распорядителями средств местного бюджета.

5. Организация и осуществление внутреннего муниципального финансового контроля.

Решение поставленных задач осуществляется в рамках реализации подпрограммы 1 «Управлением муниципальными финансами» муниципальной программы города Волгодонска «Управление муниципальными финансами и муниципальным имуществом», утвержденной постановлением Администрации города Волгодонска от 25.09.2013 №3864. Ответственным исполнителем, которой является Финуправление.

Муниципальная программа является «обеспечивающей» и ориентирована через развитие правового регулирования и методического обеспечения на создание общих для всех участников бюджетного процесса условий и механизмов их реализации.

Эффективное, ответственное и прозрачное управление муниципальными финансами является базовым условием для повышения уровня и качества жизни населения, устойчивого экономического роста и достижения других стратегических целей социально-экономического развития города Волгодонска.

Таким образом, вся деятельность Финуправления осуществляется на основе современных принципов программного планирования и управления.

В приложении 1 к Докладу представлены показатели достижения стратегических целей и решения тактических задач.

В приложении 2 к Докладу представлена оценка результативности бюджетных расходов.

**Цель 1. Обеспечение долгосрочной сбалансированности и устойчивости бюджетной системы города.**

Достижение данной цели заключается 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. 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. 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.

Для решения данной цели Финуправление осуществляет формирование и ведение реестров расходных обязательств города и участников бюджетного процесса.

Решение данной цели 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 2015-2017 годы утверждено постановление Администрации города Волгодонска от 16.10.2014 № 3576 «Об основных направлениях бюджетной политики и основных направлениях налоговой политики города Волгодонска на 2015-2017 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.

Финуправлением ежегодно составляются 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».

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

**Показатель**: *1. Доля расходов, увязанных с реестром расходных обязательств города Волгодонска в общем объеме расходов местного бюджета.*

1. *Доля бюджетных ассигнований местного бюджета, сформированных по программному методу планирования, в общем объеме расходов местного бюджета.*

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

 **Тактическая задача 1.1** *Совершенствование нормативного правового регулирования в сфере бюджетного процесса.*

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».

К настоящему времени в городе Волгодонске сформирована нормативная правовая база в сфере организации бюджетного процесса.

Приняты базовые муниципальные правовые акты, регламентирующие бюджетный процесс:

- о бюджетном процессе в городе Волгодонске;

- о местных налогах;

- о предоставлении муниципальных гарантий и другие.

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.

С учетом сформированной нормативной правовой базы, утвержденные муниципальные программы впервые легли в основу структуры решения Волгодонской городской Думы от 19.12.2013 № 100 «О бюджете города Волгодонска на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов», которое 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).

Муниципальные программы являются инструментом выработки и реализации муниципальной политики на долгосрочную перспективу, позволяют увязать стратегическое и бюджетное планирование. Администрацией города Волгодонска утверждены 15 муниципальных программ, включенные в перечень муниципальных программ города Волгодонска (распоряжение Администрации города Волгодонска от 29.08.2013 № 170).

На реализацию принятых муниципальных программ в 2014 году направлено 3 676,5 млн. рублей, или 95,5 процентов от общего объема расходов местного бюджета. Исполнение по муниципальным программам в отчетном году составило 84 процента.

В 2015 году на реализацию муниципальных программ предусмотрено 3 908,8 млн. рублей, в 2016 году 3 590,3 млн. рублей, в 2017 году 3 258,8 млн. рублей или 95,3 процента, 88,9 процента, 86,5 процента соответственно.

Социальную направленность имеют 6 муниципальных программ. На их реализацию планируется направить в 2015 году 2 999,2 млн. рублей, в 2016 году 2 658,7 млн. рублей, в 2017 году 2 748,6 млн. рублей, что составляет соответственно 76,7 83,3 и 84,3 процента от всех ассигнований на реализацию муниципальных программ города Волгодонска.

В 2015 году планируется направить на коммунальную инфраструктуру города, развитие жилищного хозяйства и жилищного строительства средства в объеме 1235,5 млн. рублей.

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.

**Показатель:** *1.1.1 Разработка и принятие нормативных правовых актов по осуществлению бюджетного процесса в городе.*

**Тактическая задача** *1.2 Совершенствование составления и организации исполнения местного бюджета.*

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

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.

В целях формирования местного бюджета на 2014 год 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», документы и материалы, представляемые одновременно с ним, внесены в Волгодонскую городскую Думу в установленный срок - 14 ноября 2013 года. Бюджет города утвержден решением Волгодонской городской Думы от 19.12.2013 № 100 «О бюджете города Волгодонска на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов». В целях его реализации с 1 января 2014 года 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».

На 2015-2017 годы разработано и принято постановление Администрации города Волгодонска 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».

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

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

 «О бюджете города Волгодонска на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов» - 05.11.2014.

 Своевременное и качественное формирование отчетности об исполнении местного бюджета позволяет оценить выполнение расходных обязательств, представить 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 2014 году организовало исполнение местного бюджета с 11 главными распорядителями средств местного бюджета и 100 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 01.01.2015 года отсутствует.

Годовой отчет об исполнении бюджета города Волгодонска за 2014 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 13.03.2015 публичные слушания по проекту решения Волгодонской городской Думы «Об отчете об исполнении бюджета города Волгодонска за 2014 год».

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, 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.

**Показатель.** *1.2.1* *Своевременная разработка и внесение в Волгодонскую городскую Думу проекта решения о местном бюджете, документов и материалов, представляемых одновременно с ним.*

*1.2.2 Соблюдение установленного срока и требований бюджетного законодательства при формировании годового отчета об исполнении местного бюджета.*

*1.2.3 Отношение дефицита местного бюджета к общему объему доходов местного бюджета без учета объема безвозмездных поступлений, %.*

**Тактическая задача 1.3** *Эффективное управление муниципальным долгом.*

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.

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 19.12.2013 № 100 «О бюджете города Волгодонска на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов» объем муниципального долга на 01.01.2014 года прогнозировался в размере 98,0 млн. рублей или 5,6 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 2015 году не запланировано исполнение долговых обязательств перед кредитными организациями.

Расходы на обслуживание муниципального долга по состоянию на 01.05. 2015 отсутствуют, а в 2014 году составили в сумме 47,7 тыс. рублей.

Таким образом, доля расходов местного бюджета, на обслуживание муниципального долга в 2014 году составила 0 процента, в 2015 году – отсутствует, при нормативе 15 процентов, установленном Бюджетным кодексом Российской Федерации.

**Показатель.** *1.3.1 Отношение муниципального долга к доходам местного бюджета, без учета объема безвозмездных поступлений, %.*

*1.3.2 Отношение объема расходов на обслуживание муниципального долга к общему объему расходов местного бюджета, за исключением объема расходов, которые осуществляются за счет субвенций, предоставляемых из областного бюджета, %.*

**Цель 2. Повышение качества управления муниципальными финансами.**

Характерной чертой бюджетной политики на современном этапе является повышение эффективности и результативности бюджетных расходов. В этом направлении необходимо повысить эффективность муниципального управления, обеспечить выполнение расходных обязательств в полном объеме и решить приоритетные задачи социально-экономического развития города Волгодонска в условиях ограниченности ресурсов.

Для достижения данной цели утверждено постановление Администрации города Волгодонска от 26.06.2014 №2132 «Об утверждении Программы повышения эффективности управления муниципальными финансами на период до 2018 года в городе Волгодонске», которая разработана в соответствии с Бюджетным посланием Президента Российской Федерации о бюджетной политике в 2013 – 2015 годах и Бюджетным посланием Президента Российской Федерации о бюджетной политике в 2014 – 2016 годах, Основными направлениями бюджетной и налоговой политики города Волгодонска на 2014 – 2016 годы, утвержденными постановлением Администрации города Волгодонска от 22.10.2013 № 4218, и определяет основные направления действий главных распорядителей средств местного бюджета.

На протяжении последних лет в городе Волгодонске осуществляется планомерный процесс реформирования общественных финансов, основной целью которого является повышение эффективности бюджетных расходов.

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, в 2014 году занял II степень качества управления бюджетным процессом в связи с проведением комплексной проверки Контрольно-счетной палаты Ростовской области.

**Показатель**: *1. Качество управления финансами города Волгодонска, определяемое Министерством финансов Ростовской области, степень.*

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

**Тактическая задача 2.1** *Организация и осуществление оценки качества управления финансами главными распорядителями средств местного бюджета.*

Для решения данной задачи Финуправлением обеспечивается: проведение регулярной оценки качества управления финансами главными распорядителями средств местного бюджета, являющейся инструментом мотивации к повышению эффективности управления муниципальными финансами и совершенствование этой оценки.

На уровне города Волгодонска принято 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 редакции от 25.05.2015 №688).

В целях реализации вышеуказанного постановления и повышения качества финансового менеджмента Финуправлением за первое полугодие 2014 года и по итогам за 2014 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 ходе финансового менеджмента главными распорядителями средств местного бюджета принимаются эффективные управленческие решения о распределении, обеспечении адресного, экономного и результативного использования бюджетных средств, направляемых, в том числе, на оказание муниципальных услуг, осуществляемых подведомственными муниципальными учреждениями.

В связи с этим совершенствование качества финансового менеджмента предполагает повышение качества внутреннего финансового контроля и аудита.

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

**Показатель.** *2.1.1* *Средний уровень качества управления финансами главными распорядителями средств местного бюджета, балл.*

*2.1.2 Доля главных распорядителей средств местного бюджета по которым проводится оценка качества управления финансами*

**Тактическая задача** *2.2 Организация и осуществление внутреннего муниципального финансового контроля.*

Контроль финансов является неотъемлемой составляющей муниципального управления, обеспечивает соблюдение законности, целесообразности и результативности образования, распределения и использования муниципальных финансовых ресурсов (денежных средств, материальных ценностей и нематериальных активов, находящихся в собственности муниципального образования).

Совершенствование и реформирование внутреннего контроля является одним из базовых условий реализации муниципального финансового контроля.

Контроль направлен на:

- соблюдение бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения;

- обеспечение достоверности, полноты и соответствия нормативным требованиям бюджетной отчетности;

- обеспечение экономности, результативности и эффективности использования средств бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

Контроль за применением законодательства в сфере закупок направлен на соблюдение законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов Российской Федерации о закупках.

Целью контроля является предупреждение и выявление нарушений законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов Российской Федерации о закупках товаров, работ, услуг.

Для решения данной задачи Финуправлением в 2014 году осуществлялся внутренний муниципальный 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 Финуправления от 21.07.2014 №38Б «Об утверждении Положения о порядке санкционирования оплаты денежных обязательств главных распорядителей, получателей средств местного бюджета и главных администраторов источников финансирования дефицита 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.

Однако, в связи с тем, что из структуры Финуправления с 01.07.2015 года будет исключен отдел финансового контроля, часть полномочий переносится на Администрацию города Волгодонска, которая будет наделена правом осуществления муниципального финансового контроля.

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

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.

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.

**Показатель. *2.2.1*** *Охват финансовым контролем операций с бюджетными средствами главных распорядителей средств местного бюджета и главных администраторов источников финансирования дефицита местного бюджета в пределах компетенции Финуправления*.

# 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 долгосрочной сбалансированности и устойчивости бюджетной системы города» 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 реализации тактической задачи 1.1. *«Совершенствование нормативного правового регулирования в сфере бюджетного процесса»* в течение 2014-2015 годах 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.

На реализацию данного мероприятия расходы местного бюджета не предусмотрены.

В рамках реализации тактической задачи 1.2 *«Совершенствование составления и организации исполнения местного бюджета»* 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.

Решение Волгодонской городской Думой от 19.12.2013 №100 «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.

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.

На реализацию данного мероприятия расходы местного бюджета не предусмотрены.

Для решения задачи 1.3*. «Эффективное управление муниципальным долгом»* проводилась взвешенная долговая политика, в результате муниципальный долг города Волгодонска находится на экономически безопасном уровне.

По состоянию на 01.01.2014 года муниципальный долг составлял 20 000,0 тыс. руб., за счет привлечения кредита (декабрь 2013 года) в ОАО Банк ВТБ, согласно муниципальному контракту об оказании услуг кредитной организацией по предоставлению кредитной линии № 7071 от 16.05.2011 года на покрытие дефицита бюджета, который погашен в январе 2014 года. В связи, с чем произведены расходы на обслуживание муниципального долга в сумме 47,7 тыс. рублей, что составляет 0,003% от объема расходов за счет собственных средств местного бюджета и не превышает предельный размер, установленный Бюджетным кодексом РФ.

Потребность в привлечении кредита в 2014 году отсутствовала.

В результате проведения взвешенной долговой политики показатель «*Отношение объёма расходов на обслуживание муниципального долга к общему объёму расходов местного бюджета, за исключением объёма расходов, которые осуществляются за счет субвенций, предоставляемых из областного бюджета*» равен 0 при плановом значении не более или равно 15%, что является положительной динамикой для данного показателя. Данный факт свидетельствует о рациональном, эффективном использовании средств местного бюджета.

В целях реализации стратегической цели 2 «*Повышение качества управления муниципальными финансами»* и решения поставленных задач 2.1 *«Организация и осуществление оценки качества управления финансами главными распорядителями средств местного бюджета»* для объективной характеристики состояния муниципальных финансов, выявления проблем Финуправлением проводилась оценка качества управления финансами главными распорядителями средств местного бюджета за 1 полугодие 2014 года и по итогам 2014 года.

Мониторинг осуществлялся по всем 11 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».

На реализацию данного мероприятия расходы местного бюджета не предусмотрены.

В результате выполнения поставленной задачи показатель «*Средний уровень качества управления финансами главными распорядителями средств местного бюджета*» фактически составил 4,56 балла при плановом значении более 4 баллов. Данный результат свидетельствует о том, что уровень качества управления главными распорядителями средств местного бюджета растет.

В рамках выполнения задачи 2.2 *«Организация и осуществление внутреннего муниципального финансового контроля»* проводился контроль:

- за соблюдением бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения;

- за полнотой и достоверностью отчетности о реализации муниципальных программ, в том числе отчетности об исполнении муниципальных заданий;

- за не превышением суммы по операции над лимитами бюджетных обязательств и (или) бюджетными ассигнованиями;

- за соответствием содержания проводимой операции коду бюджетной классификации Российской Федерации, указанному в платежном документе, представленном в Федеральное казначейство получателем бюджетных средств;

- за наличием документов, подтверждающих возникновение денежного обязательства, подлежащего оплате за счет средств бюджета;

- за соблюдением законодательства в сфере закупок;

- за обеспечением достоверности, полноты и соответствия нормативным требованиям бюджетной отчетности;

- за обеспечением экономности, результативности и эффективности использования средств бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

Целью контроля является предупреждение и выявление нарушений законодательства Российской Федерации.

Контрольные мероприятия, запланированные на 2014 год согласно утвержденному начальником Финуправления плану контрольной деятельности Финуправления по осуществлению внутреннего муниципального финансового контроля на 2014 год, выполнены своевременно и в полном объеме.

Финуправлением осуществлялись 3 формы финансового контроля:

- предварительный (согласование проектов постановлений, соглашений, отчетов, муниципальных контрактов, договоров и др.);

- текущий (ежедневные и ежемесячные камеральные проверки);

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

Акты по результатам проведения проверок размещены на официальном сайте Администрации города Волгодонска, что позволяет главным распорядителям средств местного бюджета и муниципальным учреждениям города проводить анализ выявленных в ходе проверок нарушений и замечаний с целью недопущения их в дальнейшем в своей деятельности.

Сотрудниками Финуправления ежедневно проводится устная консультативная работа, как с главным распорядителям средств местного бюджета, так и непосредственно с муниципальными учреждениями города.

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.

На реализацию данного мероприятия расходы местного бюджета не предусмотрены.

Начальник Финансового управления

города Волгодонска Н.В. Белякова

Приложение 1

**СВЕДЕНИЯ**

**о показателях достижения стратегических целей и решения тактических задач, а также муниципальных программ и программных мероприятиях Финансового управления города Волгодонска**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Номер и наименование показателя | Единица измерения | Отчетный период | Плановый период | Достижение целевого значения показателя |
| 2013 год | 2014 год | 2015 год | 2016 год | 2017 год | 2018 год |
| 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 долгосрочной сбалансированности и устойчивости бюджетной системы 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\* | **%** | 93,1 | 95,9 | 95,5 | 95,2 | 96,0 | 88,2 | 84,2 | \*\* | 96 | Весь период |
| Муниципальная программа города Волгодонска «Управление муниципальными финансами и муниципальным имуществом» |
| подпрограмма 1 «Управлением муниципальными финансами» |
| **Тактическая задача 1.1 Совершенствование нормативного правового регулирования в сфере бюджетного процесса** |
| **Показатель 1.1.1** 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 |
| Муниципальная программа города Волгодонска «Управление муниципальными финансами и муниципальным имуществом» |
| подпрограмма 1 «Управлением муниципальными финансами» |
| Основное мероприятие 1.1. Нормативно-методическое обеспечение бюджетного процесса, организация составления и исполнения местного бюджета |
| **Тактическая задача 1.2 Совершенствование составления и организации исполнения местного бюджета** |
| **Показатель 1.2.1** 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 1.2.2** 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 |
| **Показатель 1.2.3** Отношение дефицита местного бюджета к общему объёму доходов местного бюджета без учета объёма безвозмездных поступлений | % | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | ≤ 10 | ≤ 10 | Весь период |
| Муниципальная программа города Волгодонска «Управление муниципальными финансами и муниципальным имуществом» |
| подпрограмма 1 «Управлением муниципальными финансами» |
| Основное мероприятие 1.1. Нормативно-методическое обеспечение бюджетного процесса, организация составления и исполнения местного бюджета |
| **Тактическая задача 1.3 Эффективное управление муниципальным долгом** |
| **Показатель 1.3.1** Отношение муниципального долга на конец года к доходам местного бюджета без учета безвозмездных поступлений | % | 1,1 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | ≤ 100 | ≤ 100 | Весь период |
| **Показатель 1.3.2** Отношение объёма расходов на обслуживание муниципального долга к общему объёму расходов местного бюджета, за исключением объёма расходов, которые осуществляются за счет субвенций, предоставляемых из областного бюджета | % | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | ≤ 15,0 | ≤ 15,0 | Весь период |
| Муниципальная программа города Волгодонска «Управление муниципальными финансами и муниципальным имуществом» |
| подпрограмма 1 «Управлением муниципальными финансами» |
| Основное мероприятие 1.4. Управление муниципальным долгом города Волгодонска |
| **Цель 2 Повышение качества управления муниципальными финансами** |
| **Показатель 1.** Качество управления финансами города Волгодонска, определяемое Министерством финансов Ростовской области | степень | 1 | 1 | 2 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | Весь период |
| Муниципальная программа города Волгодонска «Управление муниципальными финансами и муниципальным имуществом» |
| подпрограмма 1 «Управлением муниципальными финансами» |
| **Тактическая задача 2.1 Организация и осуществление оценки качества управления финансами главными распорядителями средств местного бюджета** |
| **Показатель 2.1.1** Средний уровень качества управления финансами главными распорядителями средств местного бюджета | балл | 4,32 | > 4,0 | 4,56 | > 4,0 | > 4,0 | > 4,0 | > 4,0 | > 4,0 | > 4,0 | Весь период |
| **Показатель 2.1.2** Доля главных распорядителей средств местного бюджета по которым проводится оценка качества управления финансами | % | 100 | 100 | 100 | 100 | 100 | 100 | 100 | 100 | 100 | Весь период |
| Муниципальная программа города Волгодонска «Управление муниципальными финансами и муниципальным имуществом» |
| подпрограмма 1 «Управлением муниципальными финансами» |
| Основное мероприятие 1.2. Содействие повышению качества управления муниципальными финансами |
| **Тактическая задача 2.2 Организация и осуществление внутреннего муниципального финансового контроля** |  |
| **Показатель 2.2.1** 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 |
| Муниципальная программа города Волгодонска «Управление муниципальными финансами и муниципальным имуществом» |
| подпрограмма 1 «Управлением муниципальными финансами» |
| Основное мероприятие 1.3. Организация и осуществление внутреннего муниципального финансового контроля |

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

\*\*данные будут представлены после принятия решения о местном бюджете на 2016-2018 годы

Приложение 2

**ОЦЕНКА**

**результативности бюджетных расходов**

**Финансового управления города Волгодонска**

| Номер и наименование показателя | Единица измерения | Отчетный период | Плановый период |
| --- | --- | --- | --- |
| 2013 год | 2014 год | 2015 год | 2016 год | 2017 год | 2018 год |
| **Цель 1 Обеспечение долгосрочной сбалансированности и устойчивости бюджетной системы города** |
| **Тактическая задача 1.1 Совершенствование нормативного правового регулирования в сфере бюджетного процесса** |
| Результаты |
| **Качественная характеристика** |
| **Показатель 1.1.1** Разработка и принятие нормативных правовых актов по осуществлению бюджетного процесса в городе | Да/нет | Да | Да | Да | Да | Да | Да |
| **Расходы по задаче 1.1:** |
| Всего | тыс. рублей | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| в том числе: |
| Бюджетные  | тыс. рублей | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| в том числе: |
| реализуемые в рамках муниципальных программ или программных мероприятий | тыс. рублей | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| реализуемые в рамках непрограммной деятельности | тыс. рублей | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Внебюджетные | тыс. рублей | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| **Тактическая задача 1.2 Совершенствование составления и организации исполнения местного бюджета** |
| Результаты |
| **Качественная характеристика** |
| **Показатель 1.2.1** 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 |
| **Показатель 1.2.2** Соблюдение установленного срока и требований бюджетного законодательства при формировании годового отчета об исполнении местного бюджета | Да/нет | Да | Да | Да | Да | Да | Да |
| **Показатель 1.2.3** Отношение дефицита местного бюджета к общему объёму доходов местного бюджета без учета объёма безвозмездных поступлений | % | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | ≤ 10,0 |
| **Расходы по задаче 1.2:** |
| Всего | тыс. рублей | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| в том числе: |
| Бюджетные  | тыс. рублей | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| в том числе: |
| реализуемые в рамках муниципальных программ или программных мероприятий | тыс. рублей | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| реализуемые в рамках непрограммной деятельности | тыс. рублей | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Внебюджетные | тыс. рублей | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| **Тактическая задача 1.3 Эффективное управление муниципальным долгом** |
| Результаты |
| **Качественная характеристика** |
| **Показатель 1.3.1** Отношение муниципального долга на конец года к доходам местного бюджета без учета безвозмездных поступлений | % | 1,1 | 0 | 0 | 0 | 0 | ≤ 100,0 |
| **Показатель 1.3.2** Отношение объёма расходов на обслуживание муниципального долга к общему объёму расходов местного бюджета, за исключением объёма расходов, которые осуществляются за счет субвенций, предоставляемых из областного бюджета | % | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | ≤ 15,0 |
| **Расходы по задаче 1.3:** |
| Всего | тыс. рублей | 0,0 | 47,7 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| в том числе: |
| Бюджетные  | тыс. рублей | 0,0 | 47,7 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| в том числе: |
| реализуемые в рамках муниципальных программ или программных мероприятий | тыс. рублей | 0,0 | 47,7 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| реализуемые в рамках непрограммной деятельности | тыс. рублей | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Внебюджетные | тыс. рублей | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| **Расходы на цели 1:** |  |  |  |  |  |  |  |
| Всего | тыс. рублей | 0,0 | 47,7 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| в том числе: |
| Бюджетные  | тыс. рублей | 0,0 | 47,7 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| в том числе: |
| реализуемые в рамках муниципальных программ или программных мероприятий | тыс. рублей | 0,0 | 47,7 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| реализуемые в рамках непрограммной деятельности | тыс. рублей | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Внебюджетные | тыс. рублей | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| **Цель 2 Повышение качества управления муниципальными финансами** |
| **Тактическая задача 2.1 Организация и осуществление оценки качества управления финансами главными распорядителями средств местного бюджета** |
| Результаты |
| **Качественная характеристика** |
| **Показатель 2.1.1** Средний уровень качества управления финансами главными распорядителями средств местного бюджета | балл | 4,32 | >4,56 | > 4,0 | > 4,0 | > 4,0 | > 4,0 |
| **Показатель 2.1.2** Доля главных распорядителей средств местного бюджета по которым проводится оценка качества управления финансами | % | 100 | 100 | 100 | 100 | 100 | 100 |
| **Расходы по задаче 2.1:** |
| Всего | тыс. рублей | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| в том числе: |
| Бюджетные  | тыс. рублей | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| в том числе: |
| реализуемые в рамках муниципальных программ или программных мероприятий | тыс. рублей | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| реализуемые в рамках непрограммной деятельности | тыс. рублей | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Внебюджетные | тыс. рублей | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| **Тактическая задача 2.2 Организация и осуществление внутреннего муниципального финансового контроля** |
| Результаты |
| **Качественная характеристика** |
| **Показатель 2.2.1** 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 |
| **Расходы по задаче 2.2:** |
| Всего | тыс. рублей | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| в том числе: |  |  |  |  |  |  |  |
| Бюджетные  | тыс. рублей | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| в том числе: |
| реализуемые в рамках муниципальных программ или программных мероприятий | тыс. рублей | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| реализуемые в рамках непрограммной деятельности | тыс. рублей | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Внебюджетные | тыс. рублей | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| **Расходы на цели 2:** |  |  |  |  |  |  |  |
| Всего | тыс. рублей | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| в том числе: |
| Бюджетные  | тыс. рублей | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| в том числе: |
| реализуемые в рамках муниципальных программ или программных мероприятий | тыс. рублей | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| реализуемые в рамках непрограммной деятельности | тыс. рублей | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Внебюджетные | тыс. рублей | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Расходы, не распределенные по целям и задачам, всего | тыс. рублей | 17987,3 | 19953,7 | 52793,6 | 273062,4 | 382149,0 | 20041,4 |
| в том числе реализуемые в рамках муниципальных программ или программных мероприятий, из них: | тыс. рублей | 412,4 | 19953,7 | 20154,9 | 19375,4 | 19375,4 | 19041,4 |
| расходы на содержание аппарата управления | тыс. рублей | 0,0 | 19422,8 | 18559,0 | 18514,9 | 18514,9 | 18303,6 |
| в том числе реализуемые в рамках непрограммной деятельности, из них: | тыс. рублей | 17574,9 | 0,0 | 32638,7 | 253687,0 | 362773,6 | 1000,0 |
| расходы на содержание аппарата управления | тыс. рублей | 17483,6 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Расходы, всего | тыс. рублей | 17987,3 | 20001,4 | 52793,6 | 273062,4 | 382149,0 | 20041,4 |
| в том числе: |
| Бюджетные  | тыс. рублей | 17987,3 | 20001,4 | 52793,6 | 273062,4 | 382149,0 | 20041,4 |
| в том числе: |
| реализуемые в рамках муниципальных программ или программных мероприятий | тыс. рублей | 412,4 | 20001,4 | 20154,9 | 19375,4 | 19375,4 | 19041,4 |
| реализуемые в рамках непрограммной деятельности | тыс. рублей | 17574,9 | 0,0 | 32638,7 | 253687,0 | 362773,6 | 1000,0 |
| Внебюджетные | тыс. рублей | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |