Финансовое управление

Карталинского муниципального района

#### ДОКЛАД

**о результатах и основных направлениях**

**деятельности в 2011, 2012 гг. и на плановый период 2013-2015 годы**

# Введение

Доклад о результатах и основных направлениях деятельности финансового управления Карталинского муниципального района на 2012 и на период 2013-2015 годы (далее – Доклад) подготовлен в соответствии с Программой по повышению эффективности бюджетных расходов Карталинского муниципального района, утвержденной постановлением администрации Карталинского муниципального района от 15 февраля 2011г. № 169, на основании постановления администрации Карталинского муниципального района от 31.12.2009г. № 2228 «Об утверждении Положения о подготовке ежегодных докладов о результатах и основных направлениях деятельности субъектов бюджетного планирования Карталинского муниципального района».

В соответствии с Положением о финансовом управлении Карталинского муниципального района (далее – финансовое управление), финансовое управление является структурным подразделением администрации Карталинского муниципального района, осуществляющим единую муниципальную политику в сфере регулирования бюджетных правоотношений в Карталинском муниципальном районе.

Исходя из задач, поставленных перед финансовым управлением и целей, определенных в Стратегии социально-экономического развития Карталинского муниципального района до 2020года, разработана система целей, задач и показателей, характеризующая результаты деятельности финансового управления.

# 1. Цели, задачи и показатели деятельности

Стратегическими целями деятельности финансового управления являются:

1. Содействие обеспечению финансовой стабильности Карталинского муниципального района;

## 2.Обеспечение эффективной политики в области доходов бюджета;

3. Обеспечение эффективной финансовой поддержки бюджетов поселений;

4.Обеспечение прозрачности и надежности финансовой системы Карталинского муниципального района.

Основой деятельности финансового управления является выработка и реализация единой бюджетной политики, необходимой для устойчивого развития экономики района и функционирования финансовой системы. Финансовое управление в пределах своей компетенции обеспечивает выполнение и создает условия для оптимизации действующих и вновь принимаемых расходных обязательств Карталинского муниципального района, необходимых для эффективной реализации полномочий и функций органов местного самоуправления района. При этом должны быть обеспечены финансовая стабильность и эффективная налоговая политика, создающие условия для устойчивого экономического роста района. Таким образом, первые две цели образуют единую систему, определяя ключевые сферы деятельности финансового управления.

Третья цель предполагает выработку и реализацию финансовой политики в соответствующих сферах исходя из максимально эффективного выполнения всех расходных обязательств районного бюджета.

Обеспечение прозрачности и надежности финансовой системы создает необходимые условия для достижения всех этих целей.

Цели деятельности финансового управления напрямую связаны с целями деятельности администрации Карталинского муниципального района. Финансовое управление вносит существенный вклад в реализацию как минимум двух целей деятельности администрации Карталинского муниципального района – развитие экономического потенциала, повышение уровня и качества жизни населения.

Цель 1. Содействие обеспечению финансовой стабильности района

Финансовая стабильность является определяющим условием экономического роста. Устойчивая и предсказуемая бюджетная политика гарантирует возможность исполнения бюджетных обязательств района в долгосрочной перспективе и способствует улучшению инвестиционного климата района.

Важно не допустить принятия не обеспеченных финансовыми ресурсами расходных обязательств, реализовать в полном объеме социальные обязательства Карталинского муниципального района.

Для достижения цели 1 финансовое управление, исполняя свои регулятивные функции, обеспечило формирование среднесрочного финансового плана Карталинского муниципального района на 2012 год и плановый период 2013 - 2015 годов. Начиная с бюджета на 2011 год, планирование бюджета осуществляться в формате трех лет – на очередной год и плановый период.

Административные функции финансового управления в рамках достижения этой цели состоят в эффективном управлении средствами районного бюджета.

Задача 1.1. Проведение взвешенной и предсказуемой бюджетной политики.

Предсказуемая бюджетная политика подразумевает долгосрочную сбалансированность районного бюджета.

Предсказуемость и преемственность бюджетной политики достигается путем разработки среднесрочного финансового плана Карталинского муниципального района на 2012 год и плановый период 2013 - 2015 годов, способствует ее устойчивости при различных сценариях социально-экономического развития района.

В рамках решения данной задачи финансовое управление руководствуется принципами ответственного управления муниципальными финансами, направленными на внедрение среднесрочного финансового планирования, наличия системы прогнозирования бюджетных параметров, а также обеспечение реалистичности экономических прогнозов.

Конечным результатом решения данной задачи является надежное прогнозирование, планирование и формирование среднесрочных бюджетов, а также их исполнение в соответствии с планами.

Регулятивная деятельность финансового управления по решению данной задачи состоит в подготовке проектов муниципальных правовых актов в области бюджетной политики и бюджетного процесса.

Задача 1.2. Своевременная и качественная подготовка проекта Решения о бюджете на очередной финансовый год и плановый период.

Конечным результатом решения данной задачи является принятое в установленные сроки и соответствующее требованиям бюджетного законодательства Решения Собрания депутатов о бюджете на очередной финансовый год.

Регулятивная деятельность финансового управления по выполнению данной задачи выражается в следовании принципам ответственного управления общественными финансами, предполагающими улучшение качества прогнозирования основных бюджетных параметров. Ключевым условием разработки принятия бюджета также является надежность и обоснованность бюджетных прогнозов.

Выполнение указанных принципов вносит значительный вклад в достижение целей финансового управления и в конечном итоге – администрации района.

Реализация указанных принципов осуществляется путем подготовки соответствующих муниципальных правовых актов, а также экспертной оценке проектов правовых актов, устанавливающих или вносящих изменения в состав и объем расходных обязательств Карталинского муниципального района.

Непосредственными результатами функции администрирования финансового управления в рамках выполнения данной задачи является своевременно и качественно подготовленный проект районного бюджета на очередной финансовый год. При решении данной задачи финансовое управление составляет прогноз основных параметров бюджетной системы, определяет приоритеты и направления бюджетной, налоговой и долговой политики. Важным направлением деятельности также является методологическая поддержка главных распорядителей средств районного бюджета при подготовке проекта бюджета.

Задача 1.3. Совершенствование организации исполнения районного бюджета и формирования бюджетной отчетности

Решение этой задачи предполагает организацию исполнения районного бюджета в соответствии с требованиями бюджетного законодательства для достижения наиболее эффективного использования бюджетных средств.

Своевременное и качественное формирование отчётности об исполнении районного бюджета позволяет оценить выполнение расходных обязательств Карталинского муниципального района, предоставить участникам бюджетного процесса необходимую для анализа, планирования и управления бюджетными средствами информацию, обеспечить подотчетность деятельности органов местного самоуправления и администраторов бюджетных средств, оценить финансовое состояние бюджетных учреждений.

Административная функция финансового управления заключается в создании условий для своевременного исполнения бюджета получателями средств районного бюджета и предоставления отчёта о его исполнении.

Непосредственным результатом реализации функции администрирования является исполненный в сроки и в полном объёме районный бюджет, а также составленный согласно требованиям бюджетного законодательства отчёт о его исполнении.

Задача 1.4. Повышение эффективности расходов консолидированного бюджета района

Расходные обязательства Карталинского муниципального района должны вытекать из полномочий и функций органов местного самоуправления, а их выполнение – обеспечивать максимальную результативность выделяемых бюджетных ассигнований.

Решение этой задачи предполагает нормативное и методологическое обеспечение оптимизации действующих расходных обязательств, безусловное их выполнение, т.е. минимизация просроченной задолженности района и бюджетов поселений, внедрения методов бюджетного планирования, ориентированных на конечные, общественно значимые и измеримые результаты; оптимизация расходов на содержание органов местного самоуправления.

Кроме того, необходимо формирование нормативно-правовой и методологической базы для перехода от сметного финансирования к оплате бюджетных услуг в соответствии с получаемыми потребителями результатами, упорядочения бюджетно-правового статуса (прав и обязанностей), расширения предоставления бюджетных услуг организациями различных организационно-правовых форм.

Конечным результатом решения данной задачи является ликвидация просроченных обязательств муниципальных образований Карталинского муниципального района; расширение применения в практике бюджетного планирования программно-целевых методов; развитие рынка оказания бюджетных услуг негосударственными организациями.

Регулятивная функция финансового управления по выполнению данной задачи выражается в следовании принципам ответственного управления муниципальными финансами.

## Цель 2. Обеспечение эффективной политики в области доходов бюджета

Конечным результатом достижения данной цели является стабилизация и оптимизация налоговой нагрузки на экономику района.

Регулятивная деятельность финансового управления в рамках достижения этой цели направлена на разработку муниципальных правовых актов, а также нормативных актов по администрированию доходов районного бюджета.

Задача 2.1. Обеспечение эффективного администрирования доходов бюджета района

Конечным результатом решения данной задачи является повышение собираемости основных видов налогов, снижение задолженности по уплате налогов в местные бюджеты района и обеспечение положительной динамики поступлений налоговых и неналоговых доходов консолидированного бюджета района.

Решение этой задачи требует совершенствования методического обеспечения, повышения качества и упрощения процедур, включая исполнение обязательств плательщиками, развитие системы электронного взаимодействия между администраторами доходов и плательщиками.

Административная функция при решении данной задачи осуществляется финансовым управлением в соответствии с полномочиями главного администратора доходов районного бюджета.

Задача 2.2. Повышение финансовой самостоятельности бюджетной системы

Конечным результатом решения данной задачи является укрепление доходной базы бюджета района и повышение удельного веса налоговых и неналоговых доходов консолидированного бюджета района в общем объеме доходов без учета субвенций на выполнение переданных полномочий.

Административная функция финансового управления при решении данной задачи проявляется в проведении систематического мониторинга собираемости налогов, проведении анализа недоимки в местный бюджет.

Цель 3. Обеспечение эффективной финансовой поддержки бюджетов поселений

Одной из целей деятельности финансового управления является повышение прозрачности и эффективности бюджетных взаимоотношений между районом и поселениями, входящими в муниципальный район. При этом важной задачей является обеспечение финансовых стимулов для повышения эффективности управления муниципальными финансами.

Конечным результатом достижения этой цели должно стать отсутствие просроченных обязательств у муниципальных образований района, а также повышение доли межбюджетных трансфертов из районного бюджета, распределяемых по утвержденным методикам.

Регулятивная деятельность финансового управления направлена на внедрение принципов ответственного управления муниципальными финансами в части межбюджетных отношений.

Ключевой административной функцией в рамках достижения данной цели является прозрачное и предсказуемое распределение межбюджетных трансфертов из районного бюджета.

Задача 3.1. Совершенствование межбюджетных отношений

Деятельность финансового управления при решении данной задачи направлена на разработку и своевременное внесение изменений в муниципальные правовые акты, регулирующие отношения в данной сфере, своевременный расчет распределения межбюджетных трансфертов по утвержденным методикам, публикация данных расчетов в печатных органах и на сайте района.

Решение данной задачи создает условия для эффективного и ответственного управления муниципальными финансами и выравнивания бюджетной обеспеченности муниципальных образований Карталинского муниципального района.

Конечным целевым результатом является сохранение уровня распределения межбюджетных трансфертов из районного бюджета бюджетам поселений (за исключением инвестиционной финансовой помощи и иных межбюджетных трансфертов») по утвержденным методикам - 100%.

Задача 3.2. Создание условий для повышения качества управления муниципальными финансами

В условиях бюджетной самостоятельности и ответственности органов местного самоуправления поселений, возрастает значение механизмов поддержки проводимых на местном уровне реформ, направленных на повышение эффективности функционирования бюджетного сектора и качества управления муниципальными финансами.

Конечным результатом решения данной задачи будет являться соблюдение в муниципальных образованиях требований бюджетного законодательства, а также повышение качества управления бюджетными потоками.

Следуя принципам ответственного управления финансами в части организации межбюджетных отношений, финансовое управление обеспечивает реализацию своей регулятивной функции.

Задача 3.3. Выравнивание уровня бюджетной обеспеченности муниципальных образований Карталинского муниципального района.

Обеспечение равного доступа граждан к бюджетным услугам, предоставляемым за счет средств местных бюджетов, является одной из основных задач экономической и социальной политики в Карталинском муниципальном районе. Её решение обеспечивается путём предоставления в соответствии с Решением о бюджете Карталинского муниципального района на очередной финансовый год дотаций из районного бюджета в рамках единой правовой и методической базы.

Конечным результатом решения данной задачи является проведение выравнивания бюджетной обеспеченности на основе прозрачности и объективной методики распределения дотаций.

Цель 4. Обеспечение прозрачности и надежности финансовой системы Карталинского муниципального района

Прозрачная и надежная бюджетная система является одним из условий укрепления финансовой базы исполнения социальных обязательств.

Регулятивная деятельность по достижению данной цели состоит в повышении качества и доступности бюджетной информации.

Данные функции осуществляются в частности с помощью внедрения передовых методов управления муниципальными финансами.

Административная деятельность состоит в осуществлении контроля соблюдения бюджетного законодательства.

Задача 4.1. Повышение качества и доступности финансовой информации

Наличие доступной, достоверной, актуальной и полной информации о состоянии муниципальных финансов является необходимым условием для обеспечения подотчетности и прозрачности деятельности органов местного самоуправления.

Конечным результатом деятельности по повышению качества и доступности бюджетной информации должно стать увеличение доверия общества к бюджетной политике района.

Деятельность финансового управления по решению данной задачи состоит во внесении изменений в муниципальные правовые акты в части раскрытия информации о бюджете и повышения её оперативности, открытости, качества и достоверности.

Административная деятельность финансового управления способствует раскрытию бюджетной информации на всех стадиях бюджетного процесса.

Задача 4.2. Обеспечение контроля за соблюдением бюджетного законодательства

Контроль за целевым и эффективным исполнением бюджетных средств, соблюдением требований бюджетного законодательства является неотъемлемой частью работы финансового управления. Такой контроль обеспечивает соблюдение финансовой дисциплины, ответственности и подотчетности в использовании бюджетных средств, способствуя повышению эффективности и качества управления муниципальными финансами.

Конечным результатом решения данной задачи должно стать снижение уровня нарушений бюджетного законодательства при исполнении районного бюджета, в том числе недопущения нецелевого использования бюджетных средств.

Общая характеристика системы целей, задач и показателей деятельности финансового управления приведены в приложениях 1, 2.

1. **Расходные обязательства и формирование доходов**

Расходы финансового управления как главного распорядителя бюджетных средств в 2011 году составляли 20,1 % общего объема расходов районного бюджета.

В структуре этих расходов в 2011 году доминируют межбюджетные трансферты бюджетам других уровней бюджетной системы (92,3 %), обслуживание государственного долга (0,3%). Административные расходы финансового управления составляют 7,4 %, из них основную часть составляют расходы на оплату труда с начислениями, а также расходы по приобретению услуг.

Данные об исполняемых расходных обязательствах финансового управления в 2011-2015 годах представлены в составе реестра расходных обязательств Карталинского муниципального района (Приложение 3).

Финансовое управление является администратором следующих видов доходов:

|  |
| --- |
| Доходы, поступающие в порядке возмещения расходов, понесённых в связи с эксплуатацией имущества муниципальных районов |
| Прочие доходы от компенсации затрат бюджетов муниципальных районов |
| Платежи, взимаемые органами управления (организациями) муниципальных районов за выполнение определенных функций |
| Доходы от возмещения ущерба при возникновении страховых случаев по обязательному страхованию гражданской ответственности, когда выгодоприобретателями выступают получатели средств бюджетов муниципальных районов |
| Доходы от возмещения ущерба при возникновении иных страховых случаев, когда выгодоприобретателями выступают получатели средств бюджетов муниципальных районов |
| Невыясненные поступления, зачисляемые в бюджеты муниципальных районов |
| Прочие неналоговые доходы бюджетов муниципальных районов |
| Дотации бюджетам муниципальных районов на выравнивание бюджетной обеспеченности |
| Дотации бюджетам муниципальных районов на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов |
| Субсидии бюджетам муниципальных районов на развитие социальной и инженерной инфраструктуры муниципальных образований |
| Прочие субсидии бюджетам муниципальных районов |
| Субвенции бюджетам муниципальных районов на государственную регистрацию актов гражданского состояния |
| Субвенции бюджетам муниципальных районов на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты |
| Субвенции бюджетам муниципальных районов на выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации |
| Прочие безвозмездные поступления в бюджеты муниципальных районов |
| Перечисления из бюджетов муниципальных районов (в бюджеты муниципальных районов) для осуществления возврата (зачета) излишне уплаченных или излишне взысканных сумм налогов, сборов и иных платежей, а также сумм процентов за несвоевременное осуществление такого возврата и процентов, начисленных на излишне взысканные суммы |
| Доходы бюджетов муниципальных районов от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет, из бюджетов поселений |
| Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет, из бюджетов муниципальных районов |

Удельный вес доходов, администрируемых финансовым управлением, составляет 10 % от общего объема доходов районного бюджета. Основную долю доходов, администрирование которых осуществляет финансовое управление, составляют безвозмездные поступления из областного бюджета. Объем указанных средств, поступивших в районный бюджет на 01.07.2012 года, составил 37982,3 тыс. рублей или 45,4 % от годовых плановых назначений.

# 

1. **Целевые программы и внепрограммная деятельность**

Для решения тактических задач как субъекта бюджетного планирования финансовым управлением реализуются следующие ведомственные целевые программы (Приложение 4):

- Совершенствование управления муниципальными финансами Карталинского муниципального района;

- Выравнивание бюджетной обеспеченности поселений Карталинского муниципального района;

- Поддержка усилий органов местного самоуправления по обеспечению сбалансированности бюджетов поселений Карталинского муниципального района.

Направление средств бюджета в рамках данных программ обеспечивает  повышение результативности и эффективности управления муниципальными финансами, повышение прозрачности процедуры выравнивания бюджетной обеспеченности поселений Карталинского муниципального района и сокращение величины разрыва в уровне расчетной бюджетной обеспеченности поселений Карталинского муниципального района.

Краткая характеристика программной и внепрограммной деятельности финансового управления района представлена в приложении 5.

# 4. Результативность бюджетных расходов

Оценка результативности бюджетных расходов осуществляется исходя из степени достижения стратегических целей, решения тактических задач и запланированных показателей деятельности финансового управления. По большинству стратегических целей, тактических задач и бюджетных программ запланированные показатели результатов были достигнуты

При оценке результативности бюджетных расходов финансового управления как субъекта бюджетного планирования следует учитывать специфику его деятельности, которая не направлена непосредственно на потребителей услуг (физических и юридических лиц). В бюджетной сфере, долговой и других сферах, потребителем услуг в которых является государство в целом, количественные показатели недостаточно полно характеризуют степень достижения стратегических целей и тактических задач.

Для оценки результативности бюджетных расходов в краткосрочном периоде приведенные в Докладе количественные показатели необходимо дополнить показателями качественными, которые в совокупности характеризуют эффективность использования бюджетных средств.

В рамках цели 1«Содействие обеспечению финансовой стабильности Карталинского муниципального района» тактической задачи 1.1 «Проведение взвешенной и предсказуемой бюджетной политики» была подготовлена нормативная база, которая позволила обеспечить подготовку трехлетнего бюджета на основе принципа скользящей трехлетки.

Разработан документ «Об основных направления бюджетной и налоговой политики Карталинского муниципального района на 2011-2013 годы», в котором обозначены основные задачи и приоритеты бюджетного планирования на плановый период.

Утвержден среднесрочный финансовый план на 2012 год и плановый период 2013 и 2014 годов.

Бюджет на 2012 год и плановый период 2013-2014 годов носит трехлетний формат.

Решением тактической задачи 1.2. «Своевременная и качественная подготовка проекта Решения Собрания депутатов о бюджете Карталинского муниципального района на очередной финансовый год и плановый период» служит принятое в установленные сроки и соответствующее требованиям бюджетного законодательства Решение Собрания депутатов Карталинского муниципального района от 02.12.2010г. № 101 «О бюджете Карталинского муниципального района на 2011 год» и от 07.12.2011г. №284 «О бюджете Карталинского муниципального района на 2012 год и плановый период 2013 и 2014 годов».

В целях своевременного и качественного составления проекта Решения Собрания депутатов Карталинского муниципального района о бюджете района на очередной финансовый год разработан График подготовки и рассмотрения материалов, необходимых для составления проекта решения Собрания депутатов Карталинского муниципального района о бюджете Карталинского муниципального района на 2012 год и плановый период 2013-2014 годов. Создана межотраслевая бюджетная комиссия и утвержден ее состав. Задачами комиссии является рассмотрение на заседаниях вопросов бюджетного планирования, требующих выработки коллегиальных решений.

На постоянной основе ведется реестр расходных обязательств бюджета района (РРО), данные которого служат основой для формирования проекта бюджета.

В 2011 году финансовым управлением приобретены и установлены обновленные и дополнительные программные модули системы БИС-ГМЗ,  обеспечивающие формирование РРО на основе данных, полученных в процессе планирования бюджетных ассигнований, формирование муниципальных заданий с использованием web-технологий.

Финансовое управление обеспечило внедрение в эксплуатацию данных модулей и организовало на территории района обучение работе в данной системе администраторов бюджетных средств.

В целях оптимального решения тактической задачи 1.3.«Совершенствование организации исполнения районного бюджета и формирования бюджетной отчетности» был разработан и утвержден приказом финансового управления от 30.04.2010г.№ 28-1 «Регламент по организации исполнения бюджета Карталинского муниципального района в 2010 году». Данный регламент доведен до всех главных распорядителей бюджетных средств районного бюджета для соблюдения процедур исполнения бюджета. На 2011 год принят аналогичный регламент.

Одним из качественных показателей результативности бюджетных расходов финансового управления является своевременное и качественное формирование бюджетной отчетности.

Для его достижения и реализации регулятивной функции финансовым управлением разработан Регламент составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности главными администраторами бюджетных средств. Данный регламент утвержден приказом финансового управления от 25.03.2011г. № 23-1. Кроме того, приказом финансового управления от 28.12.2011г. № 101 установлены сроки представления месячной, квартальной и годовой бюджетной отчетности в 2012 году.

Своевременное и качественное формирование отчетности об исполнении районного бюджета позволяет предоставить участникам бюджетного процесса необходимую для анализа, планирования и управления бюджетными средствами информацию.

В 2011 году отчеты об исполнении районного бюджета за 1 квартал, 1 полугодие и 9 месяцев утверждены постановлениями администрации Карталинского муниципального района соответственно от 23 мая 2011 года № 812, от 9 августа 2011 года № 1486, от 20 октября 2011 года № 1876. Информация об исполнении бюджетов заслушивалась на аппаратных совещаниях при главе Карталинского муниципального района, на заседаниях Собрания депутатов Карталинского муниципального района, опубликована в средствах массовой информации и размещена на сайте администрации Карталинского муниципального района в сети Интернет. Это способствует прозрачности и подконтрольности исполнения районного бюджета.

Конечным результатом решения данной задачи является принятие Решения Собрания депутатов Карталинского муниципального района «Об утверждении отчета об исполнении районного бюджета за 2011год».

В целях реализации тактической задачи 1.4 «Повышение эффективности расходов консолидированного бюджета района» сформирована нормативно-правовая и методологическая база для перехода от сметного финансирования к оплате бюджетных услуг в соответствии с получаемыми потребителями результатами.

Доля расходов местных бюджетов Карталинского муниципального района, охваченных программно – целевым методом на 01.07.2012г. Составила 86,1% в консолидированном бюджете и 87,5% в бюджете района, на 01.01.2011г. эти показатели составляли соответственно 59,0% и 74,4%.

Доля расходов бюджета муниципального района в составе муниципальных заданий в общем объеме планируемых расходов на оказание муниципальных услуг в 2011 году составляет 42,0%. По всем муниципальным услугам, оказываемых муниципальными учреждениями за счет бюджета Карталинского муниципального района в рамках муниципальных заданий, нормативно установлены требования к качеству их предоставления.

В рамках реализации мероприятий по повышению эффективности бюджетных расходов как составной части эффективности деятельности органов местного самоуправления финансовым управлением продолжено внедрение программно-целевого принципа формирования местного бюджета.

Продолжилась работа по сокращению дебиторской и кредиторской задолженности, и принятию мер по недопущению образования просроченной кредиторской задолженности. Финансирование из районного бюджета публичных нормативных обязательств обеспечено в полном объеме.

## Результатом достижения цели 2 «Обеспечение эффективной налоговой политики и политики в области доходов бюджета» явилась стабилизация доходных источников консолидированного бюджета района.

За первое полугодие 2012 года поступление налоговых и неналоговых доходов в консолидированный бюджет Карталинского муниципального района составило 137776,3 тыс. руб., или 110,5 % к соответствующему периоду 2011 года.

Всего доходов в консолидированный бюджет района за 6 месяцев 2012 года получено 431338,3 тыс. руб. при годовом плане 931675,3 тыс. руб., или 46,3 %.

Решением задачи «Обеспечение эффективного администрирования доходов бюджета района» явилось осуществление финансовым управлением полномочий главного администратора доходов районного бюджета, позволившее, в конечном итоге, качественное и своевременное финансирование бюджетных учреждений.

Планируемые значения показателей достижения цели 3 «Обеспечение эффективной финансовой поддержки бюджетов поселений» и входящих в нее задач были достигнуты.

В 2011 году 100% межбюджетных трансфертов, предоставляемых бюджетам поселений из районного бюджета без учета субвенций и передаваемых через бюджет субъекта РФ федеральных средств, распределялось в соответствии с утвержденными методиками и правилами предоставления средств, что свидетельствует о повышении прозрачности межбюджетных отношений.

Просроченной кредиторской задолженности бюджетов сельских поселений по выплате заработной платы по данным на 01.01.2012г. нет.

На регулярной основе проводился мониторинг соблюдения муниципальными образованиями района требований Бюджетного кодекса Российской Федерации и качества управления бюджетами поселений.

В достижение стратегической цели 4 «Обеспечение прозрачности и надежности финансовой системы Карталинского муниципального района» в течение 2011 года на интернет-сайте администрации Карталинского муниципального района регулярно размещалась информация по вопросам формирования и  исполнения местного бюджета, мобилизации доходов в бюджет и по другим, наиболее важным, направлениям деятельности финансового управления. В 2011 году расширен перечень документов, размещаемых на сайте администрации Карталинского муниципального района в подразделе «Бюджет».

В соответствии с требованиями бюджетного законодательства, в целях соблюдения принципа прозрачности (открытости) и доступности для общества информации о местном бюджете, информирования, выявления и учета мнения населения о бюджетной политике и характеристиках местного бюджета, в течение 2011 – 2012 годов проведены публичные слушания по проекту бюджета района на 2011 год и по отчету об исполнении бюджета района за 2010 и 2011 годы. Проекты данных документов размещены в газете «Карталинская новь»» и на официальном интернет-сайте администрации Карталинского муниципального района.

Заместитель главы Карталинского

муниципального района – начальник

финансового управления Д. К. Ишмухамедова

Приложение № 1

к Докладу о результатах

и основных направлениях деятельности

финансового управления

Цели и задачи деятельности финансового управления Карталинского муниципального района

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Повышение уровня и качества жизни населения | Создание условий для повышения эффективности деятельности учреждений по выполнению муниципальных заданий и обеспечению потребности граждан в муниципальных услугах  Достижение максимально возможного экономического и социального эффекта от вложения бюджетных средств | Цель: Содействие обеспечению финансовой стабильности Карталинского муниципального района  Задачи:  1. Проведение взвешенной и предсказуемой бюджетной политики;  2. Своевременная и качественная подготовка проекта Решения о бюджете на очередной финансовый год;  3. Совершенствование организации исполнения районного бюджета и формирования бюджетной отчетности;  4. Повышение эффективности расходов консолидированного бюджета района  Цель: Обеспечение эффективной налоговой политики и политики в области доходов бюджета  Задачи:  1.Обеспечение эффективного администрирования доходов бюджета района;  2.Повышение финансовой самостоятельности бюджетной системы  Цель: Обеспечение эффективной финансовой поддержки бюджетов поселений  Задачи:  1.Совершенствование межбюджетных отношений;  2. Создание условий для повышения качества управления муниципальными финансами;  3. Выравнивание уровня бюджетной обеспеченности муниципальных образований Карталинского муниципального района.  Цель: Обеспечение прозрачности и надежности финансовой системы Карталинского муниципального района  Задачи:  1. Повышение качества и доступности финансовой информации;  2. Обеспечение контроля за соблюдением бюджетного законодательства |

# Приложение № 2

к Докладу о результатах

и основных направлениях деятельности

# финансового управления

# Основные показатели деятельности

# Финансового управления Карталинского муниципального района

| Задачи, программы,  показатели | Единица  измерения | | Отчетный период | | | | | | | | | Плановый период | | | | | | | |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 2011 год | | | 2012 год | | | | | | 2013 год | | | | 2014год | 2015 год | | |  |  |  |
| **ЦЕЛЬ 1. Содействие обеспечению финансовой стабильности и финансовой самостоятельности Карталинского муниципального района** | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |  |  |  |
| **Задача 1.1 Проведение взвешенной и предсказуемой бюджетной политики** | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |  |  |  |
| *Показатель 1. Планируемый дефицит местного бюджета* | *% к доходам* | | 0 | | | 0 | | | | | | 0 | | | | < 5 | < 5 | | |  |  |  |
| **Задача 1.2. Своевременная и качественная подготовка проекта Решения о бюджете на очередной финансовый год** | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |  |  |  |
| *Показатель 1. Соответствие Решения о местном бюджете требованиям Бюджетного кодекса Российской Федерации* | *да/нет* | | да | | | | | да | | да | | | | | | да | да | | |  |  |  |
| *Показатель 2. Доля учтенных расходных обязательств Карталинского района, обеспеченных средствами местного бюджета на соответствующий год, в общем объеме учтенных обязательств* | *%* | | 100 | | | | | 100 | | 100 | | | | | | 100 | 100 | | |  |  |  |
| **Задача 1.3. Совершенствование организации исполнения районного бюджета и формирование бюджетной отчетности** | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |  |  |  |
| *Показатель 1.Соответствие исполнения местного бюджета бюджетному законодательству* | *да/нет* | | да | | да | | | | | | | да | | | | да | да | | |  |  |  |
| *Показатель 2. Исполнение местного бюджета: по доходам* | *% к плану* | | 99 | | 100 | | | | | | | 100 | | | | 100 | 100 | | |  |  |  |
| *по расходам* | *% к плану* | | 98,0 | | 98,0 | | | | | | | 99,0 | | | | 99,0 | 100 | | |  |  |  |
| *Показатель 3. Количество главных распорядителей средств бюджета и муниципальных образований района, представивших отчетность в соответствии с установленными сроками* | *%* | | 85 | | 100 | | | | | | | 100 | | | | 100 | 100 | | |  | | | |
| **Задача 1.4. Повышение эффективности расходов консолидированного бюджета района** | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |  |  |  |
| *Показатель 1. Объем просроченной кредиторской задолженности местного бюджета и бюджетов поселений* | *млн.руб.* | | 0 | | | | 0 | | | | | | 0 | | | 0 | 0 | | |  |  |  |
| *Показатель 2. Доля расходов на реализацию утвержденных бюджетных целевых программ, имеющих критерии эффективности, в общем объеме расходов местного бюджета (без учета расходов за счет субвенций)* | *%* | | 75,0 | | | | 76,9 | | | | | | 80 | | | 80 | 80 | | |  |  |  |
| **Цель 2. Обеспечение эффективной налоговой политики и политики в области доходов бюджета** | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |  |  |  |
| **Задача 2.1. Обеспечение эффективного администрирования доходов бюджета района** | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |  |  |  |
| *Показатель 1. Ежегодный рост налоговых и неналоговых доходов консолидированного бюджета* | *% к*  *предыду-щему году* | | 16,1 | | 12,5 | | | | 1,5 | | | | | 7 | | | | | 6 |  |  |  |
| **Задача 2.2. Повышение финансовой самостоятельности бюджетной системы района** | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |  |  |  |
| *Показатель 2. Размер налоговой недоимки по платежам в бюджетную систему Российской Федерации на территории Карталинского муниципального района* | *% к уровню 2010 г* | | 94 | | 72 | | | | - | | | | | - | | | | | - |  |  |  |
| *Показатель 2. Доля налоговых и неналоговых доходов бюджета района от общего объема доходов районов (без учета субвенций)* | *%* | | 25,7 | | 38,7 | | | | - | | | | | - | | | | | - |  |  |  |
| **Цель 3. Обеспечение эффективной финансовой поддержки бюджетов поселений** | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |  |  |  |
| **Задача 3.1.** **Совершенствование межбюджетных отношений** | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |  |  |  |
| *Показатель 1.**Доля межбюджетных трансфертов из местного бюджета бюджетам поселений, распределяемая по утвержденным методикам, в общем объеме межбюджетных трансфертов (за исключением субвенций из РФК)* | *%* | | 100 | 100 | | | | | | | | 100 | | 100 | | | | | 100 |  |  |  |
| **Задача 3.2. Создание условий для повышения качества управления муниципальными финансами** | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |  |  |  |
| *Показатель 1. Количество поселений, участвующих в мониторинге качества управления муниципальными финансами* | | *% от общего кол-ва поселений* | 100 | | 100 | | | | | | 100 | | | | 100 | | | 100 | |  |  |  |
| **Задача 3.3. Выравнивание уровня бюджетной обеспеченности муниципальных образований Карталинского муниципального района** | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |  |  |  |
| *Показатель 1. Величина разрыва в уровне расчетной бюджетной обеспеченности между обеспеченным и менее обеспеченным поселением после выравнивания* | раз | | 1,8 | | 1,8 | | | | | | 1,8 | | | | 1,8 | | | 1,8 | |  |  |  |
| **Цель 4. Обеспечение прозрачности и надежности финансовой системы Карталинского муниципального района** | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |  |  |  |
| **Задача 4.1. Повышение качества и доступности финансовой информации** | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |  |  |  |
| *Показатель 1.Соблюдение сроков размещения информационных материалов о деятельности финансового управления на официальном сайте района и в средствах массовой информации* | *%* | | 100 | 100 | | | | | | | | 100 | | 100 | | | | | 100 |  |  |  |

Приложение 3

к Докладу о результатах

и основных направлениях деятельности

финансового управления

Оценка

объема и структуры действующих

расходных обязательств субъекта бюджетного планирования

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| N  п/п | | Наименование расходного обязательства | | | | | Нормативный правовой акт (статья, пункт, подпункт,  абзац) решение | | | | | | | | Код бюджетной классификации | | Объем расходных обязательств, тыс. руб. | Код способа |
|  |  | |  | раздел | подраздел | целевая статья | | вид  расходов | Отчетный год | Текущий год | Очередной год | Очередной год + 1 | Очередной год + 2 | (методики)  определения и оценки  объема  расходов | |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | формирование, утверждение, исполнение бюджета муниципального района, контроль за исполнением данного бюджета | Федеральный закон от 06.10.2003 №131-ФЗ Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской федерации, ст. 15 п. 1 п.п. 1  Постановление от 29.05.2003 №51 «Об утверждении Положения «О финансовом управлении Карталинского муниципального района»,п. 3 п.п. 3.3  Постановление от 13.01.2010 №03 О нормативах расходов на оплату труда выборных должностных лиц и муниципальных служащих на 2010г. | 01 | 06 | 002 0460 | 500 | 13626,1 | 13887,5 | 11304,3 | 11502,4 | 11502,4 |  |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 2 | выравнивание уровня бюджетной обеспеченности поселений, входящих в состав муниципального района, за счет средств бюджета муниципального района | Федеральный закон от 06.10.2003 №131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской федерации,  ст. 15 п. 1 п.п. 20  Постановление от 22.12.2005 №112 О Положении о порядке предоставления межбюджетных трансфертов Карталинского муниципального района, п. 3  Решение от 30.10.2008 №135 О Положении «О межбюджетных отношениях в Карталинском муниципальном районе,п.5» | 11  14 | 01  01 | 516 0130 | 008 | 26397,0 | 30153,0 | 25199,0 | 23954,0 | 23954,0 |  |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 3 | Расходные обязательства, возникшие в результате принятия нормативных правовых актов органов местного самоуправления, предусматривающих предоставление межбюджетных трансфертов бюджетам других уровней, кроме дотаций | Федеральный закон от 06.10.2003 №131-ФЗ Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской федерации, ст. 15 п. 1 п.п. 5,  Соглашение от 12.12.2008 №121 Между Карталинским муниципальным районом и Варшавским сельским поселением о передачи полномочий, п. 1 п.п. 1.2  Соглашение от 12.12.2008 №115 Мужду Карталинским муниципальным районом и Анненским сельским поселением о передачи полномочий, п. 1 п.п. 1.2 | 11  11  11  11  14 | 01  02  03  04  01 |  |  | 69455,9 | 16455,1 | 643,3 | 654,3 | 654,3 |  |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 4 | Расходные обязательства, возникшие в результате реализации органами местного самоуправления муниципальных районов делегированных полномочий за счет субвенций, переданных с другого уровня бюджетной системы | Федеральный закон от 06.10.2003 №131-ФЗ Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской федерации, ст. 19 п. 1,2,3, ст.25 п.3  Постановление от 20.03.2009 г. № 411 «Об исполнении переданных государственных полномочий по расчету и предоставлению дотаций бюджетам поселений за счет средств областного бюджета»  Постановление от 20.03.2009 г. № 412 «Об исполнении переданных отдельных государственных полномочий на государственную регистрацию актов гражданского состояния в части расчета и предоставления субвенций из бюджета района бюджетам поселений» | 01  11 | 14  01 |  |  | 67922,4 | 11928,7 | 1610,5 | 1646,7 | 1646,7 |  |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | Бюджет субъекта бюджетного планирования | 177401,4 | 72424,3 | 38757,1 | 37757,4 | 37757,4 |  |

Приложение 4

к Докладу о результатах

и основных направлениях деятельности

финансового управления

Краткая характеристика действующей

ведомственной целевой программы

«Совершенствование управления муниципальными финансами

Карталинского муниципального района на 2012 год»

Статус программы - ведомственная целевая программа

Цели и задачи финансового управления, решение

которых будет обеспечено реализацией ведомственной целевой программы:

Повышение качества бюджетного планирования и эффективности бюджетной политики;

Оптимизация системы управления муниципальным долгом Карталинского муниципального района;

Обеспечение прозрачности бюджетной системы Карталинского муниципального района

Срок реализации ведомственной целевой программы- 2012 год

Цели ведомственной целевой программы:

Повышение эффективности и прозрачности управления муниципальными финансами

Основные мероприятия ведомственной целевой программы:

мероприятия Программы направлены на реализацию поставленных в ней задач и будут осуществляться в рамках полномочий Финансового управления Карталинского муниципального района, определенных муниципальными правовыми актами.

Основные показатели реализации ведомственной целевой Программы:

обеспечение расходных обязательств Карталинского муниципального района средствами бюджета в полном объеме;

оперативное исполнение бюджета муниципального района в рамках действующего бюджетного законодательства;

открытость и доступность информации о деятельности Финансового управления Карталинского муниципального района по осуществлению бюджетного процесса на всех его стадиях

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование | Единица измерения | Отчетный год | Текущий год | Очередной год | Очередной год +1 | Очередной год +2 | Целевое значение |
|  | Цель программы: Повышение эффективности и прозрачности управления муниципальными финансами | | | | | | | |
|  | Задача 1 программы: повышение качества бюджетного планирования и эффективности бюджетной политики | | | | | | | |
|  | Целевой индикатор: объем расходных обязательств, учтенных в реестре расходных обязательств, в процентах к общему объему | проценты | 100 | 100 | 100 | 100 | 100 | 100 |
|  | Отношение объема полученных областных средств к первоначально запланированному объему | проценты | 105 | 120 | 130 | 130 | 130 | 140 |
|  | Задача 2 программы: оптимизация системы управления муниципальным долгом Карталинского муниципального района | | | | | | | |
|  | Целевой индикатор: уровень исполнения долговых обязательств | проценты | 100 | 100 | 100 | 100 | 100 | 100 |
|  | доля расходов на обслуживание и погашение муниципального долга в расходах бюджета муниципального района | проценты | 0,02 | 0,02 | 2,0 | 2,0 | 2,0 | 2,0 |
|  | Задача 3: организация исполнения бюджета муниципального района в рамках действующего бюджетного законодательства | | | | | | | |
|  | Целевой индикатор: отношение количества лицевых счетов, обслуживаемых с применением электронной цифровой подписи к общему количеству лицевых счетов | проценты | 50 | 60 | 60 | 60 | 60 | 60 |
|  | Оперативность получения получателями средств бюджета выписки из лицевых счетов открытых в финансовом управлении | дней | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 |
|  | Задача 4: автоматизация бюджетного процесса и развитие информационных систем Финансового управления | | | | | | | |
|  | Целевой индикатор: степень автоматизации функций Финансового управления Карталинского муниципального района по осуществлению бюджетного процесса | проценты | 80 | 85 | 85 | 85 | 90 | 100 |
|  | Затраты на реализацию программы | Тыс.руб. | 13626,1 | 13887,5 | 11304,3 | 11502,4 | 11502,4 |  |

Приложение 5

к докладу о результатах

и основных направлениях деятельности

финансового управления

Сведения

о ведомственных целевых программах

финансового управления (бюджетная заявка на финансирование

расходов из бюджета Карталинского муниципального района

на очередной финансовый год и плановый период)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование программы или внепрограммной деятельности | Код бюджетной классификации | | | | Объем расходных обязательств, тыс.руб. | | | | |
| раздел | подраздел | целевая статья | вид расходов | Отчетный год | Текущий год | Очередной год | Очередной год+1 | Очередной год+2 |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 |
| Ведомственные целевые программы | | | | | | | | | | |
| 1 | Программа: Совершенствование управления муниципальными финансами Карталинского муниципального района | 01  13  03 | 06  01  04 | 0020460  0650300  0013800 | 500  013  500 | 13656 | 13919,3 | 11336,1 | 11534,2 | 11534,2 |
| 2 | Программа: Выравнивание бюджетной обеспеченности поселений Карталинского муниципального района | 11  14 | 01  01 | 516 0130  516 0130 | 008  008 | 26397,0 | 30153,0 | 25199,0 | 23954,0 | 23954,0 |
| 3 | Программа: Поддержка усилий органов местного самоуправления по обеспечению сбалансированности бюджетов поселений Карталинского муниципального района | 11  14  01  02  03  04  05  05  05  10 | 01  02  13  03  04  09  01  02  03  03 | 517 0200  517 0200  0020401  0013600  0013800  3150600  0980102  7950002  5210600  0700500 | 007  007  500  009  009  010  020  500  017  007 | 137348,4 | 28352 | 2222 | 2269,2 | 2269,2 |
|  | Итого по ведомственным целевым программам | | | | | 177401,4 | 72424,3 | 38757,1 | 37757,4 | 37757,4 |