**ВВЕДЕНИЕ**

Доклад о результатах и основных направлениях деятельности Финансового управления Златоустовского городского округа на 2016 год и плановый период 2017–2019 годов (далее – Доклад) подготовлен в соответствии с Положением о порядке подготовки и предоставления докладов о результатах и основных направлениях деятельности органов местного самоуправления Златоустовского городского округа, утвержденным постановлением Администрации Златоустовского городского округа от 05.08.2014 г. № 306-П.

Подготовка Доклада осуществлена в целях расширения применения в бюджетном процессе методов среднесрочного бюджетного планирования, ориентированных на результаты, исходя из реализации установленного Бюджетным кодексом Российской Федерации принципа эффективности использования бюджетных средств.

В соответствии с решением Собрания депутатов Златоустовского городского округа от 12.12.2013 г. № 58-ЗГО «Об утверждении Положения о Финансовом управлении Златоустовского городского округа» Финансовое управление Златоустовского городского округа (далее – Финансовое управление) является органом местного самоуправления, обеспечивающим в пределах своей компетенции проведение единой политики в финансовой, бюджетной и налоговой сферах в Златоустовском городском округе.

**Часть I.** Цели, задачи и показатели деятельности

Финансового управления Златоустовского городского округа

Миссией Финансового управления является обеспечение эффективного и ответственного управления системой муниципальных финансов Златоустовского городского округа.

Финансовое управление исполняет три типа муниципальных функций:

1. правоустанавливающие – нормативно-правовое регулирование и выработка муниципальной политики в бюджетной сфере;
2. правоприменительные – непосредственное администрирование и управление, в том числе составление проекта бюджета Златоустовского городского округа, организация исполнения бюджета Златоустовского городского округа, управление муниципальным долгом Златоустовского городского округа, управление резервным фондом Администрации Златоустовского городского округа);
3. контрольные – осуществление внутреннего муниципального финансового контроля в пределах полномочий, установленных Бюджетным кодексом Российской Федерации.

*Правоустанавливающая деятельность* Финансового управления направлена на подготовку проектов нормативных правовых актов по вопросам совершенствования бюджетного процесса в Златоустовском городском округе, в т.ч. порядков:

составления и ведения сводной бюджетной росписи бюджета округа, бюджетных росписей главных распорядителей средств бюджета, кассового плана исполнения бюджета округа;

открытия и ведения лицевых счетов, открываемых в Финансовом управлении округа, санкционирования оплаты денежных обязательств получателей средств бюджета и администраторов источников финансирования дефицита бюджета, санкционирования расходов муниципальных бюджетных учреждений и муниципальных автономных учреждений, источником финансового обеспечения которых являются субсидии, полученные в соответствии с абзацем вторым пункта 1 статьи 78.1 и пунктом 1 статьи 78.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, проведения кассовых операций со средствами муниципальных бюджетных учреждений и муниципальных автономных учреждений, лицевые счета которых открыты в Финансовом управлении; взыскания неиспользованных остатков субсидий, представленных из бюджета округа муниципальным автономным и бюджетным учреждениям;

перечисления остатков средств муниципальных бюджетных учреждений и муниципальных автономных учреждений со счета Финансового управления, открытого в учреждении Центрального банка Российской Федерации в соответствии с законодательством Российской Федерации для отражения операций со средствами муниципальных бюджетных учреждений и муниципальных автономных учреждений, в бюджет округа, а так же их возврата на указанный счет;

исполнения бюджета округа по источникам финансирования дефицита бюджета округа, главными администраторами (администраторами) источников финансирования дефицита бюджета в соответствии со сводной бюджетной росписью;

обеспечения получателей бюджетных средств при завершении текущего финансового года наличными деньгами, необходимыми для осуществления их деятельности в нерабочие праздничные дни в январе очередного финансового года;

составления бюджетной отчетности в округе в соответствии с бюджетным законодательством;

и иных нормативных правовых актов по вопросам, входящим в компетенцию Финансового управления.

*Деятельность Финансового управления в рамках правоприменительной функции* направлена на:

участие в разработке долгосрочных прогнозов социально-экономического развития округа;

разработку прогноза основных параметров бюджета округа;

организацию и составление проекта решения о бюджете на очередной финансовый год и плановый период, организацию исполнения бюджета округа;

организацию формирования отчетности об исполнении бюджета округа;

управление муниципальным долгом и муниципальными финансовыми активами округа;

управление средствами резервного фонда Администрации Златоустовского городского округа;

внедрение информационных технологий в сфере управления муниципальными финансами.

*Деятельность Финансового управления по осуществлению внутреннего муниципального финансового контроля* направлена на осуществление контроля за:

1. непревышением суммы по операции над лимитами бюджетных обязательств и (или) бюджетными ассигнованиями;
2. соответствием содержания проводимой операции коду бюджетной классификации Российской Федерации, указанному в платежном документе, представленном в Финансовое управление получателем бюджетных средств;
3. наличием документов, подтверждающих возникновение денежного обязательства, подлежащего оплате за счет средств бюджета округа;
4. соответствием сведений о поставленном на учет бюджетном обязательстве по муниципальному контракту сведениям о данном муниципальном контракте, содержащемся в предусмотренном законодательством Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд реестре контрактов, заключенных заказчиками.

При осуществлении полномочий по внутреннему муниципальному финансовому контролю Финансовым управлением округа проводится санкционирование операций.

Специфика деятельности Финансового управления состоит в существенной роли правоустанавливающей (регулятивной) деятельности, которая не направлена непосредственно на потребителей услуг (физические и юридические лица).

**Стратегической (долгосрочной) целью** является обеспечение сбалансированности и устойчивости бюджета Златоустовского городского округа, повышение качества управления муниципальными финансами.

Достижение цели Финансового управления осуществляется за счет решения в ближайшей перспективе следующих задач:

1. Повышение качества формирования и исполнения бюджета Златоустовского городского округа, формирования бюджетной отчетности.
2. Создание условий для повышения эффективности использования средств бюджета Златоустовского городского округа и качества финансового менеджмента главных распорядителей средств бюджета.
3. Проведение взвешенной и предсказуемой бюджетной политики и укрепление собственной доходной базы Златоустовского городского округа.
4. Эффективное управление муниципальным долгом Златоустовского городского округа.
5. Обеспечение надежности и прозрачности бюджетного процесса в Златоустовском городском округе.

Решение поставленных задач будет осуществляться в рамках реализации муниципальной программы Златоустовского городского округа «Управление муниципальными финансами и обеспечение сбалансированности бюджета Златоустовского городского округа», ответственным исполнителем которой является Финансовое управление.

Муниципальная программа Златоустовского городского округа «Управление муниципальными финансами и обеспечение сбалансированности бюджета Златоустовского городского округа» охватывает значительную часть правоустанавливающей (регулятивной) деятельности Финансового управления и направлена на обеспечение долгосрочной сбалансированности и устойчивости бюджетной системы, повышение качества управления муниципальными финансами в Златоустовском городском округе.

Однако муниципальная программа имеет существенные отличия от большинства других муниципальных программ Златоустовского городского округа. Она является "обеспечивающей", то есть ориентирована (через развитие правового регулирования и методического обеспечения) на создание общих для всех участников бюджетного процесса, в том числе органов местного самоуправления, реализующих другие муниципальные программы, условий и механизмов их реализации.

Муниципальная программа, при том, что непосредственно не увязана с достижением определенных конечных целей долгосрочной стратегии развития Златоустовского городского округа, обеспечивает значительный (по ряду направлений - решающий) вклад в достижение практически всех стратегических целей, в том числе - путем создания и поддержания благоприятных условий для экономического роста за счет обеспечения экономической стабильности и соблюдения принятых ограничений по налоговой и долговой нагрузке.

Таким образом, **практически вся деятельность Финансового управления осуществляется на основе современных принципов программно-целевого планирования и управления.**

В Приложении 1 к Докладу представлены *целевые индикаторы муниципальных программ Златоустовского городского округа*, реализуемых Финансовым управлением.

В Приложении 2 к Докладу представлены *результаты реализации основных мероприятий муниципальных программ*, по которым Финансовое управлениеявляется ответственным исполнителем.

В Приложении 3 к Докладу представлены *данные о бюджетных ассигнованиях бюджета Златоустовского городского округа, администрируемых Финансовым управлением*, по муниципальным программам Златоустовского городского округа инепрограммной части расходов.

**Часть II.** Основные результаты деятельности

Финансового управления Златоустовского городского округа

в 2015 году

Деятельность Финансового управления в 2015 году осуществлялась на основе муниципальной программы «Управление муниципальными финансами и обеспечение сбалансированности бюджета Златоустовского городского округа».

*Задача 1. Повышение качества формирования и исполнения бюджета Златоустовского городского округа, формирования бюджетной отчетности*

Конечным результатом решения задачи является повышение обоснованности, эффективности и прозрачности бюджетных расходов, разработка и внесение в Собрание депутатов Златоустовского городского округа проекта решения о бюджете Златоустовского городского округа на очередной финансовый год и плановый период, качественная организация исполнения бюджета.

Формирование и доведение предельных объемов бюджетных ассигнований на 2016 год, подготовка материалов к заседанию Бюджетной комиссии осуществлялись в программном формате в разрезе муниципальных программ в соответствии с методикой планирования бюджетных ассигнований бюджета Златоустовского городского округа на 2016 год, утвержденной приказом руководителя Финансового управления № 104 от 17.11.2015 года.

В результате, было принято решение Собрания депутатов Златоустовского городского округа от 21 декабря 2015 г. № 75-ЗГО «О бюджете Златоустовского городского округа на 2016 год».

В соответствии с приказом Министерства финансов РФ от 01.07.2013 г. № 65н «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации» в приказ Финансового управления Златоустовского городского округа от 30.10.2014 г. № 75 «Об утверждении перечня и кодов целевых статей расходов бюджета Златоустовского городского округа» в течение 2015 года внесено 23 изменения.

В целях обеспечения сбалансированности бюджета на 2016 год продолжена работа по выявлению и использованию возможности оптимизации бюджетных расходов и перераспределения высвобождающихся ресурсов на решение приоритетных задач Златоустовского городского округа, в условиях ограничения средств бюджета. Разработан и реализовывался план мероприятий по оптимизации и эффективному использованию расходов бюджета Златоустовского городского округа без учета расходов на выполнение передаваемых государственных полномочий

При организации исполнения бюджета Златоустовского городского округа в рамках действующего бюджетного законодательства выполнено следующее:

1. По итогам 2015 года произведено 7 внесений изменений в Решение о бюджете Златоустовского городского округа на 2015 год и на плановый период 2016 – 2017 годов в целях выполнения всех важных обязательств для жизнедеятельности Златоустовского городского округа в полном объеме, в том числе по обеспечению социальных обязательств, обязательств по оплате труда муниципальных учреждений, по реализации приоритетных национальных проектов и других мероприятий, необходимых для реализации политики в соответствующих сферах.

2. Исполнение бюджета Златоустовского городского округа осуществлялось Финансовым управлением в соответствии с постановлением Администрации Златоустовского городского от 30.12.2014 г. № 488-П «О мерах по реализации решения Собрания депутатов Златоустовского городского округа «О бюджете Златоустовского городского округа на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов», а также в соответствии с действующим бюджетным законодательством, нормативно-правовыми актами органов местного самоуправления Златоустовского городского округа.

3. Использование средств бюджета Златоустовского городского округа осуществлялось на основе сводной бюджетной росписи, кассового плана и предельных объемов финансирования. Порядок составления и ведения сводной бюджетной росписи, Порядок составления и ведения кассового плана и Порядок утверждения и доведения предельных объемов финансирования утверждены приказами Финансового управления. Утверждение сводной бюджетной росписи, предельных объемов финансирования и внесение изменений в них осуществляется руководителем Финансового управления в установленные сроки. Показатели сводной бюджетной росписи и лимитов бюджетных обязательств, а также внесение изменений в них доводились до участников бюджетного процесса своевременно.

В течение 2015 года проверены, обработаны и доведены до главных распорядителей (администраторов источников финансирования дефицита бюджета) уведомления о бюджетных назначениях и их изменения в количестве 12015 документов, 1670 документов по внесению изменений в кассовый план по доходам, по расходам и источникам финансирования дефицита бюджета в разрезе кодов классификации бюджетов Российской Федерации по главным администраторам доходов бюджета, главным распорядителям средств бюджета, главным администраторам источников финансирования дефицита бюджета.

4. В целях контроля за использованием средств бюджета осуществлялся еженедельный мониторинг за исполнением расходов бюджета Златоустовского городского округа, в соответствии с утвержденным кассовым планом и доведенными предельными объемами финансирования.

5. Постоянно осуществлялся контроль при санкционировании оплаты денежных обязательств получателей средств бюджета Златоустовского городского округа, администраторов источников финансирования дефицита бюджета и муниципальных автономных и бюджетных учреждений на соответствие требованиям, установленным порядками, утвержденными приказами Финансового управления.

По состоянию на 01.01.2016 года в Финансовом управлении обслуживалось 344 лицевых счета, в том числе 12 – получателей средств бюджета, 7 – распорядителей средств, 2 – по учету источников финансирования дефицита бюджета, 11 – по учету средств, поступающих во временное распоряжение, 71 – лицевой счет бюджетных учреждений, 70 – отдельных лицевых счета бюджетных учреждений, 73 - лицевых счетов автономных учреждений, 77 - отдельных лицевых счета автономных учреждений, 10 - лицевых счетов бюджетных учреждений по учету средств обязательного медицинского страхования.

Проверено 157,9 тыс. заявок на оплату расходов, из них санкционировано 149,9 тыс., проверено и обработано 1,3 тыс. «Сведений об операциях с целевыми средствами», проведено более 9,6 тыс. иных документов по осуществлению операций на соответствующих лицевых счетах.

6. Отчетность об исполнении бюджета представлялась в Министерство финансов Челябинской области ежемесячно в установленные сроки на основании сводных отчетов главных распорядителей бюджетных средств. Годовая бюджетная отчетность за 2015 год составлена и представлена в установленные сроки в Министерство финансов Челябинской области, в Контрольно-счетную палату Златоустовского городского округа для внешней проверки, Главе Златоустовского городского округа для представления в Собрание депутатов Златоустовского городского округа.

Отчет об исполнении бюджета Златоустовского городского округа с пояснительной запиской утвержден Решением Собрания депутатов Златоустовского городского округа от 01.06.2016 г. № 25-ЗГО.

Показатели бюджетной отчетности об исполнении бюджета ежемесячно сверялись с данными Федерального казначейства и соответствовали им.

Достижение непосредственных результатов данной задачи отражено в таблице 1.

Таблица 1

Непосредственные результаты реализации задачи «*Повышение качества формирования и исполнения бюджета Златоустовского городского округа, формирования бюджетной отчетности»*

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Единица измерения | 2015 год | |
| план | факт |
| Соответствие решения о бюджете Златоустовского городского округа требованиям бюджетного законодательства Российской Федерации и нормативно-правовым актам Златоустовского городского округа, обеспечение необходимыми бюджетными ассигнованиями для исполнения расходных обязательств Златоустовского городского округа, принятие его Собранием депутатов городского округа и подписание Главой Златоустовского городского округа до начала очередного финансового года | да/нет | да | да |
| Процент исполнения плана поступлений налоговых и неналоговых доходов в бюджет Златоустовского городского округа | % | 102 | 103,6 |
| Процент исполнения плановых бюджетных назначений по расходам | % | ≥96 | 99,2 |
| Равномерность расходов главных распорядителей бюджетных средств (доля кассовых расходов IV квартала в годовом объеме кассовых расходов) | % | 33,3 | 31 |
| Соответствие исполнения бюджета Златоустовского городского округа бюджетному законодательству (утверждение годового отчета об исполнении бюджета Златоустовского городского округа решением Собрания депутатов Златоустовского городского округа) | да/нет | да | да |
| Своевременное представление достоверной отчетности в соответствии с установленными требованиями и сроками | да/нет | да | да |

*Задача 2. Проведение взвешенной и предсказуемой бюджетной политики и укрепление собственной доходной базы Златоустовского городского округа*

Конечным результатом решения данной задачи является надежное прогнозирование, планирование и формирование среднесрочного бюджета, его исполнение в соответствии с планами, а также максимизация поступления доходов с учетом имеющихся реальных возможностей увеличения мобилизации доходных инструментов и как следствие - обеспечение исполнения расходных обязательств Златоустовского городского округа.

В рамках решения данной задачи Финансовое управление руководствовалось принципами ответственного управления общественными финансами, направленными на внедрение среднесрочного финансового планирования, наличия системы прогнозирования бюджетных параметров, а также обеспечение реалистичности экономических прогнозов и увеличения доходов бюджета Златоустовского городского округа.

Финансовым управлением в установленные сроки сформированы основные направления бюджетной и налоговой политики Златоустовского городского округа на 2015-2017 годы, разработаны и утверждены постановления Администрации Златоустовского городского округа:

- от 31.03.2015 г. № 126-П «О внесении изменений в постановление Администрации Златоустовского городского округа от 28.06.2013 г. № 243-П «Об утверждении перечня мероприятий, направленных на увеличение наполняемости доходной части бюджета Златоустовского городского округа»;

- от 29.12.2015 г. № 515-П «О мерах по реализации решения Собрания депутатов Златоустовского городского округа "О бюджете Златоустовского городского округа на 2016 год».

В соответствии с требованиями федерального и областного законодательства, приведены в соответствие нормативно-правовые акты Златоустовского городского округа, разработаны проекты и утверждены решения Собрания депутатов:

- от 26.11.2015 г. № 70-ЗГО «О внесении изменений в решение Собрания депутатов Златоустовского городского округа от 10.10.2011 г. № 57-ЗГО «Об установлении земельного налога»;

- от 26.11.2015 г. № 71-ЗГО «О введении на территории Златоустовского городского округа налога на имущество физических лиц»;

Льготы по местным налогам предусмотрены только для социально-незащищённых слоёв населения.

Финансовым управлением подготовлено 49 заключений на проекты распоряжений ОМС «Комитет по управлению имуществом ЗГО», в том числе 43 заключения на предмет недопущения снижения доходов бюджета Златоустовского городского округа текущего года.

В целях сокращения краткосрочных резервов бюджета Златоустовского городского округа проводился ежемесячный мониторинг налоговых и неналоговых поступлений, осуществлялся контроль по перечислению налога на доходы физических лиц 26 крупнейшими налогоплательщиками, анализировались сведения о недоимке в бюджет Златоустовского городского округа по налоговым доходам на основании данных информационного массива, представленного Межрайонной Инспекцией ФНС России № 21 по Челябинской области и данных по неналоговым доходам, представленных ОМС «Комитет по управлению имуществом ЗГО». Сводная информация предоставлялась для сведения и рассмотрения на заседаниях антикризисной комиссии по обеспечению полноты и своевременности поступлений налогов и сборов в бюджет и внебюджетные фонды, утверждённой распоряжением Администрации Златоустовского городского округа от 17.02.2015 г. № 269-р с учётом изменений.

По итогам работы комиссии за 2015 год поступило налоговых и неналоговых доходов в бюджет Златоустовского городского округа в сумме 10,0 млн. рублей.

Достижение непосредственных результатов данной задачи отражено в таблице 2.

Таблица 2

Непосредственные результаты реализации задачи «*Проведение взвешенной и предсказуемой бюджетной политики и укрепление собственной доходной базы Златоустовского городского округа»*

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Единица измерения | 2015 год | |
| план | факт |
| Использование среднесрочных бюджетных проектировок | - | Трехлетний бюджет | однолетний бюджет в связи с изменениями БК РФ |
| Отклонение фактических основных характеристик бюджета Златоустовского городского округа от прогноза, представляемого в материалах к проекту решения о бюджете Златоустовского городского округа | % | <10 | 0 |
| Доля резервов налоговых и неналоговых доходов бюджета Златоустовского городского округа в общем объеме налоговых и неналоговых доходов бюджета Златоустовского городского округа | % | 6,1 | 5 |

*Задача 3. Создание условий для повышения эффективности использования средств бюджета Златоустовского городского округа и качества финансового менеджмента главных распорядителей средств бюджета*

Конечным результатом решения данной задачи является систематическая реализация главными распорядителями средств бюджета городского округа мероприятий, направленных на повышение эффективности использования средств бюджета и качества финансового менеджмента.

Реализация задачи предусматривает расширение применения бюджетирования, ориентированного на результат, на основе программно-целевого метода планирования расходов бюджетов.

В целях повышения эффективности использования средств бюджета Златоустовского городского округа утверждены мероприятия в соответствии с муниципальной программой «Управление муниципальными финансами и обеспечение сбалансированности бюджета Златоустовского городского округа» (постановление Администрации Златоустовского городского округа от 29.11.2013 г. № 485-П (с учетом изменений)), в ходе реализации которой постоянно проводилась работа по правовой обоснованности финансирования расходов бюджета, ведению реестра расходных обязательств бюджета городского округа, по внедрению программно-целевого метода планирования и др. Бюджетные средства были направлены на достижение индикативных показателей, утвержденных муниципальными и ведомственными целевыми программами. В 2015 году доля расходов бюджета округа, охваченных программно-целевым методом составила 99,3%.

Для проведения оценки качества финансового менеджмента, позволяющей на постоянной основе отслеживать результаты работы органов местного самоуправления по повышению эффективности бюджетных расходов и качества предоставления муниципальных услуг, утверждены:

- постановление Администрации Златоустовского городского округа от 23.09.2015 г. № 374-П «О внесении изменений в постановление Администрации Златоустовского городского округа от 27.05.2013 г. № 188-П «О порядке предоставления грантов главным распорядителям средств бюджета Златоустовского городского округа.

Результаты мониторинга качества финансового менеджмента, осуществляемого главными распорядителями средств и главными администраторами доходов бюджета Златоустовского городского округа по состоянию на 01.01.2016 г. и квартальные на 01.04.2015 г., на 01.07.2015 г., на 01.10.2015 г. размещены на официальном сайте Златоустовского городского округа в сети «Интернет» **(http://zlat-go.ru/07\_financial\_management/district\_budget/reform/monitoring\_the\_quality\_of\_financial\_management\_exercised\_by\_chief\_administrators\_of/).**

В 2015 г. проведен семинар по теме «Повышение качества управления муниципальными финансами: итоги 2014 года, задачи на ближайшую перспективу» с участием Главы Златоустовского городского округа, Первого заместителя Главы Златоустовского городского округа, представителей главных распорядителей средств бюджета городского округа.

По результатам проведенной Министерством Финансов Челябинской области в 2015 году оценки соблюдения органами местного самоуправления городских округов и муниципальных районов Челябинской области требований бюджетного законодательства, Златоустовский городской округ вошёл в число 11 муниципальных образований с высоким уровнем организации бюджетного процесса, что соответствует *I степени качества* соблюдения требований бюджетного законодательства и качества управления муниципальными финансами.

Кроме того, Финансовым управлением достигнут наилучший рейтинг среди главных распорядителей средств бюджета Златоустовского городского округа по итогам проведённого в 2015 году мониторинга качества финансового менеджмента.

Достижение непосредственных результатов данной задачи отражено в таблице 3.

Таблица 3

Непосредственные результаты реализации задачи «*Создание условий для повышения эффективности использования средств бюджета Златоустовского городского округа и качества финансового менеджмента главных распорядителей средств бюджета»*

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Единица измерения | 2015 год | |
| план | факт |
| Средний рейтинг качества финансового менеджмента главных распорядителей средств бюджета (без учета повышающих коэффициентов в 2011 и 2012 годах) | баллов | 91 | 67\* |
| Доля бюджетных ассигнований, для которых в обоснованиях бюджетных ассигнований приведены показатели непосредственных результатов или пояснительная записка | % | 98 | 100 |
| Доля муниципальных учреждений Златоустовского городского округа, финансовое обеспечение которых осуществляется на основе муниципальных заданий на оказание (выполнение) муниципальных услуг (работ) | % | 90 | 96,6 |
| Объем просроченной кредиторской задолженности по заработной плате органов местного самоуправления и муниципальных учреждений к общему объему расходов бюджета Златоустовского городского округа | % | 0 | 0 |
| Объем просроченной кредиторской задолженности за топливно-энергетические ресурсы органов местного самоуправления и муниципальных учреждений к общему объему расходов бюджета Златоустовского городского округа | % | 0 | 0 |
| Доля расходов бюджета Златоустовского городского округа, охваченных муниципальными и ведомственными целевыми программами, в общем объеме расходов бюджета Златоустовского городского округа | % | 94 | 99,3 |

\* причинами отклонения значения показателя от запланированного являются:

1) введение в систему показателей указанного мониторинга новых индикаторов, а также изменением методик расчета некоторых показателей;

2) ненадлежащее качество управления муниципальными финансами главными распорядителями средств бюджета

*Задача 4.Эффективное управление муниципальным долгом Златоустовского городского округа*

Конечный результат решения данной задачи – соблюдение ограничений, установленных Бюджетным кодексом Российской Федерации объема муниципального долга Златоустовского городского округа и экономически обоснованная стоимость его обслуживания.

На 1 января 2015 года муниципальный долг составил 102 000 тыс. рублей. Первоначальный бюджет на 2015 год был утвержден с дефицитом в сумме 63 046,9 тыс. руб., источником покрытия дефицита предусматривались кредиты кредитных организаций.

В 2015 году заключено соглашение с Министерством финансов Челябинской области, которым установлена обязательная процедура согласования при осуществлении муниципальных заимствований. Привлечение кредитов кредитных организаций Министерство финансов не согласовало, бюджет был уточнен без дефицита. В конце 2015 года в связи с поступлением дополнительных доходов был погашен кредит в сумме 45 000 тыс. руб., привлеченный в бюджет в 2013 году.

Расходы на обслуживание муниципального долга в 2015 году составили 12 218,1 тыс. рублей.

Результаты реализации данной задачи в 2015 году сложились выше ожидаемых в связи с тем, что плановые показатели по управлению муниципальным долгом утверждались в период, когда округ активно привлекал кредиты кредитных организаций. Министерство финансов Челябинской области, основываясь на положениях статьи 136 Бюджетного кодекса РФ, в 2015 году заключило со всеми муниципальными образованиями соглашения о мерах по повышению эффективности использования бюджетных средств и увеличению поступлений налоговых и неналоговых доходов местного бюджета, которыми ограничена возможность осуществления муниципальных заимствований.

В 2016 году ожидается уменьшение расходов на обслуживание муниципального долга, в связи с досрочным возвратом кредита в сумме 45 000 тыс. рублей. Ограничения, установленные Бюджетным кодексом Российской Федерации, в отношении объема муниципального долга и суммы расходов на его обслуживание будут соблюдены.

Достижение непосредственных результатов данной задачи отражено в таблице 4.

Таблица 4

Непосредственные результаты реализации задачи «*Эффективное управление муниципальным долгом Златоустовского городского округа»*

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Единица измерения | 2015 год | |
| план | факт |
| Муниципальный долг Златоустовского городского округа в % к общему годовому объему доходов бюджета Златоустовского городского округа без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений, на конец года | % | 26,0 | 7,3 |
| Доля расходов на обслуживание муниципального долга в расходах бюджета Златоустовского городского округа | % | 0,4 | 0,3 |
| Уровень исполнения долговых обязательств Златоустовского городского округа | % | 100 | 100 |

*Задача 5.Обеспечение надежности и прозрачности бюджетного процесса в Златоустовском городском округе*

Конечным результатом решения данной задачи является обеспечение прозрачности и подотчетности деятельности органов местного самоуправлении и создание предпосылок к формированию механизмов общественного контроля над эффективностью и результативностью деятельности всех участников бюджетного процесса.

В соответствии со ст. 36 Бюджетного кодекса РФ прозрачность бюджетного процесса в Златоустовском городском округе реализуется через постоянное размещение информации в сфере бюджетной и налоговой политики, о деятельности Финансового управления в средствах массовой информации и на официальном сайте Златоустовского городского округа в сети Интернет.

В целях обеспечения полного и доступного информирования граждан Златоустовского городского округа о бюджете Златоустовского городского округа и отчетах об его исполнении, а также повышения открытости и прозрачности информации об управлении муниципальными финансами в среднесрочной перспективе начата практика ежегодной публикации основных положений решения о бюджете Златоустовского городского округа на очередной финансовый год и плановый период в формате «Бюджет для граждан», а также иных информационных материалов об исполнении бюджета.

В 2015 году проведена работа по подключению Финансового управления к государственной информационной системе "Электронный бюджет" для согласования предложений о внесении изменений в базовые перечни, для ведения реестра участников бюджетного процесса. В плановом периоде планируется продолжить работу по автоматизации бюджетного процесса и развитию информационных систем Финансового управления, количество получателей средств бюджета Златоустовского городского округа, бюджетных и автономных учреждений, осуществляющих электронный обмен документами в системе Финансового управления, поддерживать на уровне 100%.

Будет продолжена работа по обеспечению производительности локальной сети за счет ее модернизации, по обеспечению работоспособности аппаратного оборудования Финансового управления, его обновление, администрирование, сопровождение и актуализация программного обеспечения в соответствии с действующим законодательством.

Будут проведены мероприятия по защите персональных данных в информационных системах Финансового управления в соответствии с требованиями закона 152-ФЗ «О персональных данных» и иных нормативно-правовых актов в области защиты персональных данных.

Достижение непосредственных результатов данной задачи отражено в таблице 5.

Таблица 5

Непосредственные результаты реализации задачи «*Обеспечение надежности и прозрачности бюджетного процесса в Златоустовском городском округе»*

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Единица измерения | 2015 год | |
| план | факт |
| Максимальная оценка по направлению «Прозрачность бюджетного процесса» в соответствии с методикой, утвержденной Минфином Челябинской области | Да/Нет | Да | Нет данных |
| Функционирование аппаратного оборудования Финансового управления в соответствии с техническими нормами и регламентами | Да/Нет | Да | Да |
| Сохранение степени автоматизации функций Финансового управления по осуществлению бюджетного процесса | Да/Нет | Да | Да |

Таким образом, проведенный анализ при сопоставлении запланированных и фактических значений показателей деятельности Финансового управления за 2015 год свидетельствует о достижении в целом запланированных значений указанных показателей при освоении выделенных средств – 81,8%, что в свою очередь позволяет сделать вывод о высоком уровне результативности деятельности в отчетном периоде.

Однако, для повышения результативности бюджетных расходов, а также повышения эффективности и оптимизации работы структурных подразделений Финансового управления в 2016 и плановом периоде 2017-2019 годов необходимо реализовать комплекс мер, включающий в себя мероприятия по дальнейшему:

* расширению сферы применения и повышению качества механизмов бюджетного планирования, ориентированного на результаты;
* повышению эффективности бюджетных расходов и результативности деятельности Финансового управления;
* повышению качества управления муниципальными финансами.

**Часть III.** Основные направления деятельности Финансового управления Златоустовского городского округа на 2016 год и

плановый период 2017-2019 годов

Основные направления деятельности Финансового управления на среднесрочную перспективу определены в соответствии с пятью задачами, которые являются одним из ключевых инструментов стратегического и операционного планирования на ведомственном уровне.

Деятельность Финансового управления в 2016 году и в плановом периоде 2017-2019 годов осуществляется в рамках реализации муниципальной программы Златоустовского городского округа «Управление муниципальными финансами и обеспечение сбалансированности бюджета Златоустовского городского округа», утвержденной постановлением Администрации Златоустовского городского округа от 29.11.2013 г. № 485-П.

*Задача 1 «Повышение качества формирования и исполнения бюджета Златоустовского городского округа, формирования бюджетной отчетности»*

Конечным результатом решения данной задачи являются разработка и предоставление Администрации Златоустовского городского округа в установленные сроки и соответствующего требованиям бюджетного законодательства проекта решения о бюджете Златоустовского городского округа на очередной финансовый год и плановый период, качественная организация исполнения бюджета Златоустовского городского округа, утверждение решением Собрания депутатов Златоустовского городского округа годового отчета об исполнении бюджета Златоустовского городского округа.

От качества и своевременности подготовки проекта решения бюджета Златоустовского городского округа зависит стабильность функционирования органов местного самоуправления, муниципальных учреждений, своевременность и полнота осуществления социальных выплат населению, а также экономическая ситуация в целом в Златоустовском городском округе.

При подготовке проекта бюджета Златоустовского городского округа необходимо, прежде всего, обеспечить выполнение расходных обязательств Златоустовского городского округа, установленных нормативными правовыми актами Златоустовского городского округа.

Решение указанной задачипредполагает также организацию исполнения бюджета Златоустовского городского округа в соответствии с требованиями бюджетного законодательства при минимальном по значению и в полном объеме, обоснованном отклонении от утвержденных решением о бюджете параметров.

Своевременное и качественное формирование отчетности об исполнении бюджета Златоустовского городского округа позволяет оценить выполнение расходных обязательств Златоустовского городского округа, 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 муниципальных учреждений.

*Задача 2. «Проведение взвешенной и предсказуемой бюджетной политики и укрепление собственной доходной базы Златоустовского городского округа»*

Предсказуемая бюджетная политика подразумевает долгосрочную сбалансированность бюджета Златоустовского городского округа.

Разработка бюджета Златоустовского городского округа на очередной финансовый год и плановый период обеспечивает предсказуемость и преемственность бюджетной политики, способствует ее устойчивости при различных сценариях социально-экономического развития Златоустовского городского округа.

Решение этой задачи предполагает обеспечение реалистичности экономических прогнозов и увеличения доходов бюджета Златоустовского городского округа, организацию работы с главными администраторами по прогнозированию доходов, выявлению резервов увеличения налоговой базы по администрируемым ими налогам и сборам, совершенствование системы налогообложения Златоустовского городского округа. Проведение анализа поступления в бюджет Златоустовского городского округа налогов и сборов с целью выявления причин снижения поступлений по тем или иным платежам и принятию мер по их увеличению, в том числе работа с крупными налогоплательщиками, принятию мер по повышению эффективности управления муниципальной собственностью Златоустовского городского округа.

Конечным результатом решения данной задачи является надежное прогнозирование, планирование и формирование среднесрочного бюджета, а также максимизация поступления доходов с учетом имеющихся реальных возможностей увеличения мобилизации доходных инструментов и как следствие - обеспечение исполнения расходных обязательств Златоустовского городского округа.

Задачи 1, 2 будут реализовываться в соответствии с основными мероприятиями муниципальной программы Златоустовского городского округа «Управление муниципальными финансами и обеспечение сбалансированности Златоустовского городского округа» (далее – муниципальная программа), такими как:

- организация составления, исполнения бюджета Златоустовского городского округа и формирования бюджетной отчетности;

- управление резервным фондом Администрации Златоустовского городского округа;

- управление средствами на обеспечение своевременной и полной выплаты заработной платы;

- управление средствами на обеспечение своевременной уплаты налоговых обязательств;

- управление средствами на обеспечение своевременной оплаты топливно-энергетических ресурсов;

- управление средствами на исполнение судебных решений по искам к Златоустовскому городскому округу.

*Задача 3. «Создание условий для повышения эффективности использования средств бюджета Златоустовского городского округа и качества финансового менеджмента главных распорядителей средств бюджета»*

Данная задача будет решаться в рамках основного мероприятия муниципальной программы «Предоставление гранта главным распорядителям бюджетных средств за достижение высокой оценки качества осуществляемого финансового менеджмента в соответствии с Порядком предоставления гранта главным распорядителям средств Златоустовского городского округа» путем:

1. совершенствования системы мониторинга качества финансового менеджмента в соответствии с меняющимся законодательством и основными направлениями бюджетной и налоговой политики Российской Федерации и Челябинской области;
2. реализации мероприятий по повышению эффективности бюджетных расходов.

Конечным результатом решения данной задачи должна стать систематическая реализация главными распорядителями средств бюджета городского округа мероприятий, направленных на повышение эффективности использования средств бюджета и качества финансового менеджмента.

*Задача 4. «Эффективное управление муниципальным долгом Златоустовского городского округа»*

В рамках решения данной задачи необходимо обеспечить приемлемый и экономически обоснованный объем и структуру муниципального долга Златоустовского городского округа, согласованный с Министерством финансов Челябинской области, минимизацию стоимости его обслуживания и совершенствование механизмов управления муниципальным долгом.

Решение данной задачи будет обеспечено в рамках основного мероприятия муниципальной программы «Обслуживание муниципального долга Златоустовского городского округа».

Конечным результатом решения данной задачи должно стать обеспечение своевременности и полноты исполнения долговых обязательств Златоустовского городского округа, соблюдение ограничений, установленных Бюджетным кодексом Российской Федерации, по объему муниципального долга Златоустовского городского округа и экономически обоснованной стоимости его обслуживания.

*Задача 5. «Обеспечение надежности и прозрачности бюджетного процесса в Златоустовском городском округе»*

Указанная задача предполагает повышение информированности населения и общественности Златоустовского городского округа о состоянии дел в бюджетной сфере Златоустовского городского округа посредством организации публичных слушаний по проекту бюджета Златоустовского городского округа и проекту отчета об исполнении бюджета, размещения информации о состоянии муниципальных финансов и других материалов в печатных средствах массовой информации и на официальном интернет-сайте Златоустовского городского округа, в том числе в рубрике «Бюджет для граждан» (http://www.zlat-go.ru/07\_financial\_management/Open\_budget/), а также надежное функционирование информационных систем и аппаратного оборудования, обеспечивающих автоматизацию бюджетного процесса в Златоустовском городском округе.

Решение данной задачи будет обеспечено в рамках основного мероприятия муниципальной программы «Сохранение уровня автоматизации бюджетного процесса и развития информационных систем Финансового управления, а также обеспечение производительности локальной сети за счет ее модернизации, обеспечение работоспособности аппаратного оборудования Финансового управления, его обновление и администрирование, сопровождение и актуализация программного обеспечения в соответствии с действующим законодательством».

Конечным результатом решения данной задачи будет являться обеспечение открытости и доступности информации о формировании и исполнении бюджета Златоустовского городского округа.