Начальник финансово-казначейского управления

администрации города Рязани

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_М.А.Наумова

**ДОКЛАД**

**о результатах и основных направлениях деятельности**

**финансово-казначейского управления администрации города Рязани**

**на 2013-2015 годы**

**Введение**

Доклад о результатах и основных направлениях деятельности финансово-казначейского управления администрации города Рязани на 2013-2015 годы (далее по тексту также – Доклад) подготовлен в соответствии с Положением о Докладах о результатах и основных направлениях деятельности главных распорядителей средств бюджета города Рязани, утверждённым постановлением администрации города Рязани от 22.12.2011 № 5785.

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 эффективного использования бюджетных средств.

В соответствии с Положением о финансово-казначейском управлении администрации города Рязани, утвержденным решением Рязанского городского Совета от 11.02.2008 № 87-III, финансово-казначейское управление администрации города Рязани является структурным подразделением администрации города Рязани, осуществляющим единую бюджетную, налоговую и долговую политику на территории города Рязани и исполнительно-распорядительные функции в этих сферах. Финансово-казначейское управление администрации города Рязани является финансовым органом администрации города Рязани (финансовым органом муниципального образования – город Рязань).

В своей деятельности финансово-казначейское управление администрации города Рязани (далее по тексту также – Управление, финансовый орган муниципального образования) руководствуется [Конституцией](consultantplus://offline/ref=A46C91C7504B1AAE3284DA5EBF0FB2A80607AD6E61E4D5445D4B60o038M) Российской Федерации, международными договорами Российской Федерации, федеральными конституционными законами, федеральными законами, правовыми актами Президента Российской Федерации и Правительства Российской Федерации, нормативными правовыми актами федеральных органов исполнительной власти, [Уставом](consultantplus://offline/ref=A46C91C7504B1AAE3284C453A963ECA20704F4666BB6881856413550F498DE02o03CM) (Основным Законом) Рязанской области, иными нормативными правовыми актами Рязанской области, [Уставом](consultantplus://offline/ref=A46C91C7504B1AAE3284C453A963ECA20704F4666BB28C165943685AFCC1D2000Bo831M) муниципального образования – городской округ город Рязань Рязанской области, иными муниципальными правовыми актами муниципального образования – город Рязань.

Управление в установленной сфере деятельности взаимодействует с федеральными органами исполнительной власти и их территориальными органами, исполнительными органами государственной власти Рязанской области, органами и структурными подразделениями администрации города Рязани, организациями различных форм собственности и общественными организациями.

Организационная структура финансово-казначейского управления администрации города Рязани состоит из руководства управления, в состав которого входят начальник Управления и 3 заместителя начальника Управления, и 9 отделов.

Предельная численность работников Управления составляет 78 единиц.

**Цели, задачи и показатели деятельности**

Финансово-казначейское управление администрации города Рязани обеспечивает эффективное и ответственное управление системой общественных финансов города Рязани.

В 2013-2015 гг. деятельность финансового органа муниципального образования будет направлена на достижение следующих стратегических целей:

1. Обеспечение выполнения и создания условий для оптимизации расходных обязательств города Рязани.

2. Проведение единой бюджетной политики, направленной на поддержание финансовой стабильности, как основы для социально-экономического развития города Рязани.

3. Оптимизацию управления муниципальным долгом.

4. Развитие информационной системы управления муниципальными финансами.

Основой деятельности финансово-казначейского управления администрации города Рязани является разработка и реализация основных направлений бюджетной политики, необходимой для устойчивого развития экономики и функционирования бюджетной системы города Рязани.

Управление в пределах своей компетенции разрабатывает, принимает нормативные правовые акты и обеспечивает их выполнение, создаёт условия для оптимизации действующих и вновь принимаемых обязательств муниципального образования - город Рязань, необходимых для эффективной реализации полномочий и функций органов местного самоуправления.

Выполнение первой цели также подразумевает проведение мероприятий, направленных на повышение эффективности управления муниципальными финансами. В 2013 году будет осуществлен мониторинг и подведены итоги реализации Программы по повышению эффективности бюджетных расходов муниципального образования город Рязань на период до 2013 года и разработаны новые мероприятия, направленные на совершенствование финансовой системы города Рязани.

Вторая цель – проведение единой бюджетной политики, направленной на поддержание финансовой стабильности, как основы для социально-экономического развития города Рязани.

Данная цель соответствует одной из основных задач, обозначенных в Бюджетном послании Президента Российской Федерации, является базовым условием повышения эффективности бюджетных расходов муниципального образования город Рязань и предполагает выработку и реализацию бюджетной политики, направленной на укрепление доходной части бюджета города Рязани и максимально эффективного выполнения расходных обязательств муниципального образования.

Таким образом, первые две цели образуют единую систему и направлены на созданий условий для своевременного и качественного исполнения бюджета города Рязани, определяя ключевые сферы деятельности Управления.

Третья цель подразумевает разработку и реализацию долговой политики путём обеспечения экономически обоснованного объёма и структуры муниципального долга города Рязани и сокращения стоимости его обслуживания.

Обеспечение надежности и доступности финансовой системы соответствует современной тенденции формирования единого открытого информационного пространства в сфере управления общественными финансами, служит достижению четвертой цели и создаёт необходимые условия для достижения всех целей деятельности финансового органа муниципального образования.

Для достижения указанных целей Управлению необходимо решение соответствующих тактических задач.

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

Главная функция Управления состоит в обеспечении полного и своевременного исполнения расходных обязательств муниципального образования город Рязань, установленных нормативными правовыми актами.

Необходимыми условиями устойчивости бюджета муниципального образования – город Рязань являются соответствие расходных обязательств полномочиям органов местного самоуправления и оптимальное распределение бюджетных ресурсов.

Необходимость повышения эффективности и результативности расходования бюджетных средств создаёт предпосылки для перехода к новым методам бюджетного планирования, ориентированным на конечные общественно значимые результаты. Основы решения данной задачи заложены в Бюджетном кодексе Российской Федерации и требуют принятия эффективных управленческих решений на местах.

В рамках достижения данной цели финансовый орган муниципального образования выполняет важную функцию регулирования в сфере повышения финансово-бюджетной прозрачности, обеспечения стабильности бюджетной системы города и создания условий среднесрочного бюджетного планирования, внедрения элементов бюджетирования, ориентированного на результат, и осуществления финансового контроля и мониторинга. В данных сферах Управление руководствуется принципами ответственного управления финансами.

Административная функция Управления по достижению данной цели заключается в своевременной и качественной подготовке проекта решения Рязанской городской Думы о бюджете города Рязани на очередной финансовый год и на плановый период, а также обеспечении исполнения бюджета города Рязани (далее по тексту также – бюджет города, бюджет муниципального образования) и формирования бюджетной отчётности.

Исполнение действующих расходных обязательств – базовый принцип ответственной бюджетной политики, который требует проведения на постоянной основе анализа эффективности действующих расходных обязательств, с принятием в случае необходимости решений по их прекращению или реструктуризации.

При подготовке и исполнении бюджета города финансово-казначейское управление администрации города Рязани учитывает необходимость обеспечения всех расходных обязательств города Рязани финансовыми средствами. Управление, в рамках своей компетенции, обеспечивает поддержание приемлемого объёма расходных обязательств за счёт оптимизации действующих расходных обязательств и соблюдения установленных процедур принятия новых обязательств.

Кроме того, на достижение этой цели направлена работа финансового органа муниципального образования на управление ликвидностью единого счёта бюджета города.

Показателем достижения данной цели является полное и своевременное исполнение расходных обязательств.

Важными внешними условиями, необходимыми для достижения цели 1, являются предоставление субъектами бюджетного планирования информации и документов, необходимых для формирования проекта бюджета города Рязани на очередной финансовый год и на плановый период в объеме и в сроки, установленные постановлением администрации города Рязани от 30.08.2011 № 3779 «Об утверждении Порядка и сроков составления проекта бюджета города Рязани на очередной финансовый год и плановый период», а также действия главных распорядителей средств бюджета города Рязани по совершенствованию системы финансового менеджмента.

Задача 1.1. Своевременная и качественная подготовка проекта решения Рязанской городской Думы о бюджете города Рязани на очередной финансовый год и на плановый период.

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

Функции регулирования Управления по выполнению данной задачи будут выражаться в следовании принципам ответственного управления общественными финансами, предполагающими введение среднесрочного бюджетного планирования, улучшение качества прогнозирования основных бюджетных параметров на среднесрочную перспективу. Ключевым условием разработки проекта бюджета города также является надёжность и обоснованность бюджетных прогнозов.

Управлением проведена значительная работа по внедрению указанных принципов в практику, которые в том числе нашли свое отражение в Программе по повышению эффективности бюджетных расходов муниципального образования город Рязань на период до 2013 года, утвержденной постановлением администрации города Рязани от 19.04.2011 № 1774.

Реализация принципов ответственного управления муниципальными финансами осуществляется путем подготовки соответствующих нормативных правовых актов, а также согласование проектов нормативных правовых актов с заинтересованными структурными подразделениями администрации города Рязани, устанавливающих и/или вносящих изменения в состав и (или) объём расходных обязательств муниципального образования город Рязань. В рамках реализации Программы по повышению эффективности бюджетных расходов муниципального образования город Рязань на период до 2013 года положено начало налаживанию четкой системы планирования бюджета города на основе принципов программно-целевого бюджетирования, которая приведет к постепенному переходу к программной структуре бюджета города Рязани.

Финансовый орган муниципального образования, выполняя данную задачу, составляет прогноз основных параметров бюджета, определяет приоритеты и основные направления бюджетной и долговой политики, осуществляет ведение реестра расходных обязательств муниципального образования – городской округ город Рязань, выполняет функции по методологическому руководству работой субъектов бюджетного планирования при подготовке проекта бюджета города Рязани, обеспечивает непосредственное составление проекта бюджета города Рязани, соответствующего требованиям бюджетного законодательства Российской Федерации.

В 2012 году работа по формированию проекта бюджета на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 годов строилась в соответствии с порядком и сроками, установленными администрацией города Рязани, что позволило в срок утвердить бюджет муниципального образования на очередной финансовый год и на плановый период и своевременно довести до участников бюджетного процесса бюджетные данные.

Выполнение задачи 1.1 характеризуется следующими индикаторами:

Таблица 1.

Индикаторы качества выполнения задачи

* 1. Своевременная и качественная подготовка проекта решения Рязанской городской Думы о бюджете города Рязани на очередной финансовый год и на плановый период

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Единица измерения | Отчетный финансовый год | Текущий финансовый год | | Плановый период | | Значение целевого индикатора | |
| 2012 год | 2013 год | | 2014 год | 2015 год |
| **Цель 1. Обеспечение выполнения и создания условий для оптимизации расходных обязательств города Рязани** | | | | | | | | |
| Задача 1.1. Своевременная и качественная подготовка проекта решения Рязанской городской Думы о бюджете города Рязани на очередной финансовый год и на плановый период | | | | | | | | |
| Индикатор 1.  Соответствие проекта бюджета города Рязани требованиям бюджетного  законодательства РФ | - | |  | | --- | | Проект бюджета города Рязани на очередной финансовый год и на плановый период и материалы к нему подготовлены в установленном составе, установленные сроки, одобрен администрацией города Рязани, предусматривает ассигнования, необходимые для исполнения расходных обязательств, прошел публичные слушания, принят Рязанской городской Думой. | | | | | | | |
| Индикатор 2.  Соответствие объема условно утвержденных расходов бюджета города Рязани требованиям статьи 184.1 Бюджетного кодекса РФ | % | 0 | | 2,6 | 2,8 | 7,1 | | 2014 - ≥2,5  2015 - ≥5,0 |
| Индикатор 3.  Отношение объема резервного фонда администрации города Рязани к общему объему расходов бюджета города Рязани | % | 0,2 | | 0,3 | 0,2 | 0,2 | | ≤3,0 |
| Индикатор 4.  Доля расходов бюджета города Рязани, сформированных в виде целевых программ | % | 30,0 | | 31,3 | ≥30 | ≥30 | | 2012 - 25  С 2013 - ≥30 |

Задача 1.2. Организация и обеспечение исполнения бюджета города Рязани и формирование отчётности

Конечным результатом решения данной задачи является утверждение Рязанской городской Думой отчёта об исполнении бюджета города Рязани.

Решение этой задачи предполагает организацию исполнения бюджета муниципального образования в соответствии с требованиями бюджетного законодательства Российской Федерации в пределах утверждённых объемов доходов и утвержденных бюджетных ассигнований при минимальном по значению и максимально обоснованном отклонении от утверждённых решением о бюджете на очередной финансовый год и на плановый период параметров в условиях осуществления операций со средствами бюджета муниципального образования на лицевом счете бюджета города Рязани в Управлении Федерального казначейства по Рязанской области и лицевых счетах участников бюджетного процесса города Рязани, открытых им в финансовом органе муниципального образования.

Своевременное и качественное составление отчётности об исполнении бюджета города Рязани позволяет оценить исполнение бюджета по доходам и выполнение расходных обязательств муниципального образования город Рязань, предоставить участникам бюджетного процесса необходимую для анализа, планирования и управления бюджетными средствами информацию, обеспечить подотчётность деятельности главных администраторов и главных распорядителей средств бюджета города Рязани.

Административная функция Управления заключается в создании условий для своевременного исполнения бюджета администраторами доходов и получателями средств бюджета города и предоставления отчёта о его исполнении.

Финансово-казначейское управление администрации города Рязани, выполняя указанную задачу, осуществляет методологическое и правовое обеспечение бюджетного процесса, организацию работы по мобилизации налоговых и неналоговых доходов в бюджет города, анализ динамики поступления в бюджет собственных доходов в разрезе их источников, анализ выполнения прогнозных показателей поступления доходов в бюджет, формирование, утверждение и ведение сводной бюджетной росписи и кассового плана бюджета города Рязани, доведение до главных распорядителей средств бюджета города Рязани (далее по тексту также – ГРБС) информации о бюджетных ассигнованиях и лимитах бюджетных обязательств (далее по тексту также – бюджетные данные), учет бюджетных обязательств, санкционирование оплаты денежных обязательств за счет средств бюджета города Рязани, исполнение судебных актов по искам к муниципальному образованию – город Рязань и муниципальным казенным учреждениям города Рязани, составление бюджетной отчетности об исполнении бюджета города Рязани.

В 2012 году в целях организации бюджетного процесса финансово-казначейским управлением администрации города Рязани подготовлено 19 проектов решений Рязанской городской Думы, согласовано 18 проектов решений Рязанской городской Думы, разработано 39 проектов постановлений и распоряжений администрации города Рязани, согласовано 240 проектов постановлений администрации города Рязани, разработано и утверждено 40 правовых актов финансового органа муниципального образования, полномочия на принятие которых установлены законодательством Российской Федерации.

В ходе исполнения бюджета в 2012 году Управлением обработано 220 344 платежных поручений на осуществление кассового расхода и 106 111 платежных поручений на зачисление средств на лицевые счета муниципальных учреждений, 415 уведомлений об изменении лимитов бюджетных обязательств, 2 274 реестра на финансирование, 798 заявок на получение наличных денег, 99 заявок на возврат, 3 564 сведения об операциях с целевыми субсидиями, 5 880 сведений о бюджетных обязательствах получателей средств бюджета города Рязани. Осуществлялись проверки бюджетной отчетности главных распорядителей средств бюджета города Рязани за 2011 год, 1 квартал, 1 полугодие и 9 месяцев 2012 года – всего проверено 1 038 отчетов.

В финансовый орган муниципального образования в 2012 году поступило на исполнение 110 исполнительных документов, которые были своевременно проверены, зарегистрированы и исполнены в сроки, установленные законодательством Российской Федерации.

Кроме того в 2012 году Управлением обработано 4 057 единиц входящей и 1 190 единиц исходящей корреспонденции.

Выполнение задачи 1.2 характеризуется следующими индикаторами:

Таблица 2.

Индикаторы качества выполнения задачи

* 1. Организация и обеспечение исполнения бюджета города Рязани и формирование отчётности

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Единица измерения | Отчетный  финансовый год | Текущий  финансовый год | | Плановый период | | Значение целевого индикатора | |
| 2012 год | 2013 год | | 2014 год | 2015 год |
| **Цель 1. Обеспечение выполнения и создания условий для оптимизации расходных обязательств города Рязани** | | | | | | | | |
| Задача 1.2. Организация и обеспечение исполнения бюджета города Рязани и формирование отчётности | | | | | | | | |
| Индикатор 1.  Соответствие исполнения бюджета города Рязани требованиям  законодательства РФ | - | |  | | --- | | Отчет об исполнении бюджета города Рязани соответствует законодательству Российской Федерации и утвержден Решением Рязанской городской Думы в установленные сроки. | | | | | | | |
| Индикатор 2.  Наличие соглашения об информационном взаимодействии УФНС России по Рязанской области и администрации города Рязани | - | Заключено соглашение между УФНС России по Рязанской области и администрацией города Рязани об информационном взаимодействии, предоставляемая информация используется при прогнозировании поступлений налоговых доходов в бюджет города Рязани. | | | | | | |
| Индикатор 3.  Формирование перечня главных администраторов доходов бюджета города Рязани | - | Перечень главных администраторов утверждается решением Рязанской городской Думы о бюджете города Рязани на очередной финансовый год и на плановый период, утвержден порядок взаимодействия финансового органа муниципального образования с главными администраторами доходов бюджета города Рязани при составлении и ведении кассового плана бюджета города. | | | | | | |
| Индикатор 4.  Исполнение бюджета города Рязани по расходам (в % от уточненного плана) | % | 99,5 | | ≥95 | ≥95 | ≥95 | | ≥95 |
| Индикатор 5.  Доля ГРБС, до которых финансовым органом муниципального образования доводятся бюджетные данные | % | 100 | | 100 | 100 | 100 | | 100 |
| Индикатор 6.  Доля подстатьей классификации операций сектора государственного управления расходов бюджета города Рязани, по которым осуществляется учет бюджетных обязательств | % | 100 | | 100 | 100 | 100 | | 100 |
| Индикатор 7.  Превышение кассовых выплат из бюджета города Рязани над показателями сводной бюджетной росписи бюджета города Рязани | % | 0 | | 0 | 0 | 0 | | 0 |
| Индикатор 8.  Доля участников бюджетного процесса города Рязани, лицевые счета которым открыты в Управлении, получающих ежедневную информацию об операциях на их лицевых счетах | % | 100 | | 100 | 100 | 100 | | 100 |
| Индикатор 9.  Соблюдение процедуры и сроков исполнения судебных актов по искам к муниципальному образованию – город Рязань | - | Исполнение судебных актов по искам к муниципальному образованию – город Рязань исполняется в порядке и сроки, установленные статьями 242.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации. | | | | | | |
| Индикатор 10.  Соблюдение сроков составления отчетности об исполнении бюджета города Рязани | - | Отчетность об исполнении бюджета города Рязани составлена и представлена в Министерство финансов Рязанской области в установленные сроки. | | | | | | |

Задача 1.3. Создание условий для повышения качества финансового менеджмента главных распорядителей средств бюджета города Рязани

Существенные изменения различных механизмов бюджетного процесса, закрепленные законодательством Российской Федерации, направлены на повышение эффективности управления бюджетными средствами и требуют нового качества финансового управления (менеджмента) на уровне главных распорядителей средств бюджета города Рязани.

Современные подходы к организации бюджетного процесса требуют расширение состава информации о результатах использования бюджетных ассигнований, в том числе о полноте и своевременности исполнения бюджетных обязательств получателей средств бюджета города Рязани (далее по тексту также – ПБС), о качестве реализации долгосрочных и ведомственных целевых программ, об эффективности оказываемых муниципальных услуг на основе формирования системы реальных и объективных показателей достижения поставленных целей и решения поставленных задач.

В ходе реализации Федерального закона от 08.05.2010 № 83-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской федерации в связи с совершенствованием правового положения государственных (муниципальных) учреждений» (далее - Федеральный закон № 83-ФЗ) возникает понимание того, что складывающая система управления муниципальными учреждениями нуждается в соответствующих управляющих параметрах, которые должны характеризовать состояние деятельности учреждений, а также достигнутый ими результат.

В целях создания условий для повышения качества финансового менеджмента ГРБС финансовым органом муниципального образования при формировании и исполнении бюджета города Рязани применяются такие инструменты, как нормативы финансовых затрат на оказание муниципальных услуг (работ), муниципальное задание, долгосрочные целевые программы, ведомственные целевые программы.

Результатом целенаправленной работы финансово-казначейского управления администрации города Рязани в области создания эффективной современной системы финансового управления в рамках высоких стандартов и современных требований является внедрение и успешное функционирование в Управлении электронного документооборота с применением электронно-цифровой подписи (электронной подписи) (далее по тексту также – ЭД) с участниками бюджетного процесса и муниципальными учреждениями города Рязани, лицевые счета которым открыты в Управлении (далее по тексту также – клиент). В 2012 году взаимодействие через удаленные рабочие места осуществлялось с 242 клиентами. Применение ЭД в Управлении наряду с реализацией стратегически важных государственных задач позволило распространить его ключевые преимущества на деятельность всех участников бюджетного процесса – сократить бумажный документооборот, снизить соответствующие ему издержки и значительно ускорить процессы финансового менеджмента.

Финансово-казначейское управление администрации города Рязани самостоятельно осуществляет кассовое обслуживание операций со средствами муниципальных бюджетных учреждений и муниципальных автономных учреждений на лицевых счетах, открытых им в Управлении, с использованием электронного документооборота.

По состоянию на 31.12.2012 помимо лицевых счетов участников бюджетного процесса (11 лицевых счетов ГРБС, 15 – ПБС, 1 – лицевой счет главного администратора источников финансирования дефицита бюджета, 1 – лицевой счет администратора источников финансирования дефицита бюджета) в финансово-казначейском управлении администрации города Рязани открыто 222 лицевых счетов муниципальных бюджетных учреждений, 222 отдельных лицевых счетов бюджетных учреждений для учета операций с целевыми субсидиями, 8 лицевых счетов автономных учреждений, 12 отдельных лицевых счетов автономных учреждений для учета операций с целевыми субсидиями. Операции по расходам муниципальных бюджетных и муниципальных автономных учреждений города Рязани, источником которых являются целевые субсидии из бюджета города Рязани, проходят процедуры санкционирования, установленные финансовым органом муниципального образования в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации.

В рамках реализации программы по повышению эффективности бюджетных расходов муниципального образования город Рязань на период до 2013 года установлено требование и утверждены порядок проведения ежеквартального и ежегодного мониторинга качества финансового менеджмента главных распорядителей средств бюджета города Рязани и показатели качества финансового менеджмента ГРБС.

Составной частью мониторинга качества финансового менеджмента главных распорядителей средств бюджета города Рязани следует рассматривать также проводимый Управлением в соответствии с постановлением администрации города Рязани от 23.04.2012 № 2268 мониторинг реализации положений Федерального закона № 83-ФЗ.

Оценка качества финансового менеджмента, присвоенная ГРБС финансово-казначейским управлением администрации города Рязани по результатам проведенного мониторинга, будет служить для них ориентиром для проведения работы по совершенствованию внутренних процедур финансового менеджмента.

Выполнение задачи 1.3 характеризуется следующими индикаторами:

Таблица 3.

Индикаторы качества выполнения задачи

* 1. Создание условий для повышения качества финансового менеджмента главных распорядителей

средств бюджета города Рязани

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Единица измерения | Отчетный финансовый год | Текущий  финансовый год | | Плановый период | | Значение целевого индикатора | |
| 2012 год | 2013 год | | 2014 год | 2015 год |
| **Цель 1. Обеспечение выполнения и создания условий для оптимизации расходных обязательств города Рязани** | | | | | | | | |
| Задача 1.3. Создание условий для повышения качества финансового менеджмента главных распорядителей  средств бюджета города Рязани | | | | | | | | |
| Индикатор 1.  Отношение просроченной кредиторской задолженности бюджета города Рязани к общей сумме расходов бюджета города Рязани | % | 0 | | 0 | 0 | 0 | | 0 |
| Индикатор 2.  Доля расходов бюджета города Рязани на оказание муниципальных услуг (выполнение работ), формируемых в соответствии с муниципальными заданиями | % | 100 | | 100 | 100 | 100 | | 100 |
| Индикатор 3.  Соблюдение установленного порядка проведения мониторинга качества финансового менеджмента ГРБС | - | Мониторинг качества финансового менеджмента ГРБС проводится в порядке и в сроки, установленные постановлением администрации города Рязани от 24.09.2012 № 4918 | | | | | | |
| Индикатор 4.  Доля клиентов Управления, взаимодействие с которыми осуществляется посредством ЭД | % | 100 | | 100 | 100 | 100 | | 100 |

**Цель 2. Проведение единой бюджетной политики, направленной на поддержание финансовой стабильности, как основы для социально-экономического развития города Рязани**

Финансовая стабильность является определяющим условием экономического роста. Проведение предсказуемой бюджетной политики является важнейшей предпосылкой для обеспечения социальной стабильности и гарантирует возможность исполнения обязательств муниципального образования в долгосрочной перспективе.

Для достижения финансовой стабильности муниципального образования важно обеспечить сбалансированность бюджета города, не допустить роста не обеспеченных финансовыми ресурсами расходных обязательств, реализовать в полном объеме социальные обязательства органов местного самоуправления.

Следуя принципам ответственного управления общественными финансами, финансовый орган муниципального образования обеспечивает среднесрочное бюджетное планирование. С 2011 года проект бюджета города Рязани составляется и утверждается сроком на три года (на очередной финансовый год и на плановый период), до этого при утверждении однолетнего бюджета осуществлялось формирование среднесрочного финансового плана. Ключевым условием разработки проекта бюджета города является надежность и обоснованность бюджетных прогнозов.

Задача 2.1. Проведение предсказуемой бюджетной политики

Предсказуемая бюджетная политика муниципального образования подразумевает формирование среднесрочных бюджетов и улучшение качества бюджетного прогнозирования.

Разработка бюджета города Рязани на очередной финансовый год и на плановый период обеспечивает предсказуемость и преемственность бюджетной политики, способствует её устойчивости при различных сценариях социально-экономического развития города.

В рамках решения данной задачи деятельность финансового органа муниципального образования направлена на применение долгосрочных прогнозов основных параметров развития города Рязани, основанных на реалистичных оценках, систем прогнозирования бюджетных показателей исходя из необходимости безусловного исполнения действующих расходных обязательств, а также на обеспечение реалистичности экономических прогнозов и принятие новых расходных обязательств только при наличии четкой оценки объема бюджетных ассигнований, необходимых для исполнения, механизмов и сроков их реализации.

Результатом решения данной задачи является надёжное прогнозирование, планирование и формирование среднесрочного бюджета, а также его исполнение в соответствии с утверждённым планом.

При формировании проекта решения Рязанской городской Думы «Об утверждении бюджета города Рязани на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 годов» учтены основные положения Бюджетного послания Президента Российской Федерации Федеральному Собранию от 28 июня 2012 года «О бюджетной политике в 2013-2015 годах»,

основных направлений налоговой и бюджетной политики Российской Федерации, Рязанской области и города Рязани на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 годов, прогноза социально-экономического развития города Рязани на 2013 год и на период до 2015 года.

В проекте бюджета города Рязани на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 годов обеспечена реализация установленных целей и приоритетов бюджетной и налоговой политики города Рязани, основными из которых являются:

развитие налогового потенциала на территории города;

проведение политики сдерживания роста бюджетных расходов при безусловном исполнении действующих расходных обязательств, в первую очередь перед гражданами;

реализация в приоритетном порядке мер, направленных на модернизацию социальной сферы;

повышение эффективности расходования бюджетных средств, сокращение неэффективных расходов;

дальнейшее повышение доступности, качества оказываемых муниципальных услуг и исключение возможности формального подхода к их предоставлению;

обеспечение сбалансированности и устойчивости бюджета города Рязани, в том числе за счет последовательного снижения долговой нагрузки на бюджет города.

Бюджет города Рязани на 2013год и на плановый период 2014 и 2015 годов должен стать бюджетом, посредством которого решаются задачи выхода на стадию устойчивого посткризисного развития, создания условий для развития и модернизации экономики муниципалитета, повышения уровня и качества жизни населения.

Выполнение задачи 2.1 характеризуется следующими индикаторами:

Таблица 4.

Индикаторы качества выполнения задачи

2.1. Проведение предсказуемой бюджетной политики

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Единица измерения | Отчетный  финансовый год | Текущий финансовый год | Плановый период | | Значение целевого индикатора |
| 2012 год | 2013 год | 2014 год | 2015 год |
| **Цель 2. Проведение единой бюджетной политики, направленной на поддержание финансовой стабильности, как основы для социально-экономического развития города Рязани** | | | | | | |
| Задача 2.1. Проведение предсказуемой бюджетной политики | | | | | | |
| Индикатор 1.  Применение среднесрочного бюджетного планирования | - | Утверждение бюджета города Рязани сроком на три года | Утверждение бюджета города Рязани сроком на три года | Утверждение бюджета города Рязани сроком на три года | Утверждение бюджета города Рязани сроком на три года | Утверждение бюджета города Рязани сроком на три года |
| Индикатор 2.  Разработка основных направлений бюджетной политики города Рязани на очередной финансовый год и на плановый период | - | Ежегодно разрабатываются и являются ориентиром при формировании проекта бюджета города Рязани на очередной финансовый год и на плановый период основные направления бюджетной политики на очередной финансовый год и на плановый период | | | | |

Задача 2.2. Обеспечение сбалансированности бюджета города Рязани

Принцип сбалансированности бюджета – один из основополагающих принципов формирования и исполнения бюджета города Рязани, суть которого в обеспечении бюджетных расходов источниками их финансирования. Этот принцип даже при наличии дефицита бюджета позволяет достичь баланса между суммарной величиной бюджетных поступлений (доходов бюджета и источников финансирования дефицита бюджета) и объемом осуществляемых расходов. Устойчивость бюджета за счет источников покрытия дефицита к неблагоприятным внешним воздействиям вносит существенный вклад в обеспечение экономической и социальной стабильности, является основной предпосылкой для поддержания макроэкономической и бюджетно-финансовой стабильности на территории муниципального образования.

Для решения указанной задачи финансовым органом муниципального образования на этапе планирования и исполнения бюджета обеспечивается равенство расходов и источников финансирования в соответствии с ограничениями по объему дефицита, установленному Бюджетным кодексом Российской Федерации, применяется практика проведения регулярной оценки в течение финансового года ожидаемого исполнения доходной части бюджета с целью анализа и оценки рисков неисполнения действующих бюджетных обязательств.

Бюджет города Рязани за 2012 год исполнен по доходам на 103,7 %. При уточненном плане 7 085 060,2 тыс. рублей в бюджет поступило 7 346 147,3 тыс. рублей. Исполнение бюджета города Рязани по расходам за отчетный год составило 99,1 % или в сумме 7 409 512,5 тыс. рублей. Фактический дефицит сложился в объеме 63 365,2 тыс. рублей или 1,3 % к доходам бюджета без учета финансовой помощи из вышестоящих бюджетов (при плановом дефиците 394 176,3 тыс. рублей).

Выполнение задачи 2.2 характеризуется следующими индикаторами:

Таблица 5.

Индикаторы качества выполнения задачи

2.2. Обеспечение сбалансированности бюджета города Рязани

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Единица измерения | Текущий финансовый год | Очередной финансовый год | Плановый период | | Значение целевого индикатора |
| 2012 год | 2013 год | 2014 год | 2015 год |
| **Цель 2. Проведение единой бюджетной политики, направленной на поддержание финансовой стабильности, как основы для социально-экономического развития города Рязани** | | | | | | |
| Задача 2.2. Обеспечение сбалансированности бюджета города Рязани | | | | | | |
| Индикатор 1.  Обеспечение сбалансированного исполнения бюджета города Рязани с соблюдением ограничений по размеру дефицита бюджета, установленных Бюджетным кодексом Российской Федерации | % | Бюджет сбалансирован  1,3 | Бюджет сбалансирован  7,5 | Бюджет сбалансирован  5,0 | Бюджет сбалансирован  4,5 | Бюджет города исполнен с дефицитом  ≤10,0 |

**Цель 3. Оптимизация управления муниципальным долгом**

Долговая политика – неотъемлемая часть финансовой политики муниципального образования.

Цель оптимизации управления муниципальным долгом является крайне актуальной.

Достижение указанной цели предполагает решение следующих задач:

- обеспечение экономически обоснованного объёма и структуры муниципального долга;

- сокращение стоимости обслуживания, совершенствование механизмов управления муниципальным долгом.

Результатом достижения данной цели должно стать поддержание объёма муниципального долга на экономически безопасном уровне, а также соблюдение нормативного уровня муниципального долга.

Деятельность Управления по достижению данной цели состоит в организации обслуживания и погашения муниципального долга.

Задача 3.1. Обеспечение экономически обоснованного объёма и структуры муниципального долга города Рязани

В современных условиях исполнение бюджета города Рязани, равно, как и реализация инвестиционных и социальных программ, во многом зависят от возможности привлекать дополнительные заемные ресурсы.

При этом необходимо обеспечить ограничения заимствований и оптимизацию структуры муниципального долга.

Результатом решения данной задачи должно стать соблюдение ограничений объёма муниципального долга, установленных Бюджетным кодексом Российской Федерации.

Управление при выполнении указанной задачи, на основе основных параметров бюджета города, а также в соответствии с основными направлениями бюджетной и налоговой политики определяет и обосновывает оптимальную долговую нагрузку муниципального образования.

Размер муниципального долга по состоянию на 01.01.2013 составил 518 283,9 тыс. руб., или 10,6% к доходам бюджета города Рязани без учета финансовой помощи из бюджетов других уровней. Сверхплановые поступления собственных доходов бюджета города Рязани, направляемые на погашение долговых обязательств и замещение муниципальных заимствований, позволили уменьшить объем привлекаемых кредитных ресурсов от кредитных организаций на 213 395,4 тыс. руб., что обеспечило положительную динамику долговых обязательств муниципального образования – город Рязань и снижение объема муниципального долга на 25 000 тыс. руб.

Выполнение задачи 3.1 характеризуется следующими индикаторами:

Таблица 6.

Индикаторы качества выполнения задачи

3.1.Обеспечение экономически обоснованного объёма и структуры муниципального долга города Рязани

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Единица измерения | Текущий финансовый год | Очередной финансовый год | Плановый период | | Значение целевого индикатора |
| 2012 год | 2013 год | 2014 год | 2015 год |
| **Цель 3. Оптимизация управления муниципальным долгом** | | | | | | |
| Задача 3.1. Обеспечение экономически обоснованного объёма и структуры муниципального долга города Рязани | | | | | | |
| Индикатор 1.  Отношение объема муниципального долга города Рязани к общему годовому объему доходов бюджета города Рязани (без учета безвозмездных поступлений) | % | 10,6 | 14,4 | 17,6 | 20,1 | 25,0 |
| Индикатор 2.  Отношение объема расходов бюджета города Рязани на обслуживание муниципального долга к общему объему расходов бюджета города Рязани | % | 0,2 | 0,7 | 0,6 | 0,6 | ≤5,0 |
| Индикатор 3.  Отсутствие задолженности по расходам бюджета города Рязани на обслуживание долговых обязательств | Да (отсутствие)  Нет  (наличие) | Да | Да | Да | Да | Да |

**Цель 4. Развитие информационной системы управления муниципальными финансами**

Современное развитие отношений в сфере муниципальных финансов предъявляет новые требования к информационно-технологической инфраструктуре финансового органа муниципального образования, обеспечивающей охват денежных операций муниципалитета, к составу и качеству информации о финансовой деятельности участников бюджетного процесса и муниципальных учреждений города, а также к открытости информации о результатах их деятельности. Прозрачность бюджетного процесса и финансово-хозяйственной деятельности всех его участников является одним из основополагающих принципов управления муниципальными финансами.

Развитие информационной системы управления муниципальными финансами должно быть направлено на:

- повышение доступности информации о муниципальных финансах путем публикации в открытом доступе отчетов о плановых и фактических показателях;

- создание инструментов для проведения мониторинга достижения конечных результатов муниципальных целевых программ;

- дальнейшую интеграцию процессов составления, исполнения бюджета города Рязани и бюджетного учета;

- развитие информационных ресурсов, содержащих информацию о муниципальных заданиях, оказываемых услугах и деятельности администрации города Рязани.

Результатом повышения доступности информации о состоянии муниципальных финансов должно стать повышение доверия общества к проводимой бюджетной политике.

Деятельность финансового органа муниципального образования должна способствовать раскрытию бюджетной информации на всех стадиях бюджетного процесса.

Задача 4.1. Повышение доступности и прозрачности информации о бюджете города Рязани

Наличие доступной, достоверной и актуальной информации о состоянии муниципальных финансов города Рязани – одно из условий обеспечения подотчетности и прозрачности деятельности органов местного самоуправления.

Функция финансового органа муниципального образования в решении данной задачи состоит в организации доступа к информации о бюджете города и повышении ее оперативности. Управление обеспечивает предоставление представительному органу города Рязани, администрации города Рязани, общественности, гражданам информации о планируемых и достигнутых целях бюджетной политики и результатах использования бюджетных ассигнований.

Результатом решения данной задачи является официальная публикация проектов решений представительного органа города Рязани о бюджете города, а также отчетов об исполнении бюджета города (годовых, квартальных).

На официальном сайте администрации города Рязани создан раздел «Бюджет города» где размещается в общедоступном виде информация о бюджетном процессе муниципального образования. Совершенствование раздела «Бюджет города» являлось одним из направлений реализации программы по повышению эффективности бюджетных расходов муниципального образования город Рязань на период до 2013 года. Структура указанного раздела с декабря 2012 года содержит следующие направления: отчеты об исполнении бюджета; правовые акты по организации бюджетного процесса; решения о бюджете; муниципальный долг; результаты анализа и мониторинга, проводимого финансовым органом. Управление самостоятельно осуществляет наполнение соответствующего раздела и поддерживает его в актуальном состоянии. Проведение этой работы – действенный инструмент начала создания единого информационного пространства для информирования населения и бизнес-сообщества о ходе бюджетного процесса в городе, проведения публичной экспертизы муниципальных правовых актов, а также проводимой бюджетной политики и формирования положительного имиджа власти.

Планируется дальнейшее развитие автоматизации и информатизации муниципального сегмента управления общественными финансами в рамках Концепции создания и развития интегрированной информационной системы управления общественными финансами "Электронный бюджет", утвержденной распоряжением Правительства Российской Федерации от 20.07.2011 № 1275-р.

Система "Электронный бюджет" призвана реализовать ряд новых требований к составу и качеству информации в сфере общественных финансов, в области государственных закупок, в сфере финансового контроля.

Для достижения поставленной цели система "Электронный бюджет" должна обеспечивать решение следующих задач:

- повышение доступности информации о финансовой деятельности и финансовом состоянии публично-правовых образований, об их активах и обязательствах;

- создание инструментов для взаимосвязи стратегического и бюджетного планирования, проведения мониторинга достижения результатов реализации государственных и муниципальных программ и результатов, характеризующих объемы и качество оказания государственных (муниципальных) услуг (выполнение функций);

- обеспечение публикации в открытом доступе информации о плановых и фактических результатах деятельности организаций сектора государственного управления в сфере управления общественными финансами;

- обеспечение интеграции процессов составления и исполнения бюджетов, ведения бухгалтерского учета, а также подготовки финансовой и иной регламентированной отчетности публично-правовых образований;

- усиление взаимосвязи бюджетного процесса и процедур планирования закупок товаров, работ и услуг для нужд публично-правовых образований, размещения заказов на их поставку и выполнения государственных (муниципальных) контрактов, заключаемых по итогам размещения заказов;

- обеспечение взаимосвязи реестров расходных обязательств с закрепленными в соответствии с законодательством Российской Федерации полномочиями публично-правовых образований.

Органам местного самоуправления предоставляется возможность обеспечения информационного взаимодействия своих информационных систем с "Электронным бюджетом" на основе утвержденных открытых стандартов и (или) внедрения сервисных подсистем "Электронного бюджета".

Практика такого взаимодействия существует уже сегодня. Финансовый орган муниципального образования выполняет отдельные функции и полномочия на едином Общероссийском сайте государственных (муниципальных) закупок (функции уполномоченного органа по подтверждению реквизитов муниципальных учреждений), едином сайте для размещения информации об учреждениях (методическое руководство), единой государственной информационной системе о государственных и муниципальных платежах (размещение информации по администрируемым доходам).

Выполнение задачи 4.1 характеризуется следующими индикаторами:

Таблица 7.

Индикаторы качества выполнения задачи

4.1. Повышение доступности и прозрачности информации о бюджете города Рязани

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Единица измерения | Текущий финансовый год | Очередной финансовый год | Плановый период | | Значение целевого индикатора |
| 2012 год | 2013 год | 2014 год | 2015 год |
| **Цель 4. Развитие информационной системы управления муниципальными финансами** | | | | | | |
| Задача 4.1. Повышение доступности и прозрачности информации о бюджете города Рязани | | | | | | |
| Индикатор 1.  Публикация проекта бюджета города Рязани в официальной прессе | Проект бюджета города Рязани ежегодно публикуется в газете «Рязанские ведомости». | | | | | |
| Индикатор 2.  Публикация отчетов об исполнении бюджета города Рязани в официальной прессе | Отчет об исполнении бюджета города Рязани публикуется в газете «Рязанские ведомости». | | | | | |
| Индикатор 3.  Размещение информации о бюджетном процессе города Рязани в сети Интернет | Информация о бюджетном процессе города Рязани размещается на официальном сайте администрации города Рязани в разделе «Бюджет города». | | | | | |

Финансово-казначейское управление администрации города Рязани в 2012 году участвовало в реализации долгосрочной целевой программы «Энергосбережение и повышение эффективности в городе Рязани на 2012-2015 годы» (далее по тексту – Программа). Показатели достижения целей Программы, а также данные по непрограммным расходам Управления приведены в приложениях №1-3 к Докладу.

Приложение № 1

**ПОКАЗАТЕЛИ**

**ДОСТИЖЕНИЯ ЦЕЛЕЙ И РЕШЕНИЯ ЗАДАЧ МУНИЦИПАЛЬНЫХ ДОЛГОСРОЧНЫХ**

**ЦЕЛЕВЫХ ПРОГРАММ, РЕГИОНАЛЬНЫХ ЦЕЛЕВЫХ ПРОГРАММ, ФЕДЕРАЛЬНЫХ**

**ЦЕЛЕВЫХ ПРОГРАММ, РЕАЛИЗУЕМЫЕ ФИНАНСОВО-КАЗНАЧЕЙСКИМ УПРАВЛЕНИЕМ**

**АДМИНИСТРАЦИИ ГОРОДА РЯЗАНИ**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Единица измерения | Отчетный финансовый год | | Текущий финансовый год | | Очередной финансовый год планового периода | Первый год планового периода | Второй год планового периода | Достижение целевого значения показателя | |
| план | факт | план | оценка | план | план | план | целевое значение | год достижения |
| Муниципальная долгосрочная целевая программа «Энергосбережение и повышение энергоэффективности в городе Рязани  на 2012-2015 годы» | | | | | | | | | | |
| Энергетическое обследование и получение энергетического паспорта и технического заключения (отчета) | тыс. руб. | 90,0 | 90,0 | - | - | - | - | - | Проведение энергети-ческого обследова-ния, составле-ние отчета и энергети-ческого паспорта | 2012 |

Приложение № 2

**РЕЗУЛЬТАТЫ**

**РЕАЛИЗАЦИИ ВЕДОМСТВЕННЫХ ЦЕЛЕВЫХ ПРОГРАММ И ОСНОВНЫХ МЕРОПРИЯТИЙ**

**МУНИЦИПАЛЬНЫХ ДОЛГОСРОЧНЫХ ЦЕЛЕВЫХ ПРОГРАММ ФИНАНСОВО-КАЗНАЧЕЙСКИМ УПРАВЛЕНИЕМ**

**АДМИНИСТРАЦИИ ГОРОДА РЯЗАНИ**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование ведомственной целевой программы, основного мероприятия | Фактические значения показателей ведомственной целевой программы (достигнутые результаты реализации основного мероприятия) | Плановые значения показателей ведомственной целевой программы (планируемые результаты основного мероприятия) в текущем году | Проблемы, возникшие в ходе реализации ведомственной целевой программы, основного мероприятия |
| Муниципальная долгосрочная целевая программа «Энергосбережение и повышение энергоэффективности в городе Рязани  на 2012-2015 годы» | | | |
| Энергетическое обследование и составление энергетического паспорта | Получен энергетический паспорт рег. № ЭП-Э-001-8293 и отчёт о проведении энергетического обследования | Энергетическое обследование и получение энергетического паспорта и технического заключения (отчета) | нет |
|  |  |  |  |

Приложение № 3

**РАСПРЕДЕЛЕНИЕ**

**АССИГНОВАНИЙ ФИНАНСОВО-КАЗНАЧЕЙСКОГО УПРАВЛЕНИЯ**

**АДМИНИСТРАЦИИ ГОРОДА РЯЗАНИ ПО МУНИЦИПАЛЬНЫМ**

**ДОЛГОСРОЧНЫМ ЦЕЛЕВЫМ ПРОГРАММАМ, ВЕДОМСТВЕННЫМ ЦЕЛЕВЫМ**

**ПРОГРАММАМ И НЕПРОГРАММНОЙ ЧАСТИ РАСХОДОВ**

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Код бюджетной классификации | Отчетный финансовый год | | Текущий финансовый год | | Очередной финансовый год планового периода | Первый год планового периода | Второй год планового периода |
| план | факт | план | оценка | план | план | план |
| Муниципальная долгосрочная целевая программа  «Энергосбережение и повышение энергоэффективности в городе Рязани на 2012-2015 годы» | 492 0113 7952000 110 225 | 90,0 | 90,0 | - | - | - | - | - |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Непрограммные расходы |  | 46586,1 | 46568,2 | 49286,0 | 49286,0 | 51883,0 | 54484,0 | - |
| Итого |  | 46676,1 | 46658,2 | 49286,0 | 49286,0 | 51883,0 | 54484,0 | - |