УТВЕРЖДАЮ

Заместитель Главы

Администрации района–

Начальник ФЭУ

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Л.В. Овчиева

«15» июля 2014 года

ДОКЛАД

О РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2013 ГОД

И ОСНОВНЫХ НАПРАВЛЕНИЯХ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

НА 2014-2017 ГОДЫ

**ФИНАНСОВО-ЭКОНОМИЧЕСКОГО УПРАВЛЕНИЯ АДМИНИСТРАЦИИ ОКТЯБРЬСКОГО РАЙОНА РОСТОВСКОЙ ОБЛАСТИ**

Июнь 2014

**Введение**

Доклад финансово-экономического управления Администрации Октябрьского района о результатах за 2013 год и основных направлениях деятельности на 2014-2017 годы (далее – «Доклад») подготовлен в соответствии с постановлением Администрации Октябрьского района от 28.05.2014 № 511 «О совершенствовании порядка подготовки и представления докладов о результатах и основных направлениях деятельности отраслевых (функциональных) органов Администрации Октябрьского района».

В Докладе о результатах и основных направлениях деятельности финансово-экономического управления Администрации Октябрьского района (далее –ФЭУ) отражены результаты деятельности за 2013 год и определены основные направления работы на 2014-2017 годы.

В соответствии c Положением о финансово-экономическом управлении Администрации Октябрьского района, утвержденным решением Собрания депутатов Октябрьского района от 29.05.2014 № 224 «Об утверждении Положения о финансово-экономическом управлении Администрации Октябрьского района Ростовской области», ФЭУ является отраслевым (функциональным) органом Администрации Октябрьского района, осуществляющим функции по нормативно-правовому регулированию на территории Октябрьского района в финансовой, бюджетной и налоговой сферах, проводящим государственную политику и координирующим в указанныхсферах деятельность органов местного самоуправления Октябрьского района.

**Раздел I. Основные результаты деятельности в отчетном финансовом году**

**и основные направления деятельности**

Стратегические цели ФЭУ, а также тактические задачи, обеспечивающие достижение соответствующих целей, определены исходя из требований бюджетного законодательства Российской Федерации, Бюджетных посланий Президента Российской Федерации о бюджетной политике, основных направлений бюджетной и налоговой политики Октябрьского района на 2013-2015 годы, 2014-2016годы и решения Собрания депутатов Октябрьского района от 29.05.2014 № 224 «Об утверждении Положения о финансово-экономическом управлении Администрации Октябрьского района Ростовской области».

Стратегическими целями ФЭУ являются:

1. Обеспечение выполнения и создание условий для оптимизации расходных обязательств Октябрьского района.
2. Поддержание финансовой стабильности как основы для устойчивого социально-экономического развития Октябрьского района.
3. Проведение эффективной политики в области доходов.
4. Создание условий для эффективного выполнения полномочий органов местного самоуправления Октябрьского района.

Эти стратегические цели, а также тактические задачи, обеспечивающие достижение поставленных целей, описаны по тексту настоящего раздела, их плановые (целевые) значения приведены в приложении 1.

**Цель 1. Обеспечение выполнения и создание условий для оптимизации расходных обязательств Октябрьского района**

Данная цель состоит в обеспечении полного и своевременного исполнения расходных обязательств района, установленных нормативными правовыми актами, договорами и соглашениями, заключенными отраслевыми (функциональными) органами. Для обеспечения устойчивости бюджетной системы необходимо обеспечивать соответствие расходных обязательств полномочиям и функциям отраслевых (функциональных) органов и оптимальное распределение бюджетных ресурсов для финансового обеспечения этих функций.

Административные функции ФЭУ по достижению данной цели заключаются в организации и обеспечении своевременной и качественной подготовки проекта решения Собрания депутатов Октябрьского района о бюджете района и прогноза консолидированного бюджета Октябрьского района, исполнения бюджета района и формирования бюджетной отчетности; в создании условий для повышения качества управления бюджетом района и бюджетами муниципальных образований Октябрьского района, финансового менеджмента главных распорядителей средств бюджета района; в осуществлении финансового контроля в пределах своей компетенции.

При формировании бюджета района и организации его исполнения ФЭУ учитывает необходимость обеспечения всех расходных обязательств района. ФЭУ в рамках своей компетенции обеспечивает поддержание приемлемого объема расходных обязательств, в частности путем внесения предложений по оптимизации действующих и соблюдения установленных процедур принятия «новых» расходных обязательств.

В соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации ведение реестра расходных обязательств района осуществляется ФЭУ в порядке, установленном распоряжениемАдминистрации Октябрьского района от 29.06.2012 № 240.

Реестр расходных обязательств района ведется с целью учета расходных обязательств района и определения объема средств бюджета района, необходимых для их исполнения. Данные реестра расходных обязательств используются при разработке проекта бюджета района.

ФЭУ ежегодно составляются плановый и уточненный реестры расходных обязательств района, на основании представленных в установленном порядке главными распорядителями средств бюджета района реестров.

В целях мониторинга учета расходных обязательств муниципальных образований района плановые и уточненные реестры расходных обязательств поселений Октябрьского района ежегодно представляются поселениями в ФЭУ.

Реестр расходных обязательств района и свод реестров расходных обязательств поселений представляются ФЭУ в Министерство финансов Ростовской области.

Кроме того, начиная с 2013 года уточненный реестр расходных обязательств по главным распорядителям средств бюджета района представляется в Собрание депутатов Октябрьского района одновременно с пакетом документов к проекту решения Собрания депутатов о бюджете Октябрьского района на очередной финансовый год и плановый период.

В состав расходов бюджета района в 2012 году были включены ассигнования на реализацию 28 программ, на реализацию которых было направлено 1 265 795,3тыс. рублей или 86,4 процентов расходов бюджета района.

В 2012 и 2013 годах проведена оценка эффективности реализации муниципальных программ. В ходе ее проведения совместно с главными распорядителями средств бюджета района определен ряд возможных к оптимизации расходов на реализацию мероприятий программ.

Ассигнования перенаправлены на решение приоритетных задач в сфере финансовой, бюджетной и налоговой политики, поставленных Губернатором Ростовской области и Главой Октябрьского района.

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

На реализацию 29муниципальных программ направлено 1 319 233,0тыс. рублей или 86,4 процента расходов бюджета района.

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

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

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

На реализацию 21 принятой муниципальной программы Октябрьского района предусмотрено в 2014 году 1 500 170,6тыс. рублей, в 2015 году 1 566 867,9тыс. рублей, в 2016 году 1 341 112,3тыс. рублей. В 2014 году в программах сосредоточено 97,6 процента расходов бюджета района, в 2015 и 2016 годах – 98,0 и 96,9 процентов соответственно. Разработанные муниципальные программы будут направлены на поступательное развитие агропромышленного комплекса, коммунальной и транспортной инфраструктуры, обеспечение населения области жильем, связью и телекоммуникациями. Приоритетное место среди них займет социальная сфера.

Социальную направленность имеют 9муниципальных программ. На их реализацию планируется направить в 2014 году 1 254 573,5тыс. рублей, в 2015 году 1 362 493,3тыс. рублей, в 2016 году 1 127 393,0тыс. рублей, что составляет соответственно 83,6, 87,0 и 84,1 процента от всех ассигнований на реализацию муниципальных программ Октябрьского района.

В основном это муниципальные программы, направленные на развитие образования, здравоохранения, культуры и спорта, социальную поддержку и социальное обслуживание населения района, поддержку молодежи.

Тактическими задачами ФЭУ в рамках данной цели являются следующие.

Тактическая задача 1.1. Формирование проекта решения Собрания депутатов о бюджете Октябрьского района и прогноза консолидированного бюджета Октябрьского района.

Решение данной задачи предполагает осуществление своевременной и качественной разработки проекта бюджета района и прогноза консолидированного бюджета Октябрьского района.

При решении данной задачи ФЭУ ежегодно разрабатывает организационный план, устанавливающий порядок и сроки разработки проекта бюджета района на очередной финансовый год и плановый период, составляет прогноз основных параметров бюджетной системы, организует и обеспечивает формирование проекта бюджета района, документов и материалов, представляемых одновременно с ним, в соответствии с требованиями бюджетного законодательства.

Ключевым условием разработки проекта бюджета является надежность и обоснованность бюджетных прогнозов. Важным элементом также является методологическая поддержка субъектов бюджетного планирования при подготовке проекта бюджета.

В целях формирования бюджета Октябрьского района на 2013-2015 годы разработано и принято постановление Администрации Октябрьского района от 18.05.2012 № 244 «Об утверждении Порядка и сроков разработки прогноза социально-экономического развития Октябрьского района и составления проекта бюджета района на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 годов». Бюджет Октябрьского района на 2013 год утвержден решением Собрания депутатов Октябрьского района от 21.12.2012 № 152«О бюджете Октябрьского района на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 годов». В целях его реализации с 1 января 2013 года принято постановление Администрации Октябрьского района от 14.01.2013 № 18 «О мерах по реализации решения Собрания депутатов Октябрьского района «О бюджете Октябрьского района на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 годов».

Бюджетрайона на 2014-2016 годы разработан в соответствии с постановлением Администрации Октябрьского районаот 20.05.2013 № 373 «Об утверждении порядка и сроков разработки прогноза социально-экономического развития Октябрьского района и составления проекта бюджета Октябрьского района на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов».

Основной новацией бюджета Октябрьского района на 2014 год является его формирование и исполнение в программном формате, на основе 21 утвержденной Администрацией Октябрьского районамуниципальной программы. БюджетОктябрьского района на 2014-2016 годы утвержден решением Собрания депутатов Октябрьского района от 19.12.2013 № 200 «О бюджете Октябрьского района на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов». Его реализация осуществляется с 1 января 2014 года в соответствии с постановлением Администрации Октябрьского района от 23.12.2013 № 1280 «О мерах по реализации решения Собрания депутатов Октябрьского района от 19.12.2013 № 200 «О бюджете Октябрьского района на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов».

Для своевременного формирования бюджета Октябрьского района на 2015-2017 годы разработано и принято постановление Администрации Октябрьского районаот 22.05.2014 № 457«Об утверждении порядка и сроков разработки прогноза социально-экономического развития Октябрьского района и составления проекта бюджета Октябрьского района на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов».

Конечным результатом решения данной задачи является принятый в установленные сроки и соответствующий требованиям бюджетного законодательства бюджет Октябрьского района на очередной финансовый год и плановый период, и сформированный прогноз консолидированного бюджета Октябрьского района.

**Тактическая задача 1.2.Организация исполнения бюджета Октябрьского района и формирование отчетности об исполнении консолидированного бюджета Октябрьского района.**

Для решения данной задачи ФЭУ создает условия для своевременного исполнения бюджета участниками бюджетного процесса и предоставления отчета о его исполнении.

Решение данной задачи предполагает эффективную организацию исполнения бюджета района в соответствии с требованиями бюджетного законодательства. В этих целях ФЭУ обеспечивает:

составление и ведение в рамках утвержденного бюджета сводной бюджетной росписи бюджета района и ежемесячного кассового плана исполнения бюджета района;

доведение главным распорядителям средств бюджета района бюджетных ассигнований и лимитов бюджетных обязательств в соответствии с решением Собрания депутатов Октябрьского района о бюджете Октябрьского района и сводной бюджетной росписью бюджета района;

доведение главным распорядителям средств бюджета района предельных объемов оплаты денежных обязательств по кассовому плану исполнения бюджета района;

управление средствами на едином счете бюджета района;

расходование средств бюджета района, по которым ФЭУ является главным распорядителем средств, в том числе по оказанию текущей финансовой помощи муниципальным образованиям Октябрьского района.

Своевременное и качественное формирование отчетности об исполнении консолидированного бюджета района позволяет оценить выполнение расходных обязательств, предоставить участникам бюджетного процесса необходимую для анализа, планирования и использования бюджетных средств информацию, обеспечить подотчетность деятельности участников бюджетного процесса, оценить их финансовое состояние. В этих целях ФЭУ организует и обеспечивает: составление оперативной, месячной, квартальной и годовой бюджетной отчетности; представление отчетности уполномоченным на ее рассмотрение органам местного самоуправления, участникам бюджетного процесса.

В рамках реализации данной тактической задачи ФЭУ в 2013 году организовало исполнение бюджета района с 8 главными распорядителями средств бюджета района и 68муниципальными учреждениями. В рамках реализации функции по управлению средствами на едином счете бюджета районаФЭУ осуществлялось ежедневное финансирование для обеспечения деятельности муниципальных учреждений и оказания финансовой помощи муниципальным образованиям Октябрьского района.

Годовой отчет об исполнении консолидированного бюджета района за 2013 год принят Министерством финансов Ростовской области. Годовая бухгалтерская отчетность представлена в установленные сроки. В отчетности соблюдены контрольные соотношения, установленные приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 № 191н «Об утверждении инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» (в редакции от 26.10.2012 [№138)](consultantplus://offline/ref=7C1B55BA8AE653C91734CEF1585A3C8249FF6CEA8AE4695AE185CF065B4CEE5968D7D7CBDEB7633AG8r1N).

Исполнение консолидированного бюджета района обеспечено по предусмотренным Бюджетным кодексом Российской Федерации единым правилам организации бюджетного процесса с соблюдением установленных им процедур и ограничений, в том числе по объему долга и дефицита бюджета.

Конечным результатом решения данной задачи является исполненный с минимальным по значению и с максимально обоснованным отклонением от утвержденных решением Собрания депутатов Октябрьского района о бюджете Октябрьского района параметров бюджет района, а также своевременно составленный согласно законодательным требованиям отчет об исполнении консолидированного бюджета района.

**Тактическая задача 1.3. Создание условий для повышения качества управления бюджетами муниципальных образований Октябрьского района и финансового менеджмента главных распорядителей средств бюджета района.**

Для решения данной задачи ФЭУ обеспечивается: проведение регулярной оценки финансового состояния и качества управления бюджетом; нормативное обеспечение формирования муниципальных заданий на оказание муниципальных услуг; взаимодействие с муниципальными заказчиками муниципальных программ в части планирования бюджетных ассигнований и их финансового обеспечения.

Продолжается реализация комплексной реформы муниципальных учреждений, направленных на повышение доступности и качества муниципальных услуг, эффективности и прозрачности их деятельности в рамках Федерального закона от 08.05.2010 №83-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с совершенствованием правового положения государственных (муниципальных) учреждений».

В целях исполнения постановления Правительства Ростовской области от 24.04.2013 № 222 «О Программе поэтапного совершенствования системы оплаты труда в государственных учреждениях Ростовской области на 2013 – 2018 годы» в 2013 году Администрацией Октябрьского района были внесены изменения в положение об оплате труда, отраслевыми (функциональными) органами установлены показатели, критерии оценки деятельности, условия и размеры стимулирующих выплат руководителей и работников учреждений, началась работа по заключению «эффективных контрактов» с руководителями и работниками учреждений. Так, для заключения «эффективных контрактов» с руководителями муниципальных учреждений разработан ряд документов.

По итогам 2013 года отраслевыми (функциональными) органами Администрации Октябрьского района заключено более 2 тысяч «эффективных контрактов» с руководителями и работниками, участвующими в реализации программных Указов Президента Российской Федерации.

С целью расширения практики оказания муниципальных услуг не только бюджетными и автономными учреждениями, но и другими организациями в условиях добросовестной конкуренции отраслевыми (функциональными) органами Администрации Октябрьского района проводился анализ возможностей привлечения негосударственных организаций к оказанию муниципальных услуг.

В настоящее время в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации платные услуги оказываются муниципальными учреждениями Октябрьского района заинтересованным в их получении физическим и юридическим лицам в дополнение к услугам, предоставляемым на бесплатной (безвозмездной) основе в рамках выполнения муниципального задания.

Средства, полученные от предоставления платных услуг, направляются на развитие материально-технической базы учреждений, улучшение качества предоставляемых услуг и на достижение уставных целей.

По-прежнему остается актуальной задача по оптимизации сети муниципальных учреждений Октябрьского района. Планируемая реорганизация учреждений будет ориентирована на эффективное оказание муниципальных услуг населению Октябрьского района. Высвобождаемые при этом средства будут направляться на финансирование социально-экономических приоритетов Октябрьского района.

ВОктябрьском районе продолжается реализация комплексной реформы муниципальных учреждений, направленной на повышение доступности и качества муниципальных услуг, эффективности и прозрачности их деятельности.

В целях повышения качества финансового менеджмента ФЭУ регулярно проводится мониторинг качества управления бюджетами муниципальных образований района и мониторинг качества финансового менеджмента по главным распорядителям средств бюджета Октябрьского района.

Результаты проведенного мониторинга доводятся до отраслевых (функциональных) органов и муниципальных образований района и размещаются на официальном сайте Администрации Октябрьского района.

Конечным результатом решения данной задачи является систематическая реализация главными распорядителями средств бюджета района и органами местного самоуправления мероприятий, направленных на повышение качества управления бюджетом Октябрьского района и бюджетами муниципальных образований района, оказания муниципальных услуг.

**Тактическая задача 1.4. Обеспечение финансового контроля и соблюдение муниципальными образованиями Октябрьского района условий предоставления межбюджетных трансфертов.**

Для решения данной задачи ФЭУв 2012-2013 годахосуществлялся финансовый контроль, предусмотренный бюджетным законодательством, в том числе:

* за операциями с бюджетными средствами главных распорядителей средств бюджета района и главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета района в части:

- непревышения заявок главных распорядителей средств бюджета района о предельных объемах финансирования над доведенными до них лимитами бюджетных обязательств и бюджетными ассигнованиями;

-непревышения кассовых выплат, осуществляемых главными администраторами источников финансирования дефицита бюджета района, над доведенными до них бюджетными ассигнованиями;

* в пределах своей компетенции - за соблюдением органами местного самоуправления поселений условий предоставления межбюджетных трансфертов;
* за соблюдением главным распорядителем - ФЭУ внутренних стандартов и процедур составления, исполнения бюджета, ведения бюджетного учета и составления бюджетной отчетности;
* в пределах своей компетенции - за соблюдением получателями бюджетных кредитовусловий выделения, получения, целевого использования и возврата бюджетных средств.

Дальнейшеесовершенствование системы муниципальногофинансового контроля в Октябрьском районе напрямую связано с изменениями в Бюджетный кодекс Российской Федерации, внесенными Федеральным законом от 23.07.2013 № 252-ФЗ.

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

Для осуществления ФЭУ полномочий по внутреннему муниципальному финансовому контролю присанкционировании операций со средствамибюджета района был принят приказ ФЭУ от 12.02.2014 № 6.

С 1 января 2014 года ФЭУ проводитсанкционирование операций со средствами бюджета района и проверку документов, предоставленных в целях осуществления указанных операций. Это позволит минимизировать остатки бюджетных средств на счетах главных распорядителей средств и повысит ликвидность счета бюджета.

Конечным результатом решения задачи обеспечения финансового контроля и соблюдения муниципальными образованиями условий предоставления межбюджетных трансфертов является обеспечение, в рамках компетенции ФЭУ, соблюдения бюджетного законодательства, в том числе обеспечение целевого использования бюджетных средств.

**Цель 2. Поддержание финансовой стабильности как основы для устойчивого социально-экономического развития Октябрьского района**

Данная цель состоит вподдержании финансовой стабильности бюджетной системы района путем проведения предсказуемой бюджетной политики, обеспечивающей долгосрочную устойчивость бюджетной системы, и обеспечения экономически обоснованного объема и структуры муниципального долга Октябрьского района.

В рамках достижения данной цели ФЭУ:

- выполняет функцию по разработке основных направлений бюджетной и налоговой политики области, ведению реестра бюджетных обязательств района и реестра участников бюджетного процесса, проведению взвешенной долговой политики;

- реализуются меры, направленные на информационное и методическое обеспечение деятельности участников бюджетного процесса и финансовых служб муниципальных образований района в части составления и исполнения консолидированного бюджета района, организации эффективной информационной, телекоммуникационной системы ФЭУ и участников бюджетного процесса.

ФЭУ разрабатывает на основе ежегодного Бюджетного послания Президента Российской Федерации основные направления бюджетной и налоговой политики района на трехлетний период, осуществляет формирование и ведение реестров расходных обязательств района и участников бюджетного процесса.

Реализация данной цели предполагает определение приоритетов бюджетной политики, улучшение качества прогнозирования основных бюджетных параметров на среднесрочную перспективу на основе прогноза социально-экономического развития района с учетом обеспечения долгосрочной устойчивости бюджетной системы района и сбалансированности бюджета.

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

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

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

В 2013 году разработано и принято постановление Администрации Октябрьского района от 30.09.2013 № 833 «Об утверждении муниципальной программы Октябрьского района «Управление муниципальными финансами», реализация которой позволит обеспечить долгосрочную сбалансированность и устойчивость бюджетной системы, как базового принципа ответственной бюджетной политики при безусловном исполнении бюджетных и долговых обязательств Октябрьского района. В рамках указанной муниципальной [программы](consultantplus://offline/ref=C9B6FB911E507E7DCC3E882EDDB7553211A0B601668FFFF7487975AEF342A517BE16BCBC02990EB123AD68l9o6K)Октябрьского района предусмотрена реализация [подпрограммы](consultantplus://offline/ref=C9B6FB911E507E7DCC3E882EDDB7553211A0B601668FFFF7487975AEF342A517BE16BCBC02990EB123A46Bl9oEK) «Долгосрочное финансовое планирование».

Формирование бюджета Октябрьского района и бюджетов поселений осуществляется на трехлетний период.

Тактическими задачами ФЭУ в рамках данной цели являются следующие.

**Тактическая задача 2.1. Проведение предсказуемой бюджетной политики, обеспечивающей долгосрочную устойчивость бюджетной системы.**

В целях централизованного учета участников бюджетного процесса и обеспечения подконтрольности открытия участникам бюджетного процесса лицевых счетов в органах Федерального казначейства ФЭУ обеспечивается формирование и ведение перечня участников бюджетного процесса в соответствии с приказом от 27.08.2010№ 99 «О порядке ведения Перечня главных распорядителей, распорядителей и получателей бюджетных средств, главных администраторов и администраторов источников финансирования дефицита бюджета, главных администраторов и администраторов доходов бюджета района».

Учет муниципальных бюджетных и автономных учреждений ФЭУ осуществляет в порядке, установленном приказом от 21.12.2011 № 134 «Об утверждении порядка ведения перечня муниципальных бюджетных и автономных учреждений, не являющихся участниками бюджетного процесса».

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

**Тактическая задача 2.2. Методическое обеспечение деятельности в области составления и исполнения консолидированного бюджета района.**

В рамках решения данной задачи формирование и исполнение бюджета района и бюджетов поселений осуществляется по предусмотренным Бюджетным кодексом Российской Федерации единым правилам.

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

В связи с этим, в 2013 году была подготовлена правовая, методическая и аналитическая база для перехода к формированию и исполнению бюджета района на основе программ – «программному» бюджету.

Разработаны и приняты следующие правовые акты:

внесение изменений в решение Собрания депутатов Октябрьского района от 24.03.2011 № 38 «Об утверждении положения о бюджетном процессе в Октябрьском районе»;

постановление Администрации Октябрьского района от 16.08.2013 № 656 «Об утверждении Перечня муниципальных программ Октябрьского района»;

постановление Администрации Октябрьского района от 16.08.2013 № 655 «Об утверждении порядка разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ Октябрьского района»;

21 постановление Администрации Октябрьского района об утверждении муниципальных программ Октябрьского района.

В целях соблюдения единых для всех бюджетов бюджетной системы Российской Федерации принципов назначения, структуры, порядка формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, а также присвоения кодов составным частям бюджетной классификации Российской Федерации ежегодно разрабатывается порядок применения бюджетной классификации в целях формирования проектов местных бюджетов.

Начиная с формирования бюджета на 2014-2016 годы, применяетсяпрограммная классификация расходов, в том числе в части отражения в составе целевых статей расходов, которые формируются в рамках муниципальных программ, и расходов в соответствии с непрограммными направлениями деятельности, не включенными в муниципальные программы. На 2014 год утвержден приказ ФЭУ от 30.12.2013 №120 «О порядке применения бюджетной классификации бюджета Октябрьского района на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов». В процессе исполнения бюджета района обеспечивается актуализация данного порядка.

В рамках внесенных изменений по осуществлению муниципального финансового контроля в соответствии со [статьями 157](consultantplus://offline/ref=C9B6FB911E507E7DCC3E9623CBDB0A3716AFE0056A85F6A11C262EF3A44BAF40F959E5FC4096l0oEK), [266](consultantplus://offline/ref=C9B6FB911E507E7DCC3E9623CBDB0A3716AFE0056A85F6A11C262EF3A44BAF40F959E5FC4093l0oDK), [270](consultantplus://offline/ref=C9B6FB911E507E7DCC3E9623CBDB0A3716AFE0056A85F6A11C262EF3A44BAF40F959E5FC4197l0oCK) Бюджетного кодекса Российской Федерации было разработано [постановление](consultantplus://offline/ref=C9B6FB911E507E7DCC3E882EDDB7553211A0B601678CF8F5447975AEF342A517lBoEK) Правительства Ростовской области от 30.08.2012 № 825 «Об организации осуществления финансового контроля отраслевыми (функциональными) органами Администрации Октябрьского района», определившее систему отраслевых (функциональных) органов Администрации района и её структурных подразделений, осуществляющих внутренний финансовый контроль, их полномочия и порядок осуществления финансового контроля в Октябрьском районе.

В целях реализации муниципального финансового контроля подготовлена необходимая нормативная правовая база по вопросам осуществления внутреннего муниципального контроля, внутреннего финансового аудита и проведения санкционирования операций со средствами бюджета района.

С 1 января 2014 года ФЭУ проводитсанкционирование операций со средствамибюджета района и проверку документов, предоставленных в целях осуществления указанных операций.

Проведение санкционирования всех операций со средствами бюджетов позволит повысить ликвидность счета бюджета, исключить возможность образования остатков бюджетных средств на счетахглавных распорядителей средств.

Решение данной задачи и ее конечный результат состоит в разработке и совершенствовании нормативной правовой базы, эффективном функционировании бюджетной системы района, повышении качества и доступности бюджетной информации.

**Тактическая задача 2.3. Организация эффективной информационной, телекоммуникационной системы ФЭУ и участников бюджетного процесса.**

Для решения данной задачи ФЭУ ведет работу, направленную на открытость бюджетного процесса для граждан, а также на интеграцию участников бюджетного процесса района в единое информационное пространство за счет внедрения современных информационных систем, использования эффективных каналов связи, стандартизации межведомственного и внутреннего документооборота, единства применяемых информационных технологий и программного обеспечения. Необходимые для решения указанной задачи мероприятия включены в муниципальные программы Октябрьского района «Управление муниципальными финансами» и «Электронный муниципалитет».

Достижению высокой степени автоматизации процессов исполнения и планирования местного бюджета способствует начавшееся в 2013 году внедрение единой автоматизированной системы управления общественными финансами.

Внедрение данного программного продукта будет способствовать централизации всех процессов планирования и исполнения местного бюджета с участием всех муниципальных учреждений Октябрьского района. Росту эффективности межведомственного и внутриведомственного информационного взаимодействия способствует использование всеми участниками бюджетного процесса района единой межведомственной системы электронного документооборота и делопроизводства. Большинство видов документов с установленными сроками архивного хранения до 5 лет формируются с помощью данной системы без создания бумажного экземпляра, что позволяет существенно повысить скорость документооборота.

Практически весь внутренний документооборот финансово-экономического управления также осуществляется в безбумажном виде с использованием вышеуказанной системы электронного документооборота, которая доступна с автоматизированных рабочих мест всех сотрудников управления.

Конечным результатом реализации данной задачи является достижение полной прозрачности бюджетного процесса как для его участников, так и для граждан, а также максимальной степени автоматизации труда всех участников бюджетной системы, что, в свою очередь, позволит минимизировать затраты времени, снизить риск возникновения ошибок и усилить контроль за эффективностью использования бюджетных средств.

**Цель 3. Проведение эффективной политики в области доходов**

Данная цель состоит в проведении эффективной политики в области доходов путем повышения собираемости основных налогов и обеспечения экономически обоснованной налоговой нагрузки.

В рамках достижения данной цели ФЭУ:

- проводит работу по совершенствованию нормативной правовой базы по вопросам налогообложения;

- обеспечивает актуализацию налоговых льгот по местным налогам по результатам анализа практики их применения и администрирования на основе проведения оценки эффективности, а также мониторинг правовых актов муниципальных образований района в части местных налогов с целью подготовки рекомендаций по оптимизации налогообложения на территории области;

-ведет мониторинг поступлений, уровня собираемости налогов и недоимки;

-активизирует взаимодействие органов местного самоуправления Октябрьского района с Межрайонной ИФНС №12 по Ростовской области;

- разрабатывает и организует проведение мероприятий по увеличению поступлений налоговых и неналоговых доходов, а также по сокращению недоимки по налогам в консолидированный бюджет Октябрьского района и Ростовской области.

Налоговые и неналоговые доходы бюджета Октябрьского района на 2014-2016 годы запланированы на основе сценарных условий функционирования экономики Российской Федерации и основных параметров прогноза социально-экономического развития Октябрьского района на 2014-2016 годы.

Тактическими задачами ФЭУ в рамках данной цели являются следующие.

**Тактическая задача 3.1. Повышение собираемости основных налогов.**

Для решения данной задачи ФЭУ реализуется План мероприятий по повышению поступлений налоговых и неналоговых доходов, а также по сокращению недоимки в консолидированный бюджет Октябрьского района на 2012-2014 годы, утвержденный постановлением Администрации Октябрьского района от 07.02.2013 № 80.

Мероприятия данного Плана направлены на расширение собственной доходной базы как района в целом, так и поселений. Особое внимание уделено организации работы по следующим направлениям:

- совершенствование взаимодействия между органами местного самоуправления и территориальными органами федеральных органов власти (налоговые органы, пенсионный фонд, служба судебных приставов, органы внутренних дел и т.д.);

- увеличение налоговой базы и сокращение задолженности по налогам и арендной плате за землю.

В рамках поставленных задач в течение 2013 года за счет активной работы с налогоплательщиками удавалось сдержать рост налоговой задолженности.Поскольку все имущественные налоги граждан начисляются по сроку 1 ноября, к началу 2014 года был зафиксирован прирост налоговой задолженности.

По состоянию на 1 января 2014 года недоимка по налогам составила более 90млн. рублей.

Конечным результатом решения данной задачи является увеличение налоговой базы и сокращение налоговой задолженности и, как следствие, рост поступлений налоговых и неналоговых доходов в консолидированный бюджет района.

**Цель 4. Создание условий для эффективного выполнения полномочий**

**органов местного самоуправления**

Данная цель состоит в содействии органам местного самоуправления по финансовому обеспечению выполнения закрепленных законодательством за муниципальными образованиями полномочий посредством эффективного построения межбюджетных отношений в районе.

Административные функции ФЭУ по достижению данной цели заключаются в обеспечении нормативно - правового регулирования межбюджетных отношений, выравнивании бюджетной обеспеченности муниципальных образований, создании стимулов для органов местного самоуправления по развитию налоговой базы, оказании достаточной и объективно распределенной финансовой помощи бюджетам поселений.

Тактическими задачами ФЭУ в рамках указанной цели являются следующие.

**Тактическая задача 4.1. Регулирование межбюджетных отношений в Октябрьском районе.**

В Октябрьском районе межбюджетные отношения регулирует решение Собрания депутатов Октябрьского района от 02.04.2010 № 346 «Об утверждении положения о межбюджетных отношениях в муниципальном образовании «Октябрьский район»», определяющее взаимоотношения между органами местного самоуправления Октябрьского района и органами местного самоуправления поселений по вопросам бюджетных правоотношений, организации и осуществления бюджетного процесса, финансового обеспечения расходных обязательств муниципальных образований, переданных для осуществления органам местного самоуправления Октябрьского района.

Конечным результатом решения указанной задачи является нормативно-правовое регулирование в полном объеме межбюджетных отношений в районе, их эффективное построение.

**Тактическая задача 4.2. Оказание финансовой помощи бюджетам муниципальных образований района.**

Для решения этой задачи решением Собрания депутатов Октябрьского района от 02.04.2010 № 346 «Об утверждении положения о межбюджетных отношениях в муниципальном образовании «Октябрьский район»» определены формы межбюджетных трансфертов бюджетам поселений, методики расчета и распределения дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений, установлены условия предоставления межбюджетных трансфертов из бюджета района.

При разработке бюджета района на очередной финансовый год данноерешение является основой для расчетов ФЭУ объема финансовой помощи бюджетам поселений и её распределения по муниципальным образованиям.

ФЭУ непосредственно рассчитываются и предоставляются дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений в целях доведения уровня бюджетной обеспеченности до единого среднего уровня.

Для софинансирования расходных обязательств поселений, возникающих при выполнении полномочий органов местного самоуправления по вопросам местного значения, из бюджета района предоставляются иные межбюджетные трансферты.

Конечным результатом решения указанной задачи является оказание финансовой помощи бюджетам поселений в объемах, обеспечивающих эффективное исполнение органами местного самоуправления расходных полномочий.

ФЭУ выполняет функции главного распорядителя средств бюджета районапо:

дотациям бюджетам поселений на выравнивание бюджетной обеспеченности;

расходам на обслуживание муниципального долга;

расходам на реализацию муниципальной программы Октябрьского района «Управление муниципальными финансами».

# Раздел II.Результативность бюджетных расходов

Оценка результативности бюджетных расходов осуществляется исходя из степени достижения стратегических целей, тактических задач и запланированных показателей в ФЭУ. По всем целям, задачам запланированные показатели результатов были достигнуты (приложение 2).

При оценке результативности бюджетных расходов ФЭУ как субъекта бюджетного планирования следует учитывать специфику его деятельности, которая не направлена непосредственно на потребителей услуг (физических и юридических лиц).

В рамках стратегической цели 1 «Обеспечение выполнения и создание условий для оптимизации расходных обязательств Октябрьского района» тактической задачи 1.1. «Формирование проекта бюджета Октябрьского района и прогноза консолидированного бюджета района» решения Собрания депутатов Октябрьского района о бюджете соответствуют требованиям Бюджетного кодекса Российской Федерации и принимаются с соблюдением установленных им процедур и ограничений по объему долга и дефицита бюджета, а также предусматривают ассигнования, необходимые для исполнения расходных обязательств Октябрьского района.

В 2013 году осуществлена подготовка трехлетнего бюджета на 2014-2016 годы. Решение Собрания депутатов Октябрьского района «О бюджете Октябрьского района на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов» было сформировано на основе стратегических целей и задач, определенных Бюджетным посланием Президента Российской Федерации о бюджетной политике в 2014-2016 годах, основных направлений бюджетной и налоговой политики Октябрьского района на 2014-2016 годы, утвержденных постановлением Администрации Октябрьского района от 12 сентября 2013 года № 758, с учетом прогноза социально-экономического развития Октябрьского района на 2014-2016 годы, утвержденного постановлением Администрации Октябрьского района от 20 мая 2013 года№ 373.

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

В рамках реализации тактической задачи1.2. «Организация исполнения бюджета Октябрьского района и формирование отчетности об исполнении консолидированного бюджета района» для своевременного исполнения бюджета района ФЭУ в полном объеме обеспечивает доведение главным распорядителям бюджетных ассигнований и лимитов бюджетных обязательств в соответствии с решением о бюджете района и сводной бюджетной росписью.

В 2013 году показатель «доля предельных объемов оплаты денежных обязательств, доведенных ФЭУ главным распорядителям, к общему объему заявленных и подтвержденных главными распорядителями средств областного бюджета расходов в соответствии с кассовым планом бюджета района» выполнен на 87,2 процента. Причинами невыполнения указанного показателя являются не поступление межбюджетных трансфертов из областного бюджета и в связи с вышеизложенным образование кредиторской задолженности.

В целях соблюдения установленного срока и требований бюджетного законодательства при формировании годового отчета об исполнении консолидированного бюджета и бюджета Октябрьского района ФЭУ ежегодно разрабатывает нормативный акт, регламентирующий порядок и сроки его представления, обеспечивает свод и своевременное представление отчета в министерство финансов Ростовской области.

Кроме того, третий год подряд будут проводиться публичные слушания по проекту решения Собрания депутатов Октябрьского района об отчете об исполнении бюджета Октябрьского района за 2013 год.

Для решения задачи 1.3 «Создание условий для повышения качества управления бюджетами муниципальных образований Октябрьского района и финансового менеджмента главных распорядителей средств бюджета Октябрьского района»в целях объективной и всесторонней характеристики состояния муниципальных финансов, выявления проблем ФЭУ проведен мониторинг качества финансового менеджмента по главным распорядителям бюджетных средств и качества управления бюджетным процессом в муниципальных образованиях по итогам 2012 года, за I полугодие 2013 года, по итогам 2013 года.

Мониторинг осуществлен по всем 8главном распорядителям средств и всем 12 муниципальным образованиям с учетом методологии Минфина России и Минфина. Он охватил все элементы бюджетного процесса: составление и исполнение бюджета, бюджетный учет и контроль.

По муниципальным образованиям оценены все стадии бюджетного процесса (соблюдение бюджетного законодательства, качество бюджетного планирования и полнота исполнения бюджета, прозрачность бюджетного процесса, состояниемуниципального долга, управление муниципальной собственностью и оказание муниципальных услуг), а также показатели деятельности органов местного самоуправления, влияющие на состояние местных бюджетов.

Результаты мониторинга размещены на официальном сайте Администрации Октябрьского района.

Итоги работы за 2013 год свидетельствуюто повышении качества организации бюджетного процесса в муниципальных образованиях.

Большая работа проведена по сокращению налоговой задолженности.

В 2013 году на системной основе еженедельно проводились заседания Координационного совета по вопросам исполнения доходной части бюджета и сокращения задолженности в консолидированный бюджет района. Проведено 35 заседаний координационных советов по вопросам собираемости налогов. В результате принятых мер погашено более 25,3 млн. рублей задолженности по налогам.

В рамках реализации задачи 1.3. По показателю «доля муниципальных учреждений, финансовое обеспечение которых осуществляется с помощьюмуниципальных заданий на оказание муницпальных услуг» в 2013 году по сравнению с 2012 годом произошло увеличение на 10,7 процентных пункта. В соответствии с частью второй пункта 3 статьи 69.2 Бюджетного кодекса РФ государственное (муниципальное) задание формируется для бюджетных и автономных учреждений, а также казенных учреждений, определенных в соответствии с решением органа государственной власти (государственного органа), органа местного самоуправления, осуществляющего бюджетные полномочия главного распорядителя бюджетных средств.

Для решения задачи 1.4. «Обеспечение финансового контроля и соблюдение муниципальными образованиями условий предоставления межбюджетных трансфертов» ФЭУ ежегодно проводятся проверки на соответствие требованиям бюджетного законодательства Российской Федерации решений о местных бюджетах муниципальных образований района.

В 2013 году осуществлена проверка 12 решений о бюджетах поселений.

В целях реализации стратегической цели 2 «Поддержание финансовой стабильности как основы для устойчивого социально-экономического развития Октябрьского района» бюджет района на 2014-2016 годы подготовлен в соответствии с требованиями к структуре и содержанию решения Собрания депутатов Октябрьского района о бюджете района, установленными Бюджетным кодексом Российской Федерации, решением Собрания депутатов Октябрьского района от 12.09.2013 № 191 «Об утверждении положения о бюджетном процессе в Октябрьскомрайоне».

В основе бюджетных проектировок учтены сценарные условия функционирования экономики Российской Федерации, Ростовской области и основные параметры прогноза социально-экономического развития Октябрьского района на 2014-2016 годы.

В рамках тактических задач 2.1. «Проведение предсказуемой бюджетной политики, обеспечивающей долгосрочную устойчивость бюджетной системы» и 2.2 «Обеспечение экономически обоснованного объема и структуры муниципального долга Октябрьского района» проводилась взвешенная долговая политика.

В рамках тактической задачи 2.3 «Методическое обеспечение деятельности в области составления и исполнения консолидированного бюджета района»в течение 2013 года разработан и внесен в Собрание депутатов Октябрьского района в установленные сроки проект решения о бюджете района на 2014 год и плановый период 2015 и 2016 годов.

Исполнение бюджета Октябрьского района осуществлялось в соответствии с требованиями бюджетного законодательства.

Реализация тактических задач 2.1 – 2.3 предусмотрены мероприятиями указанные в муниципальной программе Октябрьского района «Управление муниципальными финансами, финансирование на реализацию которых не предусмотрено.

В рамках достижения цели 3 «Проведение эффективной политики в области доходов» проводится комплекс мер, направленный на формирование устойчивой собственной доходной базы и создание стимулов по ее наращиванию, поддержание оптимальной налоговой нагрузки.

Из полученных в 2013 году собственных доходов в консолидированный бюджет, 36,6 процентов составили налоговые и неналоговые доходы (615,3 млн. рублей). В сравнении с аналогичным показателем 2012 года произошло снижение на 47,0 млн. рублей.

Плановые назначения консолидированного бюджета по собственным доходам исполнены на 128,0 процентов.

В рамках реализации тактической задачи 3.1. «Повышение собираемости основных налогов» проведена работа по сокращению налоговой задолженности.

В рамках реализации тактической задачи 3.2. «Обеспечение экономически обоснованной налоговой нагрузки» в 2013 году проведена оценка налоговых льгот за 2012годв соответствии с Решением Собрания депутатов Октябрьского района от 21.04.2011 № 243 «Об утверждении порядка проведения оценки эффективности предоставляемых (планируемых к предоставлению) налоговых льгот и ставок налогов».

В целях расширения налоговой базы для субъектов малого бизнеса в связи с вступлением в силус 1 января 2013 года главы 26.5 «Патентная система налогообложения» Налогового кодекса введен налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения, который в полном объеме зачислялся в бюджет района.

Реализация тактических задач 3.1 и 3.2 предусмотрены мероприятиями указанными в подпрограмме «Долгосрочное финансовое планирование» муниципальной программы Октябрьского района «Управление муниципальными финансами», финансирование на реализацию которых не предусмотрено в муниципальной программе.

В рамках достижения цели 4 «Создание условий для эффективного выполнения полномочий органов местного самоуправления» оценивается исполнение ряда показателей, в числе которыхобъем просроченной кредиторской задолженности местных бюджетов в расходах местных бюджетов;

По итогам 2013 года просроченная кредиторская задолженность местных бюджетов отсутствовала.

В рамках реализации тактической задачи 4.1. «Оказание финансовой помощи бюджетам муниципальных образований Октябрьского района» общий объем финансовой помощи, предоставленной местным бюджетам из бюджета района, в 2013 году составил 267 539,0тыс. рублей с приростом к уровню 2012 года на 64 101,7тыс. рублей. На 2014 год в бюджете Октябрьского района предусмотрены средства на указанные цели в сумме 130 990,4тыс. рублей, на 2015 год – 88 514,8тыс. рублей, на 2016 год – 90 414,2тыс. рублей.

В состав финансовой помощи из бюджета района включены дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений. Их объем в 2013 году составил52 891,7  
тыс. рублей с уменьшением к уровню 2012 года на 758,2тыс. рублей и приростом на 2014 год – 9 413,1тыс. рублей, на 2015 год – 11 677,2тыс. рублей, на 2016 год – 10 167,8тыс. рублей.

Указанные дотации предоставляются для сокращения разрыва в уровне бюджетной обеспеченности поселений.

Кроме перечисленных дотаций местным бюджетам в 2013 году предоставлены средства на софинансирование расходных обязательств органов местного самоуправления по решению вопросов местного значения в сумме 214 647,3тыс. рублей.