

**ДОКЛАД**  
**о результатах и основных направлениях деятельности**  
**Финансового управления администрации города Владимира**  
**на 2012-2014 годы**

**Введение**

Доклад о результатах и основных направлениях деятельности Финансового управления администрации города Владимира на 2012-2014 годы (далее – Доклад) подготовлен в соответствии с Положением о Докладах о результатах и основных направлениях деятельности субъектов бюджетного планирования, утвержденным постановлением главы города Владимира от 17.04.2006 № 983.

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 финансовом управлении администрации г.Владимира, утвержденным решением Совета народных депутатов города Владимира от 24.04.2012 № 80. Финансовое управление администрации города Владимира (далее – финансовое управление) является структурным подразделением администрации г.Владимира, финансовым органом муниципального образования город Владимир, осуществляющим единую финансовую, бюджетную и налоговую политику на территории г.Владимира и исполнительно-распорядительные функции в этих сферах.

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

Миссией финансового управления является обеспечение эффективного и ответственного управления системой финансов города Владимира.

Стратегическими целями финансового управления являются:

1. Обеспечение выполнения и создания условий для оптимизации расходных обязательств г.Владимира.
2. Поддержание финансовой стабильности как основы социально-экономического развития города.
3. Оптимизация управления муниципальным долгом.
4. Обеспечение надежности и прозрачности бюджета города.

Основой деятельности финансового управления является разработка и реализация основных направлений финансовой и бюджетной политики, необходимой для устойчивого развития экономики и функционирования бюджетной системы города.

Финансовое управление в пределах своей компетенции обеспечивает выполнение, готовит нормативные основы и создаёт условия для оптимизации действующих и вновь принимаемых обязательств муниципального образования город Владимир, необходимых для эффективной реализации полномочий и функций органов местного самоуправления.

Выполнение первой цели также подразумевает проведение бюджетной реформы, направленной на повышение эффективности управления

общественными финансами. Постановлением администрации города Владимира от 30.06.2011 № 1230 утверждена Программа по повышению эффективности бюджетных расходов на период до 2013 года.

Вторая цель - поддержание финансовой стабильности как основы для устойчивого социально-экономического развития города.

Данная цель соответствует одной из основных задач, обозначенных в Бюджетном послании Президента Российской Федерации и является базовым условием для реализации Программы повышения эффективности бюджетных расходов.

Третья цель предполагает выработку и реализацию финансовой политики в соответствующих сферах с учётом и исходя из максимально эффективного выполнения расходных обязательств.

Обеспечение прозрачности и надёжности финансовой системы создаёт необходимые условия для достижения всех целей деятельности финансового управления.

Финансовое управление исполняет три типа функций:

1. Правоустанавливающие – выработка муниципальной политики в бюджетной сфере и регулирование, в том числе нормативно-правовое;

2. Правоприменительная – непосредственное администрирование и управление, в том числе выполнение административных функций, администрирование муниципальных расходов города (функции разработки проекта бюджета города, управления муниципальным долгом, организации исполнения бюджета города).

3. Контрольная – контроль за исполнением налогового и бюджетного законодательства.

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

При этом качество регулирования в бюджетной и долговой сфере может измеряться по уровню соответствия стандартам лучшей практики – принципам эффективного и ответственного управления общественными финансами (таблица 1).

Предложенные принципы ответственного управления общественными финансами представляют собой синтез лучшей международной практики в данной сфере. Большая часть стратегических целей финансового управления ориентирована на их внедрение (таблица 2).

## Принципы эффективного и ответственного управления общественными финансами.

Сфера	Принцип
1. Финансовая (налогово-бюджетная) прозрачность	1.1. Общедоступность информации о состоянии и тенденциях развития общественных финансов
	1.2. Открытость деятельности органов власти по разработке, рассмотрению, утверждению и исполнению бюджета
	1.3. Наличие и соблюдение формализованных требований к ведению бюджетного учёта, составлению и представлению бюджетной отчётности
	1.4. Рассмотрение и утверждение представительными органами основных показателей бюджетной отчётности
	1.5. Формирование и предоставление бюджетной отчётности в соответствии с общими принципами, необходимыми и достаточными для проведения сравнений
2. Стабильность и долгосрочная устойчивость бюджета	2.1. Прогнозирование основных бюджетных параметров (в том числе долговой нагрузки) на среднесрочную перспективу (до 3 лет) в рамках единой политики социально-экономического развития города
	2.2. Реалистичность и надёжность экономических прогнозов (в том числе уровня доходов и долговой нагрузки) и предпосылок, положенных в основу бюджетного планирования
	2.3. Наличие и соблюдение при выработке среднесрочной бюджетной политики критериев (показателей) реалистичности и устойчивости бюджета, а также приемлемости (допустимости) налоговой и долговой нагрузки
	2.4. Систематический анализ и оценка рисков в бюджетно-налоговой сфере, в том числе оценка среднесрочных последствий принятия новых расходных обязательств или тенденций, приводящих к дополнительным расходам или сокращению доходов
3. Консолидация бюджета и бюджетного процесса	3.1. Бюджет рассматривается и бюджетный процесс организован как форма (способ) исполнения расходных обязательств, в том числе с нормативно установленными особенностями в отношении расходных обязательств и (или) бюджетных ассигнований разных типов
	3.2. Все доходы и расходы отражаются в едином бюджете, без увязки определённых видов доходов с теми или иными направлениями расходов, в бюджетной системе отсутствуют внебюджетные фонды
	3.3. Планирование и исполнение текущих и капитальных расходов, а также бюджетных программ разных видов осуществляется субъектами бюджетного планирования, отвечающими за политику в соответствующих сферах деятельности, в рамках единых процессов и процедур
	3.4. Функционирование эффективной системы проведения бюджетных платежей, управления единым счётом бюджета и учёта бюджетных обязательств
	3.5. Чёткое и однозначное определение ответственности и полномочий органов исполнительной власти, осуществляющих выработку и реализацию бюджетной политики, в том числе организацию составления и исполнения бюджета
4. Среднесрочное финансовое планирование	4.1. Составление и утверждение бюджета в соответствии и в рамках бюджетных проектировок на среднесрочную перспективу
	4.2. Наличие и соблюдение формализованных правил и процедур ежегодного обновления (корректировки) и продления среднесрочных

	<p>бюджетных проектировок</p> <p>4.3. Наличие и соблюдение формализованных методов расчёта (корректировки) бюджетных расходов, определяемых действующей политикой, в том числе социальных трансфертов населению и бюджетных программ (действующих расходных обязательств разных видов)</p> <p>4.4. Наличие и соблюдение правил и процедур определения ресурсов для принятия новых обязательств в рамках принятых бюджетных предпосылок и ограничений</p> <p>4.5. Установление для главных распорядителей бюджетных средств лимитов бюджетных ассигнований на среднесрочный период</p>
5. Бюджетирование ориентированное на результат	<p>5.1. Установление для каждого ГРБС системы целей, задач и результатов деятельности, обеспечивающих реализацию приоритетов и целей муниципальной политики</p> <p>5.2. Обеспечение самостоятельности, мотивации и ответственности ГРБС, их структурных подразделений и учреждений при планировании и достижении результатов использования бюджетных ассигнований в рамках установленных финансовых ограничений</p> <p>5.3. Использование конкурентных принципов распределения бюджетных средств, в том числе с учётом достигнутых и планируемых результатов использования бюджетных ассигнований</p> <p>5.4. Наличие и применение методов оценки результатов использования бюджетных средств ГРБС и учреждениями в отчётном и плановом периоде</p> <p>5.5. Наличие и применение формализованных методов оценки полной стоимости расходных обязательств</p>
6. Эффективный финансовый контроль и мониторинг	<p>6.1. Ежегодное проведение независимой внешней проверки бюджетной отчётности с рассмотрением её результатов представительными органами власти</p> <p>6.2. Наличие и соблюдение нормативно установленных процедур внешней и внутренней проверки соблюдения и ответственности за нарушения бюджетного законодательства</p> <p>6.3. Наличие и соблюдение формализованных, прозрачных и устойчивых к коррупции процедур принятия решений по использованию бюджетных средств, в том числе при осуществлении бюджетных закупок</p> <p>6.4. Регулярное проведение анализа и оценки качества управления финансами с поддержкой мер по его повышению</p> <p>6.5. Развитие и применение системы внутреннего финансового контроля</p>

Таблица 2.

**Вклад принципов ответственного управления общественными финансами в цели деятельности  
финансового управления администрации города Владимира**

Принципы управления общественными финансами	Цели финансового управления			
	1. Обеспечение выполнения и создания условий для оптимизации расходных обязательств г.Владимира	2. Поддержание финансовой стабильности	3. Оптимизация управления муниципальным долгом	4. Обеспечение надёжности и прозрачности бюджета города
1. Финансовая (налогово-бюджетная) прозрачность	Чёткие процедуры разработки бюджета, публикация ключевых документов в процессе планирования	Возможность сравнений	Публикация данных об объёме и структуре муниципального долга	Единые принципы бюджетной классификации и стандарты бюджетного учёта и бюджетной отчётности
2. Стабильность и долгосрочная устойчивость бюджета	Среднесрочное планирование бюджетных параметров, составление бюджета на основе консервативного прогноза, чёткие правила управления бюджетными обязательствами, наличие резервного фонда	Координация бюджетной и долговой политики, наличие резервных фондов	Ограничения на объём заимствований	
3. Консолидация бюджета и бюджетного процесса	Распределение функций и ответственности при составлении бюджета, учёт всех расходных обязательств, формирование единых кодов бюджетной классификации	Правила и процедуры принятия новых расходных обязательств в пределах бюджетных ограничений		Единство бюджетной системы, единый бюджетный счёт, учёт обязательств
4. Среднесрочное финансовое планирование	Среднесрочные предельные объёмы расходов, долгосрочные контракты	Закрепление параметров бюджета, влияющих на показатели социально-экономического развития города, на трехлетний период	Среднесрочный план заимствований	
5. Бюджетирование, ориентированное на результат	Соотнесение ресурсов и запланированных результатов	Ограничения для необоснованного (не ориентированного на результат) роста расходов		
6. Эффективный финансовый контроль и мониторинг	Отсутствие нецелевого расходования бюджетных средств			Внешний аудит бюджетной отчётности

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

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

Необходимыми условиями устойчивости бюджета города являются соответствие расходных обязательств полномочиям и функциям органов местного самоуправления и оптимальное распределение бюджетных средств для финансирования этих функций.

Необходимость повышения эффективности использования бюджетных средств создаёт предпосылки для перехода к новым методам бюджетного планирования, ориентированным на конечные общественно значимые результаты. Основы решения данной задачи были заложены поправками в Бюджетный кодекс Российской Федерации, принятыми в апреле 2007 года.

В рамках достижения данной цели финансовое управление 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 финансовое управление руководствуется принципами ответственного управления финансами, в сфере внедрения большей части которых достигнут значительный прогресс.

Административная функция финансового управления по достижению данной цели заключается в своевременной качественной подготовке проекта решения Совета народных депутатов города Владимира о бюджете города, а также обеспечении исполнения бюджета города и формирования бюджетной отчётности.

Сложность современной экономической ситуации и связанные с этим проблемы формирования и исполнения бюджета не должны рассматриваться в качестве основания для отказа от ранее определенных стратегических целей. Исполнение действующих расходных обязательств – базовый принцип ответственной бюджетной политики, который также требует проведения на постоянной основе анализа эффективности действующих расходных обязательств, с принятием в случае необходимости решений по их прекращению.

При подготовке и исполнении бюджета города финансовое управление учитывает необходимость обеспечения всех расходных обязательств г.Владимира финансовыми средствами. Финансовое управление, в рамках своей компетенции, обеспечивает поддержание приемлемого объёма расходных обязательств за счёт оптимизации действующих расходных обязательств и соблюдению установленных процедур принятия новых обязательств.

**Кроме того, на достижение этой цели направлена работа финансового управления по управлению ликвидностью единого счета бюджета города.**

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

Важными условиями, необходимыми для достижения цели 1, являются предоставление субъектами бюджетного планирования документов в сроки,

установленные порядком разработки проекта бюджета города Владимира, а также активные действия главных распорядителей бюджетных средств по совершенствованию системы финансового менеджмента.

В современных посткризисных условиях значение цели 1 усиливается в части необходимости выполнения социальных обязательств.

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

Конечным результатом решения данной задачи является принятый в установленные сроки и соответствующий требованиям бюджетного законодательства бюджет города на очередной финансовый год и плановый период (таблица 3).

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

Финансовым управлением проведена значительная работа по внедрению указанных принципов в практику. Программой по повышению эффективности бюджетных расходов до 2013 года предусмотрен новый этап развития бюджетного процесса, в рамках которого предполагается постепенный переход к бюджетному планированию по программному принципу.

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

Реализация указанных принципов осуществляется путем подготовки соответствующих нормативных правовых актов, а также экспертной оценки проектов нормативных правовых актов, устанавливающих и/или вносящих изменения в состав и объем расходных обязательств муниципального образования город Владимир.

С 2008 года осуществлен переход к формированию и утверждению бюджета города на трехлетний период. В связи с кризисными явлениями в 2009 году было приостановлено действие отдельных норм решения Совета народных депутатов города Владимира «О бюджетном процессе в г.Владимире» и на трехлетний период были утверждены только основные параметры бюджета города. При подготовке проекта решения о бюджете города на 2011-2013 годы действие норм, касающихся трехлетнего бюджета, восстановлено.

Непосредственным результатом функции администрирования финансового управления в рамках выполнения данной задачи является своевременно и качественно подготовленный проект бюджета города на очередной финансовый год и плановый период. При решении данной задачи финансовое управление составляет прогноз основных параметров бюджета, определяет приоритеты и основные направления бюджетной, налоговой и долговой политики.

Таблица 3.

Основные характеристики решения задачи 1.1. «Своевременная и качественная подготовка проекта решения о бюджете города на очередной финансовый год и плановый период»

<b>Конечный результат</b>	Решение Совета народных депутатов г.Владимира о бюджете города на очередной финансовый год и плановый период соответствует требованиям Бюджетного кодекса РФ и принципам ответственного управления общественными финансами, предусматривает ассигнования, необходимые для исполнения расходных обязательств муниципального образования город Владимир, принято Советом народных депутатов города Владимира до начала очередного финансового года	
<b>Непосредственные результаты</b>	<b>Регулирование</b>	<b>Администрирование</b>
	Реализация принципов 1.2, 3.1 - 3.3, 5.1 - 5.3, 5.5 эффективного и ответственного управления общественными финансами	Проект бюджета города на очередной финансовый год и плановый период и материалы к нему подготовлены в установленном составе, установленные сроки, одобрены администрацией города и приняты к рассмотрению Советом народных депутатов
<b>Деятельность</b>	Подготовка проектов нормативных правовых актов администрации города по вопросам бюджетного планирования	Организация составления проекта бюджета города и материалов к нему
	Подготовка и утверждение нормативных правовых актов финансового управления по вопросам бюджетного планирования	Разработка основных направлений бюджетной и налоговой политики
		Ведение реестра расходных обязательств муниципального образования город Владимир
		Разработка прогноза социально-экономического развития города
	Методологическое руководство работой субъектов бюджетного планирования (ГРБС) при подготовке проекта бюджета города	

Задача 1.2. Организация исполнения бюджета города и формирование отчётности.

Конечным результатом данной задачи является утверждение Советом народных депутатов отчёта об исполнении бюджета города (таблица 4).

Решение этой задачи предполагает организацию исполнения бюджета города в соответствии с требованиями бюджетного законодательства при минимальном по значению и в максимально обоснованном отклонении от утверждённых решением о бюджете параметров, использование Единого счета федерального казначейства (ЕКС), обеспечивающего сокращение потребности в краткосрочных заимствованиях.

Своевременное и качественное составление отчётности об исполнении бюджета города позволяет оценить выполнение расходных обязательств



муниципального образования город Владимир, предоставить участникам бюджетного процесса необходимую для анализа, планирования и управления бюджетными средствами информацию, обеспечить подотчётность деятельности органов администрации и администраторов бюджетных средств, оценить финансовое состояние бюджетных учреждений.

Непосредственными результатами функции регулирования финансового управления, направленной на организацию исполнения бюджета города и формирование бюджетной отчётности, является выполнение принципов ответственного управления общественными финансами, связанных с налогово-бюджетной прозрачностью, наличием эффективной системы исполнения бюджета, что будет способствовать прозрачности и подконтрольности исполнения бюджета, снижению уровня нецелевого использования бюджетных средств.

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

Непосредственным результатом реализации функции администрирования является исполненный в сроки и в полном бюджет города, а также составленный согласно законодательным требованиям отчет о его исполнении.

Таблица 4.

Основные характеристики решения задачи 1.2. «Организация исполнения бюджета города и формирование отчётности»

<b>Конечный результат</b>	Бюджет города исполнен в соответствии с требованиями бюджетного законодательства. Годовой отчёт об исполнении бюджета города утверждён решением Совета народных депутатов города Владимира	
<b>Непосредственные результаты</b>	<b>Регулирование</b>	<b>Администрирование</b>
	Реализация принципов 1.3 - 1.5, 3.4, 3.5, 5.4, 6.1, 6.3 эффективного и ответственного управления общественными финансами	Исполнение бюджета города организовано и осуществляется в соответствии с установленными требованиями  Бюджетная отчётность об исполнении бюджета города сформирована в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса РФ
<b>Деятельность</b>	Подготовка и утверждение нормативных правовых актов и методических документов по вопросам исполнения бюджета города, бюджетного учёта и бюджетной отчётности	Формирование, утверждение и ведение сводной бюджетной росписи и кассового плана бюджета города Доведение бюджетных ассигнований и лимитов бюджетных обязательств Санкционирование расходов Ведение сводного реестра главных администраторов доходов, главных администраторов источников финансирования дефицита, главных распорядителей и получателей средств бюджета города

		<p>Управление ликвидностью единого счета бюджета города</p> <p>Исполнение судебных актов по искам к финансовому управлению</p> <p>Составление бюджетной отчетности об исполнении бюджета города</p>
--	--	---

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

Заложены и законодательно закреплены внешние условия для повышения эффективности управления бюджетными средствами, включая внедрение принципов бюджетирования, ориентированных на результат, повышения качества управления бюджетными средствами и стимулы для повышения эффективности функционирования бюджетного сектора.

Существенным образом изменился бюджетный процесс в целом, что повлекло за собой изменения на всех стадиях: планирование, исполнение и контроль над исполнением бюджета. Произошедшие изменения требуют «иного» качества финансового управления (менеджмента) на уровне главных распорядителей средств областного бюджета.

Переход к программному бюджету, планирующийся в рамках реализации Программы по повышению эффективности бюджетных расходов на период до 2013 года, повышает актуальность решения задачи по совершенствованию качества финансового менеджмента.

Финансовый менеджмент представляет собой внутренние правила и процедуры главных распорядителей средств бюджета города, предполагает ответственность и подотчетность за деятельность и ее результаты и включает в себя:

а) определение наиболее эффективных способов использования ограниченных ресурсов для достижения целей социально-экономической политики;

б) обеспечение эффективного исполнения принятых решений.

Улучшение финансового менеджмента главным образом направлено на создание условий и методологическое обеспечение внутренних преобразований и совершенствования внутренних процедур главных распорядителей средств бюджета города.

Таким образом, реформирование финансового менеджмента, инициированное финансовым управлением в рамках повышения эффективности управления общественными финансами, делится на три основные составляющие:

- 1) нормативное регулирование финансового менеджмента;
- 2) создание внутренних правил и процедур финансового менеджмента главных распорядителей средств бюджета города;
- 3) совершенствование финансового менеджмента бюджетных учреждений.

Начиная с 2009 года, финансовым управлением проводится ежеквартальный, ежегодный мониторинг качества управления финансами и мониторинг документов, используемых при составлении проекта бюджета города на очередной финансовый год и плановый период, отчеты о котором

направляются главе администрации города. Оценка качества финансового менеджмента служит для главных распорядителей средств бюджета города ориентиром для проведения работы по совершенствованию внутренних процедур финансового менеджмента.

Мероприятия по совершенствованию правового положения муниципальных учреждений направлены на повышение эффективности предоставления муниципальных услуг в условиях сохранения (либо снижения темпов роста) бюджетных расходов на их оказание. Должны быть созданы условия и стимулы для сокращения внутренних издержек учреждений и привлечения (легализации) ими внебюджетных источников финансового обеспечения, повышения эффективности и открытости их деятельности, а также возможности и стимулы для органов исполнительной власти по оптимизации подведомственной сети.

Изменение механизма финансового обеспечения бюджетных учреждений (с расширенным объемом прав), оказывающих муниципальные услуги, предполагает:

- перевод со сметного финансового обеспечения на предоставление субсидии на выполнение муниципального задания;
- предоставление права бюджетным учреждениям (с расширенным объемом прав) зачислять доходы от приносящей деятельности в самостоятельное распоряжение этих учреждений;
- исключение субсидиарной ответственности государства по обязательствам бюджетных учреждений (с расширенным объемом прав);
- расширение права бюджетных учреждений по распоряжению любым закрепленным за ними движимым имуществом, за исключением особо ценного движимого имущества.

У нового типа государственных учреждений - казенного учреждения - процедура управления государственными финансами, по сути, совпадает с ранее закрепленным в законодательстве Российской Федерации статусом бюджетного учреждения. При этом для таких учреждений также появляются дополнительные ограничения в виде зачисления всех доходов, полученных от приносящей доход деятельности, в соответствующий бюджет.

Меры повышения эффективности бюджетных расходов, включая повышение эффективности предоставления муниципальных услуг, развитие новых форм оказания и финансового обеспечения муниципальных услуг, будут реализованы в рамках Программы по повышению эффективности бюджетных расходов на период до 2013 года.

Конечным результатом решения данной задачи должна стать систематическая реализация главными распорядителями средств бюджета мероприятий, направленных на повышение качества финансового менеджмента. (таблица 5).

Функция регулирования в рамках данной задачи реализуется путем разработки, внедрения и совершенствования инструментов финансового менеджмента. А также подготовки и принятия нормативных правовых актов и методических документов, в том числе по вопросам реализации Федерального закона от 8 мая 2010г. № 83-ФЗ «О внесении изменений в отдельные

законодательные акты Российской Федерации в связи с совершенствованием правового положения государственных (муниципальных) учреждений».

Регулярный мониторинг качества финансового менеджмента главных распорядителей средств бюджета города, и изменение процедуры финансового управления муниципальными учреждениями являются непосредственными результатами реализации функции администрирования.

Таблица 5.

Основные характеристики решения задачи 1.3. «Повышение эффективности расходов бюджета города»

Конечный результат	Разработка и реализация главными распорядителями бюджетных средств мероприятий по повышению качества финансового менеджмента	
Непосредственные результаты	Регулирование	Администрирование
	Соблюдение принципов 1.3, 1.5, 3.3, 3.5, 5.1 – 5.5, 6.3 – 6.4 эффективного и ответственного управления общественными финансами	Регулярная оценка качества финансового менеджмента главных распорядителей бюджетных средств и её использование при составлении проекта и исполнении бюджета города
Деятельность	Подготовка и утверждение нормативных правовых актов финансового управления по вопросам финансового менеджмента главных распорядителей бюджетных средств	Проведение годового и квартального мониторинга финансового менеджмента главных распорядителей бюджетных средств  Обобщение и распространение «лучшей практики» финансового менеджмента
	Подготовка нормативных правовых актов и методических документов финансового управления по вопросам муниципальных заданий на оказание муниципальных, государственных услуг (выполнения работ).	Оказание методического содействия главным распорядителям бюджетных средств в разработке и реализации мер по повышению качества финансового менеджмента  Оказание методического содействия главным распорядителям средств бюджета города в формировании муниципальных заданий.

## **Цель 2. Поддержание финансовой стабильности как основы для устойчивого социально-экономического развития города.**

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

Задача по обеспечению финансовой стабильности приобретает особую значимость.

Конечным результатом достижения данной цели является обеспечение сбалансированности бюджета, недопущение роста не обеспеченных финансовыми ресурсами расходных обязательств, реализация в полном объеме действующих расходных обязательств города.

Для достижения цели 2 финансовое управление, исполняя свои функции регулирования, обеспечивает формирование среднесрочного бюджета. Данная функция осуществляется, в том числе с помощью внедрения методов управления общественными финансами.

Административные функции Финансового управления в рамках достижения этой цели состоят в эффективном управлении средствами бюджета города.

Задача 2.1. Проведение предсказуемой бюджетной политики.

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

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

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

Конечным результатом решения данной задачи является надежное прогнозирование, планирование и формирование среднесрочного бюджета, а также его исполнение в соответствии с утвержденным планом (таблица 6).

Функция регулирования финансового управления по решению данной задачи состоит в подготовке проектов решений Совета народных депутатов и нормативных актов в области бюджетного процесса и бюджетной политики.

Административные функции финансового управления сводятся к разработке в рамках бюджетного процесса основных направлений бюджетной политики.

Таблица 6.

Основные характеристики решения задачи 2.1. «Проведение предсказуемой бюджетной политики»

<b>Конечный результат</b>	Используются среднесрочные бюджетные проектировки: с 2006 года в формате перспективного финансового плана, с 2008 года бюджет утверждается на три года Основные характеристики бюджета города в основном соответствуют прогнозам	
<b>Непосредственные результаты</b>	<b>Регулирование</b>	<b>Администрирование</b>
	Реализация принципов 2.1, 2.2, 4.1, 4.5 эффективного и ответственного управления общественными финансами	Параметры бюджета города соответствуют требованиям и ограничениям, установленным Бюджетным кодексом Российской Федерации
<b>Деятельность</b>	Подготовка проектов решений, постановлений и нормативных правовых актов администрацией города Подготовка и утверждение нормативных правовых актов финансовым управлением	Разработка основных направлений бюджетной и налоговой политики

### **Цель 3. Оптимизация управления муниципальным долгом.**

Цель оптимизации управления муниципальным долгом является крайне актуальной.

Достижение указанной цели предполагает решение следующих задач:

- обеспечение экономически обоснованного объема и структуры муниципального долга;
- сокращение стоимости обслуживания и совершенствования механизмов управления муниципальным долгом.

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

В своей функции регулирования по достижению данной цели финансовое управление руководствуется принципами эффективного и ответственного управления общественными финансами.

Административная деятельность по достижению данной цели состоит в организации обслуживания и погашения муниципального долга.

Задача 3.1. Обеспечение экономически обоснованного объема и структуры государственного долга Владимирской области.

Необходимо обеспечить ограничения заимствований и оптимизации структуры муниципального долга.

Конечным результатом решения данной задачи должно стать соблюдение ограничений, установленных Бюджетным кодексом Российской Федерации объема государственного долга (таблица 7).

Функция регулирования департамента финансов по достижению этого результата состоит в подготовке и экспертизе нормативных правовых актов, предполагающих внутренние заимствования.

В рамках администрирования департамент финансов на основе основных параметров областного бюджета, а также в соответствии с основными направлениями бюджетной и налоговой политики определяет и обосновывает оптимальную долговую нагрузку.

Таблица 7.

Основные характеристики решения задачи 3.1 «Обеспечение экономически обоснованного объема и структуры муниципального долга города Владимира»

<b>Конечный результат</b>	Объем муниципального долга города Владимира экономически обоснован	
<b>Непосредственный</b>	Регулирование	Администрирование

<b>результат</b>	<p>Соблюдение принципов 2.1, 2.2 и 2.3 ответственного управления общественными финансами (в части прогнозирования долговой нагрузки):</p> <p>2.1 Прогнозирование основных бюджетных параметров (в том числе долговой нагрузки) на средне - (до 3 лет) и долгосрочную (свыше 3 лет) перспективу в рамках единой макроэкономической политики</p> <p>2.2 Реалистичность и надежность экономических прогнозов (в том числе уровня доходов и долговой нагрузки) и предпосылок, положенных в основу бюджетного планирования</p> <p>2.3 Наличие и соблюдение при выработке средне- и долгосрочной бюджетной политики критериев (показателей) реалистичности и устойчивости бюджетов, а также приемлемости (допустимости) налоговой и долговой нагрузки</p>	<p>Долговая нагрузка города Владимира соответствует основным параметрам бюджетной системы, а также основным направлениям бюджетной и налоговой политики</p>
<b>Деятельность</b>	<p>Подготовка и экспертиза проектов нормативно-правовых актов, регулирующих внутренние заимствования</p>	<p>Планирование объема и структуры муниципального долга г.Владимира</p>

Задача 3.2. Сокращение стоимости обслуживания и совершенствование механизмов управления муниципальным долгом.

Главным направлением совершенствования долговых механизмов является концентрация оперативных полномочий в едином подразделении финансового управления, включая расширенный и централизованный учет всех долговых обязательств.

Результатом решения данной задачи является экономически обоснованная стоимость обслуживания муниципального долга (таблица 8).

Функция регулирования финансового управления обеспечивает следование принципам ответственного управления общественными финансами в части регулирования долговой нагрузки. Для этого финансовое управление осуществляет разработку и экспертизу нормативных правовых актов, предполагающих внутренние заимствования.

В рамках функции администрирования финансовое управление помимо управления муниципальным долгом (привлечение и погашение заемных средств), осуществляет ведение долговой книги, разрабатывает программы внутренних заимствований, программу муниципальных гарантий.

Таблица 8.

Основные характеристики решения задачи 3.2 «Сокращение стоимости обслуживания и совершенствование механизмов управления муниципальным долгом»

<b>Конечный результат</b>	Расходы на обслуживание долга экономически обоснованы
---------------------------	---

	Регулирование	Администрирование
<b>Непосредственный результат</b>	<p>Соблюдение принципов 2.1, 2.2 и 2.3 ответственного управления общественными финансами (в части прогнозирования долговой нагрузки):</p> <p>2.1 Прогнозирование основных бюджетных параметров (в том числе <b>долговой нагрузки</b>) на средне - (до 3 лет) и долгосрочную (свыше 3 лет) перспективу в рамках единой макроэкономической политики</p> <p>2.2 Реалистичность и надежность экономических прогнозов (в том числе уровня доходов и <b>долговой нагрузки</b>) и предпосылок, положенных в основу бюджетного планирования</p> <p>2.3 Наличие и соблюдение при выработке средне- и долгосрочной бюджетной политики критериев (показателей) реалистичности и устойчивости бюджетов, а также приемлемости (допустимости) налоговой и <b>долговой нагрузки</b></p>	<p>Отчет о состоянии муниципального долга представлен в рамках годового отчета об исполнении бюджета города</p> <p>Выполнение программы внутренних заимствований</p>
<b>Деятельность</b>	<p>Экспертиза проектов нормативно-правовых актов, предусматривающих внутренние заимствования в части оптимизации расходов на обслуживание займов</p>	<p>Ведение муниципальной долговой книги города Владимира</p> <p>Подготовка программы муниципальных внутренних заимствований на очередной финансовый год и плановый период</p> <p>Погашение (в том числе досрочное) муниципального долга</p>

#### **Цель 4. Обеспечение надежности и прозрачности бюджета города.**

Прозрачная и надежная структура бюджета города является одним из условий развития и укрепления финансовой базы исполнения обязательств муниципального образования город Владимир.

Функция регулирования по решению данной цели состоит в повышении качества и доступности информации. Данные функции осуществляются в частности с помощью внедрения передовых методов управления общественными финансами.



Административная деятельность в рамках данной цели направлена на осуществление контроля соблюдения бюджетного законодательства.

#### 4.1. Повышение качества и доступности информации о бюджете города.

Наличие доступной, достоверной, актуальной и полной информации о состоянии общественных финансов (в том числе в части сведений о выявленных нарушениях в финансово-бюджетной сфере), совершенствование методологии муниципального финансового контроля является необходимым условием для обеспечения подотчетности и прозрачности деятельности органов местного самоуправления. Значительно расширен перечень документов, размещаемых на сайте финансового управления.

Конечным результатом повышения качества и доступности информации о состоянии общественных финансов должно стать повышение доверия общества к проводимой бюджетной политике (таблица 9).

Функция регулирования финансового управления по решению данной задачи состоит во внесении изменений в нормативные правовые акты в части обеспечения доступа к информации о бюджете города и повышении ее оперативности, качества и достоверности.

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

Таблица 9.

#### Основные характеристики решения задачи 4.1. «Повышение качества и доступности информации о бюджетной политике»

Конечный результат	Увеличение доверия общества к бюджетной политике	
Непосредственный результат	Регулирование	Администрирование
	<p data-bbox="491 1249 976 1352">Соблюдение принципов ответственного управления общественными финансами:</p> <p data-bbox="491 1397 976 1500">1.1. Общедоступность информации о состоянии и тенденциях развития общественных финансов</p> <p data-bbox="491 1545 976 1680">1.2. Открытость деятельности органов власти по разработке, рассмотрению и исполнению бюджета</p>	<p data-bbox="995 1249 1493 1393">Финансовая отчетность органов местного самоуправления ведется в соответствии с законодательно установленными требованиями</p> <p data-bbox="995 1438 1493 1756">Предоставление представительным органам власти, общественности, гражданам информации о достигнутых и планируемых целях бюджетной политики и результатах использования бюджетных ассигнований, в том числе об эффективности реализации бюджетных программ</p>
Деятельность	<p data-bbox="491 1765 976 1977">Внесение изменений в нормативные правовые акты раскрытия информации о бюджете и повышении ее оперативности, качества и достоверности</p>	<p data-bbox="995 1765 1493 1832">Публикация отчетности об исполнении бюджета</p> <p data-bbox="995 1877 1493 1944">Публикация решения о бюджете и приложений к нему</p>

#### 4.2. Обеспечение контроля за соблюдением бюджетного законодательства.

Контроль за целевым и эффективным использованием бюджетных средств, соблюдением требований бюджетного законодательства является неотъемлемой частью работы Финансового управления. Такой контроль обеспечивает соблюдение финансовой дисциплины, ответственности и подотчетности в использовании бюджетных средств всеми участниками бюджетного процесса, способствуя повышению эффективности и прозрачности управления муниципальными финансами.

Конечным результатом решения данной задачи является снижение уровня нарушений бюджетного законодательства при исполнении бюджета г.Владимира, в том числе уровня нецелевого использования бюджетных средств. Кроме того, должно повыситься соотношение уровня устраненных и выявленных нарушений бюджетного законодательства (таблица 10).

Регулятивная деятельность финансового управления по решению этой задачи состоит в разработке регламентов в сфере контроля.

Административная деятельность состоит в осуществлении в пределах своей компетенции финансового контроля на территории города Владимира. По итогам контрольных мероприятий принимаются меры реагирования, выявленные нарушения устраняются или утверждаются планы мероприятий по их устранению, реализация которых контролируется отделами финансового управления.

Основные показатели деятельности финансового управления администрации г.Владимира в отчетном и плановом периоде приведены в приложении 1.

Таблица 10.

Основные характеристики решения задачи 4.2. «Обеспечение контроля за соблюдением бюджетного законодательства»

<b>Конечный результат</b>	Предотвращение нарушений бюджетного законодательства Обеспечение устранения нарушений бюджетного законодательства	
	<b>Регулирование</b>	<b>Администрирование</b>
<b>Непосредственный результат</b>	Соблюдение принципов ответственного управления общественными финансами:	Осуществление финансового контроля
	6.2. Наличие и соблюдение нормативно установленных процедур внешней и внутренней проверки соблюдения и ответственности за нарушения бюджетного законодательства 6.4. Регулярное проведение анализа и оценки качества управления финансами с поддержкой мер по его повышению 6.5. Развитие и применение системы внутреннего финансового контроля	
<b>Деятельность</b>	Разработка регламентов контроля за эффективностью расходования средств бюджета	Проведение проверок соблюдения бюджетного законодательства

## **II. Расходные обязательства и формирование доходов.**

Данные об исполняемых расходных обязательствах финансового управления администрации города Владимира приведены в приложении 2.

Данные об администрировании платежей в бюджет города, осуществляемых финансовым управлением администрации города Владимира, приведены в приложении 3.

## **III. Целевые программы и непрограммная деятельность.**

Финансовое управление администрации города Владимира, являясь субъектом бюджетного планирования, осуществляет свою деятельность в рамках непрограммной деятельности, краткая характеристика которой представлена в приложении 4.

В целях решения тактических задач финансового управления, повышения результативности бюджетных расходов предполагается разработка в 2011 году аналитической программы по финансовому контролю. В 2012-2014 гг. предполагается дальнейшее внедрение программно-целевого метода в деятельность финансового управления.

В условиях ограниченности бюджетных ресурсов переход на программную структуру расходов бюджета создает предпосылки перехода от «затратного» принципа формирования и исполнения бюджета к «результативному» - нацеленному на достижение конкретных целей и задач. Задачи с преобладанием регулятивной деятельности, непосредственным результатом которой является качество правового регулирования в соответствующей сфере в плановом периоде, предлагается решать в рамках непрограммной деятельности финансового управления.

## **IV. Распределение расходов по целям, задачам и программам.**

В приложении 5 приведено распределение фактических и планируемых расходов финансового управления администрации города Владимира по стратегическим целям и тактическим задачам.

Большая часть расходов направлена на создание условий для эффективного выполнения полномочий органов местного самоуправления, переданных государственных полномочий и обслуживание внутреннего долга.

Расходы на функционирование финансового управления распределены пропорционально численности сотрудников, деятельность которых направлена на решение определенных задач, отнесённых к компетенции финансового управления.

## **V. Результативность бюджетных расходов.**

Подробная оценка результативности бюджетных расходов осуществляется на основании сопоставления фактических и планируемых значений показателей, характеризующих результаты деятельности (приложение 1) и затрат на их выполнение (приложение 5).

При оценке результативности бюджетных расходов финансового управления как субъекта бюджетного планирования учитывается специфика его деятельности, которая не направлена непосредственно на потребителей услуг.

В рамках стратегической цели 1 «Обеспечение выполнения и создания условий для оптимизации расходных обязательств г.Владимира» задачи 1.1. «Своевременная и качественная подготовка проекта решения о бюджете города на очередной финансовый год и плановый период», запланированные сроки выполнены. При этом в 2011 году осуществлена подготовка трёхлетнего бюджета в соответствии с утвержденным приказом финансового управления от 23.09.2010 № 43 порядком планирования бюджетных ассигнований (раздельно по действующим и принимаемым обязательствам) с выделением видов бюджетных ассигнований, а также результатов их использования. Подготовка трёхлетнего бюджета осуществлена без увеличения численности сотрудников финансового управления.

Конечным результатом решения задачи 1.2. «Организация исполнения бюджета города и формирование отчётности» является утверждение годового отчёта за 2011 год Советом народных депутатов города Владимира.

Своевременное и качественное формирование отчетности об исполнении бюджета города позволяет предоставить участникам бюджетного процесса необходимую для анализа, планирования и управления бюджетными средствами информацию. В 2011 году отчёты об исполнении бюджета города за 1 квартал, 1 полугодие и 9 месяцев утверждены постановлениями администрации города и опубликованы в средствах массовой информации.

В рамках реализации тактической задачи 1.3. «Повышение эффективности расходов бюджета города» разработаны и внедрены такие инструменты бюджетного планирования, ориентированного на результат, как обоснования бюджетных ассигнований, установление муниципальных заданий на оказание муниципальных услуг. С 2006 года регулярно ведётся реестр расходных обязательств муниципального образования.

Конечным результатом цели 2 «Поддержание финансовой стабильности как основы социально-экономического развития города» является стабильный рост налоговых и неналоговых доходов бюджета города (по отношению к 2007 году доходы выросли на 27%, к 2008 году – на 5%).

В рамках стратегической цели 3 «Оптимизация управления муниципальным долгом» выполнены запланированные показатели по снижению муниципального долга.

Долг составил 5,6% от объёма доходов бюджета города без учета финансовой помощи из областного бюджета.

В достижение цели 4 «Обеспечение надежности и прозрачности бюджета города» расширен перечень документов, размещаемых на сайте финансового управления.

Согласно плану работы контрольно-ревизионного отдела финансового управления, а также по поручениям должностных лиц администрации города и правоохранительных органов, работниками отдела в 2011 году проведено 15 ревизий и проверок по использованию средств бюджета города, средств государственных внебюджетных фондов, средств других уровней бюджета, а также имущества и материальных ценностей, находящихся в муниципальной

собственности, в результате которых установлено финансовых нарушений на общую сумму 12 126,2 тыс.руб.

В 2011 году устранено финансовых нарушений на общую сумму 9 277,1 тыс.руб., дополнительно поступило доходов в бюджет города на сумму 144,8 тыс.руб. Контроль устранения нарушений осуществляется в течение срока исковой давности - 3 года.

Начальник финансового управления

В.А. Трусова

Приложение № 1  
к Докладу о результатах и основных  
направлениях деятельности  
финансового управления  
администрации г.Владимира

ОСНОВНЫЕ ПОКАЗАТЕЛИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ  
Финансового управления администрации города Владимира

Задачи, программы, показатели	Единица измерения	Отчётный период 2010 год	Текущий период 2011 год	Плановый период			Целевое значение
				2012 год	2013 год	2014 год	
1	2	3	4	5	6	7	8
<b>Цель 1. Обеспечение выполнения и создания условий для оптимизации расходных обязательств г.Владимира</b>							
<i>Задача 1.1. Своевременная и качественная подготовка проекта решения о бюджете года на очередной финансовый год и плановый период</i>							
Показатель 1. Соответствие решения о бюджете требованиям Бюджетного кодекса РФ		Решение о бюджете на очередной финансовый год и плановый период соответствует требованиям Бюджетного кодекса РФ, предусматривающее ассигнования, необходимые для исполнения расходных обязательств г.Владимира, принят Советом народных депутатов и подписан главой города до начала очередного финансового года.					
Показатель 2. Сроки представления проекта бюджета города	дата	15 ноября	15 ноября	15 ноября	15 ноября	15 ноября	15 ноября
Показатель 3. Доля расходов, увязанных с реестром расходных обязательств	%	100	100	100	100	100	100
<i>Задача 1.2. Организация исполнения бюджета города и формирование отчётности</i>							
Показатель 1. Соответствие исполнения бюджета бюджетному законодательству		Годовой отчет об исполнении бюджета города утвержден решением о бюджете					
Показатель 2. Равномерность расходов ГРБС (отклонений кассовых расходов в IV	%	26	35,5	<20	<20	<20	<20

Задачи, программы, показатели	Единица измерения	Отчётный период 2010 год	Текущий период 2011 год	Плановый период			Целевое значение
				2012 год	2013 год	2014 год	
1	2	3	4	5	6	7	8
квартале от среднего объёма кассовых расходов за I-III кварталы отчётного года)							
Показатель 3. Срок представления годового отчета об исполнении бюджета города	дата	1 апреля	1 апреля	1 апреля	1 апреля	1 апреля	1 апреля
<i>Задача 1.3. Создание условий для повышения качества финансового менеджмента главных распорядителей средств бюджета города</i>							
Показатель 1. Проведение мониторинга финансового менеджмента главных распорядителей средств бюджета города		Проводится на постоянной основе					
Показатель 2. Качество финансового менеджмента ГРБС (средняя оценка)	Балл (I группа/ II группа)	49,87/ 62,80	55,18/ 74,62	рост	рост	рост	100
Показатель 3. Объем просроченной кредиторской задолженности муниципальных учреждений	тыс.руб.	0	0	0	0	0	0
<b>Цель 2. Поддержание финансовой стабильности как основы для устойчивого социально-экономического развития города</b>							
<i>Задача 2.1. Проведение предсказуемой бюджетной политики</i>							
Показатель 1. Наличие трёхлетнего бюджета		Трёхлетний бюджет					
Показатель 2. Отклонение фактических основных характеристик бюджета города от прогноза, представляемого в материалах к проекту решения о бюджете (по доходам)	%	3	2,6	<5	<5	<5	
<b>Цель 3. Оптимизация управления муниципальным долгом</b>							
<i>Задача 3.1. Обеспечение экономически обоснованного объема и структуры муниципального долга г.Владимира</i>							
Показатель 1. Муниципальный внутренний долг г.Владимира на конец года	% к доходам без учета финансовой помощи	8,6	5,6	<10	<10	<10	<10
<i>Задача 3.2. Сокращение стоимости обслуживания и совершенствование механизмов управления муниципальным долгом</i>							

Задачи, программы, показатели	Единица измерения	Отчётный период 2010 год	Текущий период 2011 год	Плановый период			Целевое значение
				2012 год	2013 год	2014 год	
1	2	3	4	5	6	7	8
Показатель 1. Доля расходов на обслуживание муниципального внутреннего долга в расходах бюджета города	% к расходам бюджета города	0,04	0,45	<1,5	<1,5	<1,5	<1,5
<b>Цель 4. Обеспечение надежности и прозрачности бюджета города</b>							
<i>Задача 4.1 Повышение качества и доступности информации о бюджете города</i>							
Показатель 1. Открытость деятельности финансового управления	Объём информации, размещенной на сайте органов местного самоуправления, %	100	100	100	100	100	100
<i>Задача 4.2 Обеспечение контроля за соблюдением бюджетного законодательства</i>							
Показатель 1. Доля устраненных нарушений бюджетного законодательства в общей сумме выявленных нарушений	%	21	41	<45	<45	<45	



Приложение № 2  
к Докладу о результатах и основных  
направлениях деятельности финансового  
управления администрации г.Владимира

ОЦЕНКА РАСХОДНЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ  
финансового управления администрации города Владимира

Наименование расходного обязательства	Глава	Раздел	Подраздел	Нормативный правовой акт (статья, пункт, подпункт, абзац) / решение	Объём бюджетных обязательств, тыс. руб.					Метод оценки
					отчётный период		плановый период			
					2010 год	2011 год	2012 год	2013 год	2014 год	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Обеспечение деятельности аппарата	892	01	06	Положение о финансовом управлении администрации города Владимира, утверждённое распоряжением администрации города Владимира от 07.06.2011 № 280-р п.1.5.разд.1	13 841	16 122	16 165	17 461	17 461	нормативный и иной метод
Уплата налога на имущество организаций и земельного налога	892	01	06	Положение о финансовом управлении администрации города Владимира, утверждённое распоряжением администрации города Владимира от 07.06.2011 № 280-р п.1.5.разд.1	5	5	7	7	7	Иной метод
Прочие обязательства, связанные с выполнением других обязательств государства	892	01	13	Положение о финансовом управлении администрации города Владимира, утверждённое распоряжением администрации города Владимира от 07.06.2011 № 280-р п.1.5.разд.1	338	94	27 922	5822	5822	Иной метод

Наименование расходного обязательства	Глава	Раздел	Подраздел	Нормативный правовой акт (статья, пункт, подпункт, абзац) / решение	Объём бюджетных обязательств, тыс. руб.					Метод оценки
					отчётный период		плановый период			
					2010 год	2011 год	2012 год	2013 год	2014 год	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Обслуживание внутреннего муниципального долга (проценты, маржа по договору субзайма)	892	13	01	Договор субзайма от 03.10.1996., заключенный между Минфином РФ, Минэкономки РФ, администрацией Владимирской области, администрацией города Владимира ст.4	224	0	0	0	0	Плановый метод
Обслуживание внутреннего муниципального долга (проценты по бюджетному кредиту 3 147,0 тыс.руб.)	892	13	01	Договор о предоставлении бюджетного кредита от 29.07.2009 № 05/09-д п.2.1	19	0	0	0	0	Плановый метод
Обслуживание внутреннего муниципального долга (проценты по бюджетному кредиту 435,0 тыс.руб.)	892	13	01	Договор о предоставлении бюджетного кредита от 10.09.2009 № 51/09-г п.2.1	2	0	0	0	0	Плановый метод
Обслуживание внутреннего муниципального долга (проценты по кредитной линии 100 млн руб. на 2010 год)	892	13	01	Договор об открытии невозобновляемой кредитной линии (со свободным режимом выборки) от 12.01.2010 № 5959, заключенный между администрацией г.Владимира и Владимирским отделением № 8611 Сбербанка России п.1.1	8	0	0	0	0	Плановый метод
Обслуживание внутреннего муниципального долга (проценты по кредитной линии 350,0 млн руб.)	892	13	01	Договор об открытии невозобновляемой кредитной линии (со свободным режимом выборки) от 21.07.2010 № 6210, заключенный между администрацией г.Владимира и Владимирским отделением № 8611 Сбербанка России п.1.1	1 588	22 018	18 306	4 629	0	Плановый метод

Наименование расходного обязательства	Глава	Раздел	Подраздел	Нормативный правовой акт (статья, пункт, подпункт, абзац) / решение	Объём бюджетных обязательств, тыс. руб.					Метод оценки
					отчётный период		плановый период			
					2010 год	2011 год	2012 год	2013 год	2014 год	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Обслуживание внутреннего муниципального долга (проценты по бюджетному кредиту 2 290,0 тыс.руб.)	892	13	01	Договор о предоставлении бюджетного кредита от 03.06.2010 № 09/10-д п.2.1	26	44	11	0	0	Плановый метод
Обслуживание внутреннего муниципального долга (проценты по кредитной линии 200,0 млн руб.)	892	13	01	Договор об открытии невозобновляемой кредитной линии (со свободным режимом выборки) от 08.11.2011 № 7381, заключенный между администрацией г.Владимира и Владимирским отделением № 8611 ОАО «Сбербанк России» п.1.1	0	0	15 934	11 935	5 874	Плановый метод
Обслуживание внутреннего муниципального долга (проценты по кредитной линии 50,0 млн руб.)	892	13	01	Договор об открытии невозобновляемой кредитной линии (со свободным режимом выборки) от 10.11.2012 № 7690, заключенный между администрацией г.Владимира и Владимирским отделением № 8611 ОАО «Сбербанк России» п.1.1	0	0	3 825	0	0	Плановый метод
Обслуживание внутреннего муниципального долга (сумма кредита на покрытие дефицита бюджета 251,5 млн. руб.)	892	13	01	Решение СНД г. Владимира от 19.11.2008 № 235 «О «Положении о муниципальном долге города Владимира»»	0	0	30 000	0	0	Плановый метод
<b>Всего:</b>					<b>16 051</b>	<b>38 283</b>	<b>112 170</b>	<b>39 854</b>	<b>29 164</b>	

Приложение № 3  
к Докладу о результатах и основных  
направлениях деятельности финансового  
управления администрации г.Владимира

ОЦЕНКА ДОХОДОВ, АДМИНИСТРИРУЕМЫХ  
финансовым управлением администрации города Владимира

тыс.руб.

Вид дохода	Код бюджетной классификации	Отчётный период	Плановый период		
		2011 год	2012 год (текущий)	2013 год (прогноз)	2014 год (прогноз)
Прочие поступления от денежных взысканий (штрафов) и иных сумм в возмещение ущерба, зачисляемые в бюджеты городских округов	892 1 16 90040 04 0000 140	5 096	-	-	-
Невыясненные поступления, зачисляемые в бюджеты городских округов	892 1 17 01040 04 0000 180	-37	-	-	-
Прочие неналоговые доходы бюджетов городских округов	892 1 17 05040 04 0000 180	16	-	-	-
<b>Всего</b>		<b>5 075</b>	-	-	-

КРАТКАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА  
НЕПРОГРАММНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ  
Финансового управления администрации города Владимира

Цели и задачи субъекта бюджетного планирования, решение которых будет обеспечено непрограммной деятельностью:

Основные мероприятия непрограммной деятельности (краткое описание):

**I. Цель 1. Обеспечение выполнения и создания условий для оптимизации расходных обязательств г.Владимира.**

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

Основные мероприятия:

- подготовка муниципальных нормативных правовых актов и документов, необходимых для реализации положений бюджетного законодательства по вопросам бюджетного процесса и составления проекта решения Совета народных депутатов города Владимира о бюджете города на очередной финансовый год и плановый период;
- рассмотрение и уточнение расчётов и обоснований участников бюджетного процесса к проекту бюджета города на очередной финансовый год и плановый период;
- подготовка пояснительных записок, докладов, аналитических материалов и расчётов к проекту бюджета города на очередной финансовый год и плановый период.

Задача 1.2. Организация исполнения бюджета города и формирование отчётности.

Основные мероприятия:

- утверждение и доведение до главных распорядителей средств бюджета города лимитов бюджетных обязательств;
- контроль распределения лимитов бюджетных обязательств и объёмов финансирования главными распорядителями бюджетных средств города в целях обеспечения не превышения распределяемых сумм;

- рассмотрение и проверка правильности составления и утверждения смет доходов и расходов главных распорядителей;
- формирование и предоставление оперативной ежемесячной информации о кассовом исполнении бюджета города;
- формирование и предоставление квартальных и годовых отчётов о кассовом исполнении бюджета города;
- формирование квартальных и годовых бухгалтерских балансов исполнения бюджета города.

#### Задача 1.3 Повышение эффективности расходов бюджета города.

Основные мероприятия:

- внесение изменений в муниципальные нормативные правовые акты в части бюджетного процесса;
- ведение реестра расходных обязательств муниципального образования г.Владимир;
- методическая помощь субъектам бюджетного планирования по составлению и ведению реестра расходных обязательств;
- оценка докладов о результатах и основных направлениях деятельности субъектов бюджетного планирования.

### **II. Цель 2. Поддержание финансовой стабильности как основы социально-экономического развития города.**

#### Задача 2.1. Проведение предсказуемой бюджетной политики.

Основные мероприятия:

- разработка основных направлений бюджетной и налоговой политики города;
- участие в разработке прогноза социально-экономического развития города;
- проведение мониторинга финансового положения и качества управления финансами.

### **III. Цель 3. Оптимизация управления муниципальным долгом.**

#### Задача 3.1. Обеспечение экономически обоснованного объёма и структуры муниципального долга г.Владимира.

Основные мероприятия:

- ограничение заимствований и оптимизация структуры муниципального долга;
- установление объёма муниципального долга на экономически безопасном уровне.

#### Задача 3.2. Сокращение стоимости обслуживания и совершенствование механизмов управления муниципальным долгом.

Основные мероприятия:

- концентрация оперативных полномочий в едином подразделении Финансового управления, включая расширенный и централизованный учёт всех долговых обязательств;
- привлечение заёмных средств на конкурсной основе на максимально выгодных условиях для города.

#### **IV. Цель 4. Обеспечение надежности и прозрачности бюджета города.**

##### Задача 4.1. Повышение качества и доступности информации о бюджете города.

Основные мероприятия:

- проведение публичных слушаний по проекту бюджета города и отчёту об исполнении бюджета города;
- информация финансового управления размещается на официальном сайте администрации города в сети Интернет;
- публикации в средствах массовой информации.

##### Задача 4.2. Обеспечение контроля за соблюдением бюджетного законодательства.

Основные мероприятия:

- формирование плана основных вопросов экономической и контрольной работы;
- формирование Плана деятельности контрольно-ревизионного отдела Финансового управления;
- выполнение Плана деятельности контрольно-ревизионного отдела Финансового управления;
- формирование отчётности о результатах контрольных мероприятий;
- представление интересов муниципального образования в судебных органах по делам о нарушениях законодательства в финансово-бюджетной сфере.

Приложение 5  
к Докладу о результатах и основных  
направлениях деятельности финансового  
управления администрации г.Владимира

**Распределение средств финансового управления администрации города Владимира  
по целям и задачам**

Наименование	Отчётный период		Плановый период					
	2011 год		2012 год		2013 год		2014 год	
	тыс.руб.	%	тыс.руб.	%	тыс.руб.	%	тыс.руб.	%
Цель 1. Обеспечение выполнения и создание условий для оптимизации расходных обязательств г.Владимира	11 719	73	11 826	73	12 761	73	12 761	73
Задача 1.1. Своевременная и качественная подготовка проекта решения о бюджете города на очередной финансовый год и плановый период	2959	19	3 105	19	2 341	19	2 341	19
Задача 1.2. Организация исполнения бюджета города и формирование отчётности	6849	42	6 815	42	7 375	42	7 375	42
Задача 1.3. Повышение эффективности расходов бюджета города	1911	12	1 906	12	2 045	12	2 045	12
Цель 2. Поддержка финансовой стабильности как основы для устойчивого социально-экономического развития города	709	5	750	5	811	5	811	5
Задача 2.1. Проведение предсказуемой бюджетной политики	709	5	750	5	811	5	811	5



Наименование	Отчётный период				Плановый период			
	2011 год		2012 год		2013 год		2014 год	
	тыс.руб.	%	тыс.руб.	%	тыс.руб.	%	тыс.руб.	%
Цель 3. Оптимизация управления муниципальным долгом	425	2	387	2	424	2	424	2
Задача 3.1. Обеспечение экономически обоснованного объема и структуры муниципального долга	202	1	183	1	201	1	201	1
Задача 3.2. Сокращение стоимости обслуживания и совершенствование механизмов управления муниципальным долгом	223	1	204	1	223	1	223	1
Цель 4. Обеспечение надежности и прозрачности бюджета города	3274	20	3 210	20	3 472	20	3 472	20
Задача 4.1. Повышение качества и доступности информации о бюджете города	187	1	194	1	211	1	211	1
Задача 4.2. Обеспечение контроля за соблюдением бюджетного законодательства	3087	19	3 016	19	3 261	19	3 261	19
<b>Всего распределено средств по целям и задачам</b>	<b>16 127</b>	<b>100</b>	<b>16 173</b>	<b>100</b>	<b>17 468</b>	<b>100</b>	<b>17 468</b>	<b>100</b>