

Доклад
о результатах и основных направлениях деятельности Финансового
управления Администрации муниципального образования
«Дорогобужский район» Смоленской области за 2016 год

1. Цели, задачи и основные показатели деятельности

Основной целью деятельности Финансового управления Администрации муниципального образования «Дорогобужский район» Смоленской области (далее – Финансовое управление) можно считать обеспечение сбалансированности и устойчивости бюджетной системы муниципального образования «Дорогобужский район» Смоленской области, эффективное и ответственное управление общественными финансами в муниципальном образовании «Дорогобужский район» Смоленской области.

Реализуя эффективное и ответственное управление системой финансов муниципального образования «Дорогобужский район» Смоленской области, Финансовое управление ориентируется на достижение следующих целей.

Цель 1. Создание условий для оптимизации расходных обязательств бюджета муниципального образования «Дорогобужский район» Смоленской области и обеспечения их выполнения.

Финансовое управление, в пределах своей компетенции, создает нормативные основы для оптимизации действующих и вновь принимаемых расходных обязательств бюджета муниципального образования «Дорогобужский район» Смоленской области, необходимых для эффективной реализации полномочий и функций органов местного самоуправления муниципального образования «Дорогобужский район» Смоленской области.

Выполнение данной цели также подразумевает осуществление бюджетной политики, направленной на повышение эффективности управления финансами.

Ключевая функция Финансового управления состоит в обеспечении полного и своевременного исполнения расходных обязательств бюджета муниципального образования «Дорогобужский район» Смоленской области, установленных нормативными правовыми актами, а также вытекающими из договоров и соглашений, заключенных главными распорядителями (получателями) средств бюджета муниципального образования «Дорогобужский район» Смоленской области.

Необходимыми условиями устойчивости бюджетной системы являются соответствие расходных обязательств полномочиям и функциям органов местного самоуправления и оптимальное распределение бюджетных ресурсов для финансирования этих функций. Необходимость повышения эффективности использования бюджетных средств создает предпосылки для перехода к новым методам бюджетного планирования. Кроме того, в рамках достижения данной цели Финансовое управление выполняет важную функцию в сфере повышения финансово-бюджетной прозрачности.

Административная функция Финансового управления по достижению данной цели заключается в своевременной и качественной подготовке проекта бюджета муниципального образования «Дорогобужский район» Смоленской области на очередной финансовый год и плановый период.

При подготовке проекта решения о бюджете муниципального образования «Дорогобужский район» Смоленской области на очередной финансовый год и плановый период Финансовое управление учитывает необходимость обеспечения всех расходных обязательств бюджета муниципального образования «Дорогобужский район» Смоленской области. В рамках своей компетенции обеспечивает поддержание приемлемого объема расходных обязательств, в частности путем внесения предложений по оптимизации действующих и соблюдения установленных процедур принятия новых обязательств.

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

Внешними условиями, необходимыми для достижения Цели 1, при подготовке проекта решения о бюджете муниципального образования «Дорогобужский район» Смоленской области на очередной финансовый год и плановый период является предоставление субъектами бюджетного планирования документов в сроки, установленные графиком разработки проекта решения о бюджете муниципального образования «Дорогобужский район» Смоленской области на очередной финансовый год и плановый период и графиком разработки доходной части бюджета муниципального образования «Дорогобужский район» Смоленской области на очередной финансовый год и плановый период.

Задача 1.1. Своевременная и качественная подготовка проекта решения о бюджете муниципального образования «Дорогобужский район» Смоленской области на очередной финансовый год и плановый период.

Конечным результатом решения данной задачи является принятый в установленном порядке и соответствующий требованиям бюджетного законодательства бюджет муниципального образования «Дорогобужский район» Смоленской области на очередной финансовый год и плановый период.

Непосредственная подготовка проекта решения о бюджете муниципального образования «Дорогобужский район» Смоленской области на очередной финансовый год и плановый период возложена на Финансовое управление.

На 2016 год был принят однолетний бюджет (Решение Дорогобужской районной Думы от 22.12.2015 №54 «О бюджете муниципального образования «Дорогобужский район» Смоленской области на 2016 год»).

При разработке проекта решения Дорогобужской районной Думы «О бюджете муниципального образования «Дорогобужский район» Смоленской области на 2016 год» Финансовое управление обеспечило соблюдение установленных Бюджетным кодексом Российской Федерации, решениями Дорогобужской районной Думы от 17.12.2013 № 93 «Об утверждении Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании «Дорогобужский район» Смоленской области» (с изменениями от 23.12.2015), от 11.11.2015 №35 «Об особенностях составления, рассмотрения и утверждения проекта бюджета муниципального образования «Дорогобужский район» Смоленской области на 2016 год и о внесении изменений в

отдельные решения Дорогобужской районной Думы» и постановлением Администрации муниципального образования «Дорогобужский район» Смоленской области от 05.09.2014 № 546 «Об утверждении Положения о порядке осуществления мероприятий, связанных с разработкой проекта бюджета муниципального образования «Дорогобужский район» Смоленской области на очередной финансовый год и плановый период, подготовкой документов и материалов, обязательных для предоставления одновременно с проектом решения о бюджете муниципального образования «Дорогобужский район» Смоленской области на очередной финансовый год и плановый период» (с изменениями) требований к срокам его подготовки, содержанию, обосновывающим материалам.

Исходной базой для разработки проекта решения Дорогобужской районной Думы «О бюджете муниципального образования «Дорогобужский район» Смоленской области на 2016 год» являлись:

а) Прогноз социально-экономического развития муниципального образования «Дорогобужский район» Смоленской области на 2016 год и на плановый период 2017 и 2018 годов;

б) Основные направления налоговой политики муниципального образования «Дорогобужский район» Смоленской области на 2016 год и на плановый период 2017 и 2018 годов;

в) Основные направления бюджетной политики муниципального образования «Дорогобужский район» Смоленской области на 2016 год и на плановый период 2017 и 2018 годов;

г) плановый реестр расходных обязательств муниципального образования «Дорогобужский район» Смоленской области.

Решение Дорогобужской районной Думы «О бюджете муниципального образования «Дорогобужский район» Смоленской области на 2016 год» соответствует требованиям Бюджетного кодекса Российской Федерации, предусматривает ассигнования, необходимые для исполнения расходных обязательств бюджета муниципального образования «Дорогобужский район» Смоленской области, принято Дорогобужской районной Думой и подписано Главой муниципального образования «Дорогобужский район» Смоленской области до начала очередного финансового года.

В 2016 году в консолидированный бюджет муниципального образования «Дорогобужский район» Смоленской области поступило налоговых и неналоговых доходов в сумме 198 529,7 тыс. рублей, из которых 56,3 процента (111 862,3 тыс. рублей) составили платежи, администрируемые налоговыми органами.

Наполнению консолидированного бюджета муниципального образования «Дорогобужский район» Смоленской области послужили мероприятия административного и фискального характера. Значительную работу проделали законодательные, исполнительные органы власти, правоохранительные органы, органы местного самоуправления и, конечно же, налоговые органы.

В отчетном году продолжена работа Межведомственной комиссии при Администрации муниципального образования «Дорогобужский район» Смоленской области по налоговой политике (далее – комиссия) по рассмотрению вопросов,

связанных с увеличением поступлений доходов в местные бюджеты, сокращением количества убыточных организаций, в том числе организаций, имеющих низкий уровень оплаты труда, легализацией объектов налогообложения, сокращением задолженности по платежам.

В 2016 году проведено 22 заседания комиссии. На заседаниях комиссии заслушано 335 налогоплательщиков: 55 налогоплательщиков, выплачивающих заработную плату ниже величины прожиточного минимума, установленного в Смоленской области, 16 налогоплательщиков, заявивших по результатам финансово-хозяйственной деятельности убытки, 264 налогоплательщиков, имеющих задолженность по платежам в бюджет. В результате работы комиссии в бюджеты всех уровней дополнительно поступило 2 551,0 тыс. рублей.

В целях координации действий Администрации муниципального образования «Дорогобужский район» Смоленской области и налогового органа по исполнению доходной части консолидированного бюджета муниципального образования «Дорогобужский район» Смоленской области в 2016 году проводились иные совместные мероприятия, направленные на повышение собираемости налоговых платежей, а именно:

установлен постоянный контроль за полнотой и своевременностью уплаты налогов муниципальными бюджетными, автономными, казенными учреждениями в связи с отменой с 1 января 2014 года налоговых льгот по региональным налогам (транспортному налогу и налогу на имущество организаций) в отношении данной категории налогоплательщиков;

проведена работа с физическими лицами, работающими в органах местного самоуправления и подведомственных им учреждениях, по погашению задолженности по имущественным налогам (транспортный налог, земельный налог, налог на имущество физических лиц).

Прогноз доходов рассчитан на основе Методики расчета прогноза доходов, утвержденной постановлением Администрации Смоленской области от 27.06.2006 № 242 «Об утверждении Методики расчета прогноза доходов консолидированного бюджета Смоленской области на очередной финансовый год и плановый период».

Расчет прогноза доходов консолидированного бюджета осуществляется на базе следующих показателей: основных направлений налоговой политики муниципального образования «Дорогобужский район» Смоленской области, основных направлений бюджетной политики муниципального образования «Дорогобужский район» Смоленской области; предварительных итогов социально-экономического развития муниципального образования «Дорогобужский район» Смоленской области за текущий финансовый год; прогноза социально-экономического развития муниципального образования «Дорогобужский район» Смоленской области; действующего (подлежащего утверждению) федерального и областного законодательства о налогах и сборах и бюджетного законодательства, а также установленных (подлежащих установлению) муниципальных правовых актов представительных органов муниципальных образований Дорогобужского района Смоленской области; иных показателей.

В соответствии с основными направлениями налоговой политики муниципального образования «Дорогобужский район» Смоленской области рост

доходов бюджета муниципального образования «Дорогобужский район» Смоленской области должен был быть обеспечен, прежде всего, за счет дальнейшего развития экономики муниципального образования «Дорогобужский район» Смоленской области, поддержки инвестиционной активности хозяйствующих субъектов, повышения эффективности системы налогового администрирования, а также реализации грамотной политики в области мобилизации неналоговых доходов.

Первоочередными задачами, поставленными перед органами местного самоуправления муниципального образования «Дорогобужский район» Смоленской области в 2016-2018 годах, являлись:

- своевременная реализация изменений федерального и регионального налогового законодательства в части налогов, платежи по которым поступают в бюджет муниципального района;

- активизация совместной работы с органами Федерального казначейства и Межрайонной ИФНС России № 4 по Смоленской области по обеспечению полноты и своевременности поступлений доходов бюджета муниципального образования «Дорогобужский район» Смоленской области, усиление мер воздействия на плательщиков, имеющих задолженность по платежам, поступающим в бюджет муниципального района;

- повышение эффективности деятельности Межведомственной комиссии при Администрации муниципального образования «Дорогобужский район» Смоленской области по вопросам легализации объектов налогообложения налогоплательщиками, заявляющим убытки по результатам финансово-хозяйственной деятельности и (или) выплачивающим заработную плату ниже величины прожиточного минимума. Организация работы с убыточными предприятиями, осуществляющими деятельность на территории муниципального образования «Дорогобужский район» Смоленской области, анализ причин убыточности;

- повышение эффективности контроля за использованием имущества, находящегося в собственности муниципального образования «Дорогобужский район» Смоленской области, усиление контроля за своевременностью и полнотой внесения арендной платы за земельные участки, проведение своевременной претензионно-исковой работы с неплательщиками указанных платежей и осуществление мер принудительного взыскания задолженности;

- повышение эффективности использования имущества, находящегося в собственности муниципального образования «Дорогобужский район» Смоленской области, в том числе за счет проведения анализа использования муниципального имущества, переданного в оперативное управление, с целью выявления неиспользуемого или используемого не по назначению имущества;

- осуществление продажи имущества, находящегося в собственности муниципального образования «Дорогобужский район» Смоленской области, с максимальной выгодой.

Задача 1.2. Организация и обеспечение исполнения бюджета муниципального образования «Дорогобужский район» Смоленской области, своевременное и правильное формирование бюджетной отчетности.

Конечным результатом выполнения данной задачи является утверждение решением Дорогобужской районной Думы отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Дорогобужский район» Смоленской области.

Исполнение бюджета муниципального образования «Дорогобужский район» Смоленской области организовано и осуществляется в соответствии с требованиями бюджетного законодательства на основании сводной бюджетной росписи и кассового плана (прогноз кассовых поступлений в бюджет муниципального района и кассовых выплат из бюджета муниципального района в финансовом году).

В соответствии со статьями 217 и 217.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации утверждены приказами Финансового управления:

- «Порядок составления и ведения сводной бюджетной росписи бюджета муниципального образования «Дорогобужский район» Смоленской области и бюджетных росписей главных распорядителей средств бюджета муниципального образования «Дорогобужский район» Смоленской области (главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета муниципального образования «Дорогобужский район» Смоленской области), приказ Финансового управления от 31.12.2015 № 85;

- «Порядок составления и ведения кассового плана исполнения бюджета муниципального образования «Дорогобужский район» Смоленской области», приказ Финансового управления от 29.04.2014 № 33.

Годовой отчет об исполнении бюджета муниципального образования «Дорогобужский район» Смоленской области за 2015 год представлен на рассмотрение и утверждение в Дорогобужскую районную Думу в порядке и сроки установленные решением Дорогобужской районной Думы от 17.12.2013 № 93 «Об утверждении Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании «Дорогобужский район» Смоленской области» (с изменениями).

Годовой отчет об исполнении бюджета муниципального образования «Дорогобужский район» Смоленской области за 2015 год утвержден решением Дорогобужской районной Думы от 26.05.2016 № 37.

Финансовое управление является уполномоченным органом по составлению годового отчета об исполнении консолидированного бюджета муниципального образования «Дорогобужский район» Смоленской области. Годовой отчет об исполнении консолидированного бюджета муниципального образования «Дорогобужский район» Смоленской области составляется на основании 14 годовых отчетов об исполнении бюджетов поселений (12 сельских и 2 городских), 1 годового отчета об исполнении бюджета муниципального района и представляется в Департамент бюджета и финансов Смоленской области в соответствии с утвержденными сроками.

Задача 1.3. Создание условий для повышения качества финансового менеджмента главных распорядителей средств бюджета муниципального образования «Дорогобужский район» Смоленской области.

Условием разработки проекта бюджета является надежность и обоснованность бюджетных прогнозов. В этой связи реализация задачи предполагает анализ нормативной базы, служащей основанием для возникновения расходных обязательств муниципального образования «Дорогобужский район» Смоленской

области и ведение реестра расходных обязательств муниципального образования «Дорогобужский район» Смоленской области, правил расчета средств, необходимых для их выполнения в очередном финансовом году.

По состоянию на 01.01.2017 в Финансовом управлении обслуживается 51 учреждение, в том числе:

- 23 главных распорядителей (получателей) бюджетных средств и казенные учреждения, которым открыто 64 лицевых счета;
- 27 бюджетных и 1 автономное учреждение, которым открыто 56 лицевых счетов.

Все учреждения осуществляют обмен электронными документами с использованием электронной цифровой подписи.

Руководствуясь Бюджетным посланием Президента Российской Федерации Федеральному Собранию от 13.06.2013 «О бюджетной политике в 2014 – 2016 годах», во исполнение поручения Председателя Правительства Российской Федерации от 15.06.2013 № ДМ-П13-4118 и руководствуясь «Методическими рекомендациями по представлению бюджетов субъектов Российской Федерации и местных бюджетов и отчетов об их исполнении в доступной для граждан форме», утвержденными совместным приказом от 22.08.2013 Министерства финансов Российской Федерации № 86н, Министерства регионального развития Российской Федерации № 357, Министерства экономического развития Российской Федерации № 468, в целях реализации принципа прозрачности (открытости) и обеспечения полного и доступного информирования граждан с основными целями, задачами и приоритетными направлениями бюджетной политики, постановлением Администрации муниципального образования «Дорогобужский район» Смоленской области от 31.12.2013 № 860 утверждено положение о составлении и публикации брошюры «Бюджет для граждан» на сайте муниципального образования «Дорогобужский район» Смоленской области.

По итогам проведения областного конкурса среди муниципальных образований Смоленской области на лучшую брошюру «Бюджет для граждан» Финансовое управление заняло III место и награждено дипломом.

Задача 1.4. Обеспечение контроля за соблюдением бюджетного законодательства и за исполнением бюджета муниципального образования «Дорогобужский район» Смоленской области.

В соответствии с Положением о Финансовом управлении Администрации муниципального образования «Дорогобужский район» Смоленской области, утвержденным решением Дорогобужской районной Думы от 25.02.2016 г. №5, Финансовое управление осуществляет финансовый контроль:

- предварительный и текущий - за операциями с бюджетными средствами главных распорядителей, распорядителей и получателей бюджетных средств бюджета муниципального района;

- предварительный, текущий и последующий - за средствами администраторов источников финансирования дефицита бюджета муниципального района, а также за соблюдением получателями бюджетных кредитов, бюджетных инвестиций и муниципальных гарантий муниципального района условий выделения, получения, целевого использования и возврата бюджетных средств.

В соответствии с постановлением Администрации муниципального образования «Дорогобужский район» Смоленской области от 07.11.2014 г. № 643 «Об утверждении Порядка осуществления полномочий по внутреннему муниципальному финансовому контролю» (с изм. от 31.12.2014 г., от 30.03.2015 г., от 01.12.2015 г., от 01.12.2015 г.) Финансовое управление является уполномоченным органом Администрации муниципального образования «Дорогобужский район» Смоленской области на осуществление внутреннего муниципального финансового контроля.

В соответствии с планом контрольных мероприятий Финансового управления Администрации муниципального образования «Дорогобужский район» Смоленской области на 2016 год в отчетном периоде проведено 5 контрольных мероприятий, которыми охвачено 5 объектов:

- МБДОУ «Детский сад «Земляничка» по вопросу: «Проверка использования средств на оплату труда» (сумма проверенных средств – 2426,1 тыс. рублей);
- МКТУ Администрации муниципального образования «Дорогобужский район» Смоленской области по вопросу: «Финансово – хозяйственная деятельность учреждения» (сумма проверенных средств - 9841,2 тыс. рублей);
- Финансовое управление Администрации муниципального образования «Дорогобужский район» Смоленской области по вопросу: «Контроль за достоверностью отчетности о реализации муниципальной программы «Создание условий для эффективного и ответственного управления муниципальными финансами в муниципальном образовании «Дорогобужский район» Смоленской области на 2014-2017 годы» (сумма проверенных средств – 25173,0 тыс. рублей);
- МБОУ «Белавская ООШ» по вопросу: «Проверка расчетов с подотчетными лицами, проверка состояния дисциплины (дебиторы, кредиторы), расчет нормативных затрат на оказание муниципальной услуги» (сумма проверенных средств – 3449,6 тыс. рублей);
- МБУК «Дорогобужская МЦБС» по вопросу: «Проверка расчетов с поставщиками и подрядчиками (дебиторы, кредиторы), проверка расчетов с подотчетными лицами, проверка правильности начисления и выплаты заработной платы» (сумма проверенных средств – 9143,4 тыс. рублей).

Общий объем средств, проверенных при проведении контрольных мероприятий составил 50032,9 тыс. рублей, из них: 2014 год – 5258,5 тыс. рублей, 2015 год – 44774,4 рублей.

По результатам проведенных в 2016 году контрольных мероприятий направлено 4 представления, По всем направленным представлениям получена информация об исполнении представлений.

По итогам контрольных мероприятий в доход бюджета муниципального образования возмещено денежных средств на сумму 24,8 тыс. рублей.

Цель 2. Создание условий для эффективного выполнения полномочий органов местного самоуправления муниципального образования «Дорогобужский район» Смоленской области.

Основными законодательными и нормативными документами по регулированию финансовых взаимоотношений между бюджетом муниципального образования «Дорогобужский район» Смоленской области и бюджетами поселений Дорогобужского района являются Бюджетный кодекс Российской Федерации, областной закон от 29.09.2005 № 87-з «О межбюджетных отношениях в Смоленской области», решение Дорогобужской районной Думы от 26.09.2012 №57 «Об утверждении Порядка предоставления иных межбюджетных трансфертов бюджетам городских и сельских поселений Дорогобужского района Смоленской области из бюджета муниципального образования «Дорогобужский район» Смоленской области на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов поселений».

Одной из целей деятельности Финансового управления является повышение прозрачности и эффективности этих взаимоотношений. При этом важной задачей является обеспечение сбалансированности бюджетов поселений, а также недопущение возникновения просроченной кредиторской задолженности муниципальных образований Дорогобужского района Смоленской области по расходным обязательствам.

В 2016 году для реализации данной цели применялись финансовые инструменты в форме предоставления дотаций на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов поселений.

Цель 3. Оптимизация управления муниципальным долгом муниципального образования «Дорогобужский район» Смоленской области.

Решением Дорогобужской районной Думы «О бюджете муниципального образования «Дорогобужский район» Смоленской области на 2016 год» установлен верхний предел муниципального внутреннего долга на 1 января 2017 года по долговым обязательствам муниципального образования «Дорогобужский район» Смоленской области в сумме **64 898,4** тыс. рублей, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям муниципального образования «Дорогобужский район» Смоленской области в сумме **0,0** тыс. рублей

Фактически муниципальный долг муниципального образования «Дорогобужский район» Смоленской области на 01.01.2017 год составил **61 174,6** тыс. рублей, что ниже запланированного на **3 732,8** тыс.рублей.

В течение отчетного года муниципальный долг увеличился на **8 020,8** тыс. рублей или на 15,1 процента. В объем муниципального долга входят следующие виды долговых обязательств:

- задолженность по бюджетным кредитам - **26 769,2** тыс. рублей;
- задолженность по кредитам, привлеченным в кредитных организациях, **34 405,4** тыс. рублей.

В 2016 году для покрытия дефицита бюджета муниципального района и погашения ранее привлеченных долговых обязательств муниципальным образованием привлечены кредиты кредитных организаций в сумме 34 405,4 тыс. рублей:

- по договору о предоставлении кредита от 01.08.2016 №КЛ-1242-КС/00-1242-16, заключенному с ПАО «Совкомбанк», получен кредит в сумме 14 386,5 тыс. рублей;

- по договору о предоставлении кредита от 01.08.2016 №КЛ-1243-КС/00-1243-16, заключенному с ПАО «Совкомбанк», получен кредит в сумме 12 018,9 тыс. рублей;

- по договору о предоставлении кредита от 19.12.2016 №КЛ-1456-КС/00-1456-16, заключенному с ПАО «Совкомбанк», получен кредит в сумме 8 000,0 тыс. рублей.

В 2016 году погашены кредиты кредитных организаций, привлеченные в 2015 году:

- по договору об открытии кредитной линии от 14.09.2015 ДГФ №07-2015, заключенному с АО «СМП-Банк», получен кредит в сумме 14 386,5 тыс. рублей;

- по договору об открытии кредитной линии от 09.10.2015 ДГФ №09-2015, заключенному с АО «СМП-Банк», получен кредит в сумме 12 018,9 тыс. рублей.

В 2016 году с Департаментом бюджета и финансов Смоленской области заключено Соглашение о реструктуризации обязательств по бюджетному кредиту от 11.10.2016 г. №3-р (далее – Соглашение).

Реструктуризация обязательств осуществлена путем предоставления до 1 января 2026 года отсрочки с последующей рассрочкой до 1 декабря 2035 года погашения задолженности по основному долгу и начисленным за фактический срок пользования средствами областного бюджета на дату реструктуризации обязательств процентам.

На дату заключения Соглашения реструктуризированная задолженность составляет 26 769,2 тыс. рублей.

Задача 3.1. Сокращение стоимости обслуживания и совершенствования механизмов управления муниципальным долгом.

В 2016 году доля расходов бюджета муниципального образования «Дорогобужский район» Смоленской области на обслуживание муниципального долга в общем объеме расходов бюджета, за исключением объема расходов, которые осуществляются за счет субвенций, предоставляемых из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, составила 1,43 процента.

Расходы по обслуживанию муниципального долга в 2016 году составили 3 792,1 тыс. рублей, в том числе:

- по кредитам кредитных организаций 3 786,2 тыс. рублей;

- по бюджетным кредитам 5,9 тыс. рублей.

В декабре 2016 года бюджетные ассигнования на обслуживание муниципального долга в 2016 году были сокращены на 600,0 тыс. рублей или на 13,4% в связи со сложившейся экономией бюджетных средств, которая была достигнута в связи с привлечением кредитных ресурсов в суммах, ниже планируемых программой муниципальных внутренних заимствований, а также досрочного погашения более «дорогих» кредитов. А именно:

1) По муниципальному контракту 0163300000816000004 от 07.09.2016 и заключенному в соответствии с ним кредитному договору от 19.12.2016 №КЛ-1456-

КС/00-1456-16 привлечены кредитные ресурсы в сумме 8 000,0 тыс. рублей, что на 5 496,6 тыс. рублей меньше суммы, предусмотренной программой муниципальных внутренних заимствований. Экономия бюджетных средств – 744,0 тыс. рублей

2) 03.08.2016 года произведено досрочное погашение кредитов в АО «СМП Банк», привлеченных под 13,500156 и 15,88 процентов годовых, за счет средств, привлеченных от ПАО «Совкомбанк» под более низкую процентную ставку – 13,48%. Экономия бюджетных средств составила 53,9 тыс. рублей.

2. Расходные обязательства и формирование доходов

Все расходные обязательства Финансового управления, являющегося главным распорядителем средств бюджета муниципального образования «Дорогобужский район» Смоленской области, выполнены за отчетный период и будут исполняться в плановом периоде в соответствии с действующими нормативными правовыми актами.

Общий объем исполняемых расходных обязательств, представлен в таблице:

(тыс. рублей)

Отчетный период				Плановый период		
2015 год	2016год			2017год *	2018 год *	2019год *
	план	факт	% исполнения			
35 438,6	40 037,5	39 936,2	99,8	44 554,9	42 931,1	45 264,4

*Данные в соответствии с решением Дорогобужской районной Думы от 21.12.2016 №98 «О бюджете муниципального образования «Дорогобужский район» Смоленской области на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов».

За 2016 год расходы по Финансовому управлению составили 39 936,2 тыс. рублей или 99,8 процента к годовым назначениям (40 037,5 тыс. рублей).

Бюджетные ассигнования в сумме 8 566,8 тыс. рублей направлены на исполнение расходного обязательства по содержанию аппарата органа местного самоуправления.

Постановлением Администрации Смоленской области от 22.12.2015 №824 установлен норматив формирования расходов на содержание органов местного самоуправления на 2016 год в сумме 4 399,5 тыс. рублей, фактически расходы за 2016 год составили 3 828,4 тыс. рублей или 87 процентов от установленного норматива.

В 2016 году из бюджета муниципального образования «Дорогобужский район» Смоленской области предоставлено межбюджетных трансфертов бюджетам поселений в общей сумме 27 569,4 тыс. рублей.

Расходные обязательства по обслуживанию муниципального долга муниципального образования «Дорогобужский район» Смоленской области в 2016 году исполнены в сумме 3 792,1 тыс. рублей.

На 2017 год общий объем расходных обязательств Финансового управления предусмотрен с увеличением к фактически исполненным обязательствам за 2016 год на 4 618,7 тыс. рублей или на 11,6 процента, увеличение в основном произошло за счет расходов на обслуживание муниципального долга.

Финансовое управление является администратором доходов по поступлениям средств из областного бюджета, межбюджетных трансфертов на выполнение переданных полномочий поселений и администратором доходов по неналоговым доходам.

Общий объем администрируемых доходов представлен в таблице:

тыс. рублей

Вид платежа	Отчетный период				Плановый период		
	2015 год		2016 год		2017 год*	2018 год*	2019 год*
	план	факт	план	факт			
1	2	3	4	5	6	7	8
Прочие доходы от компенсации затрат бюджетов муниципальных районов	-	-	15,6	15,6	-	-	-
Дотации бюджетам муниципальных районов на выравнивание бюджетной обеспеченности	25 756,0	25 756,0	27 080,0	27 080,0	36 271,0	25 662,0	25 255,0
Дотации бюджетам муниципальных районов на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов	54 416,0	54 416,0	51 883,4	51 883,4	48 007,0	-	-
Прочие субсидии бюджетам муниципальных районов	18 975,3	18 975,3	33 192,1	33 192,1	23 378,0	23 952,0	24 091,0
Субвенции бюджетам муниципальных районов на выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации	2 033,1	2 033,1	2 149,0	2 149,0	2 231,6	2 320,8	2 413,7
Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджету муниципального района на выполнение переданных полномочий в соответствии с заключенными соглашениями	343,5	343,5	253,2	253,2	292,7	-	-
Всего:	101 523,9	101 523,9	114 573,3	114 573,3	110 180,3	51 934,8	51 759,7

*Данные в соответствии с решением Дорогобужской районной Думы от 21.12.2016 №98 «О бюджете муниципального образования «Дорогобужский район» Смоленской области на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов».

3. Муниципальные программы и непрограммная деятельность.

Финансовое управление является исполнителем двух муниципальных программ "Управление муниципальными финансами в муниципальном образовании "Дорогобужский район" Смоленской области" на 2014-2020 годы и "Создание условий для эффективного и ответственного управления муниципальными финансами в муниципальном образовании "Дорогобужский район" Смоленской области" на 2014-2020 годы.

За 2016 год на реализацию муниципальной программы "Управление муниципальными финансами в муниципальном образовании "Дорогобужский район" Смоленской области" на 2014-2020 годы направлено 12 359,0 тыс. рублей или 99,2 процента к годовому плану (12 457,8 тыс. рублей).

В рамках муниципальной программы средства направлены на следующие подпрограммы:

- обеспечивающая подпрограмма «Нормативно-методическое обеспечение и организация бюджетного процесса» в сумме 8 566,8 тыс. рублей;

- «Управление муниципальным долгом муниципального образования «Дорогобужский район» Смоленской области» в сумме 3 792,1 тыс. рублей. Произведены расходы на обслуживание муниципального долга, в том числе:

- на оплату процентов по бюджетным кредитам в сумме 5,9 тыс. рублей;

- на оплату процентов по банковским кредитам в сумме 3 786,2 тыс. рублей.

За 2016 год на реализацию муниципальной программы «Создание условий для эффективного и ответственного управления муниципальными финансами в муниципальном образовании «Дорогобужский район» Смоленской области» на 2014-2020 годы направлено 26 990,7 тыс. рублей или 100,0 процентов к годовому плану.

В рамках реализации программы предоставлены межбюджетные трансферты, в том числе:

- на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений за счет субвенции из областного бюджета в сумме 2 149,0 тыс. рублей;

- на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений за счет субсидии из областного бюджета в сумме 20 475,6 тыс. рублей;

- на осуществление органами местного самоуправления муниципального района расчета и предоставления дотаций бюджетам поселений на выравнивание бюджетной обеспеченности за счет бюджета муниципального района в сумме 204,8 тыс. рублей;

- на осуществление мер по обеспечению сбалансированности бюджетов поселений в сумме 4 161,3 тыс. рублей.

В рамках непрограммной деятельности Финансового управления направлено 586,5 тыс. рублей, в том числе:

- ежемесячная денежная выплата «Почетному гражданину Дорогобужского района» в сумме 7,8 тыс. рублей;

- межбюджетные трансферты за счет средств резервного фонда Администрации муниципального образования «Дорогобужский район» Смоленской области на восстановление системы водоснабжения – 578,7 тыс. рублей.

4. Меры, направленные на повышение эффективности бюджетных расходов

Эффективность бюджетных расходов является важным элементом муниципального управления.

При оценке эффективности мер, направленных на повышение эффективности бюджетных расходов следует учитывать специфику деятельности Финансового управления.

Реализация Финансовым управлением данной цели определена разделом 2 на основании Положения о Финансовом управлении Администрации муниципального образования «Дорогобужский район» Смоленской области, утвержденным решением Дорогобужской районной Думы от 25.02.2016 г. №5, Финансовое управление осуществляет методическое руководство в области бюджетного планирования, направленного на повышение эффективности и результативности бюджетных расходов.

**ЦЕЛИ, ЗАДАЧИ И ОСНОВНЫЕ ПОКАЗАТЕЛИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОТДЕЛЬНЫХ СУБЪЕКТОВ
БЮДЖЕТНОГО ПЛАНИРОВАНИЯ МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ «ДОРОГОбУЖСКИЙ РАЙОН»
СМОЛЕНСКОЙ ОБЛАСТИ ЗА ОТЧЕТНЫЙ ПЕРИОД 2014-2016 ГОДОВ И НА ПЛАНОВЫЙ ПЕРИОД
2017-2019 ГОДОВ**

Наименование основных показателей	Единица измерения	Отчетный период			Плановый период		
		2014 год	2015 год	2016 год	2017 год	2018 год	2019 год
1	2	3	4	5	6	7	8
Финансовое управление							
Цель 1. Создание условий для оптимизации расходных обязательств муниципального образования «Дорогобужский район» Смоленской области и обеспечения их выполнения							
Полнота исполнения расходных обязательств муниципального образования «Дорогобужский район» Смоленской области	%	100	100	100	100	100	100
Задача 1.1. Своевременная и качественная подготовка проекта решения о бюджете на очередной финансовый год и плановый период							
Соответствие решения о бюджете требованиям Бюджетного кодекса Российской Федерации	соответствует (+)	+	+	+	+	+	+
Использование среднесрочных бюджетных проектировок	да/нет	да	да	да	да	да	да
Отклонение фактических параметров доходной части бюджета муниципального образования «Дорогобужский район» Смоленской области (в части налоговых доходов) от бюджетных назначений, первоначально утвержденных решениями Дорогобужской районной Думы	%	7,7	15,3	8,8	не более 15	не более 15	не более 15
Задача 1.2. Организация и обеспечение исполнения бюджета муниципального образования «Дорогобужский район» Смоленской области, своевременное и правильное формирование бюджетной отчетности							
Соответствие исполнения консолидированного бюджета района бюджетному законодательству	соответствует (+)	+	+	+	+	+	+

1	2	3	4	5	6	7	8
Соблюдение требований, установленных Минфином России, касающихся представления в Департамент бюджета и финансов Смоленской области годового отчета об исполнении консолидированного бюджета муниципального образования «Дорогобужский район» Смоленской области	соответствует (+)	+	+	+	+	+	+
Задача 1.3. Создание условий для повышения качества финансового менеджмента главных распорядителей средств бюджета муниципального образования «Дорогобужский район» Смоленской области							
Доля получателей бюджетных средств, с которыми возможен обмен электронными документами, в их общем количестве	%	100	100	100	100	100	100
Задача 1.4. Обеспечение контроля за соблюдением бюджетного законодательства и за исполнением бюджета муниципального образования «Дорогобужский район» Смоленской области							
Охват получателей бюджетных средств, распорядителей бюджетных средств ревизиями	%	100	100	100	100	100	100
Средняя частота проверок одного распорядителя бюджетных средств (промежуток между проверками)	лет	-	не чаще чем 1 раз в год	не чаще чем 1 раз в год	не чаще чем 1 раз в год	не чаще чем 1 раз в год	не чаще чем 1 раз в год
Доля получателей бюджетных средств, осуществляющих уточнение росписи расходов и лимитов бюджетных обязательств в системе электронного документооборота	%	100	100	100	100	100	100
Цель 2. Создание условий для эффективного выполнения полномочий органов местного самоуправления муниципальных образований Дорогобужского района Смоленской области							
Полнота финансирования полномочий Смоленской области, переданных муниципальному образованию «Дорогобужский район» Смоленской области (РФФПП)	%	100	100	100	100	100	100
Полнота финансирования дотаций на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов поселений Дорогобужского района Смоленской области	%	100	100	100	100	100	100

1	2	3	4	5	6	7	8
Цель 3. Оптимизация управления муниципальным долгом муниципального образования «Дорогобужский район» Смоленской области							
Муниципальный долг муниципального образования «Дорогобужский район» Смоленской области на конец года	тыс. рублей	41 875,1	53 153,8	61 174,6	79 344,0	93 607,7	108 299,0
Задача 3.1. Сокращение стоимости обслуживания и совершенствование механизмов управления муниципальным долгом муниципального образования «Дорогобужский район» Смоленской области							
Доля расходов на обслуживание муниципального долга муниципального образования «Дорогобужский район» Смоленской области в общем объеме расходов бюджета муниципального образования «Дорогобужский район» Смоленской области	%	0,2	0,3	0,8	1,4	2,0	2,5