

Доклад
о результатах и основных направлениях деятельности Финансового
управления Администрации муниципального образования
«Дорогобужский район» Смоленской области за 2017 год

I. 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 (далее – бюджет муниципального района), 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 района, установленных нормативными правовыми актами, а также вытекающими из договоров и соглашений, заключенных главными распорядителями (получателями) средств бюджета муниципального образования «Дорогобужский район» Смоленской области в пределах бюджетных ассигнований, утвержденных решением о бюджете муниципального района.

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 на очередной финансовый год и на плановый период Финансовое управление учитывает необходимость обеспечения всех расходных обязательств бюджета района. 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 на 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 района на очередной финансовый год и плановый период.

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

На 2017 год был принят трехлетний бюджет (Решение 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»).

При разработке проекта решения Дорогобужской районной Думы «О бюджете муниципального образования «Дорогобужский район» Смоленской области на 2017 год» и на плановый период 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 30.11.2016), от 10.10.2016 №76 «Об особенностях рассмотрения и утверждения проекта бюджета муниципального образования «Дорогобужский район» Смоленской области на 2017 год и на

плановый период 2018 и 2019 годов» 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 на 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 на 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 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» являлись:

а) Прогноз социально-экономического развития муниципального образования «Дорогобужский район» Смоленской области на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов;

б) Основные направления налоговой политики муниципального образования «Дорогобужский район» Смоленской области на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов;

в) Основные направления бюджетной политики муниципального образования «Дорогобужский район» Смоленской области на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 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 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» 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 2017 году в консолидированный бюджет муниципального образования «Дорогобужский район» Смоленской области поступило налоговых и неналоговых доходов в сумме 203 370,2 тыс. рублей, из которых 79,8 процента (162 290,7 тыс. рублей) составили платежи, администрируемые налоговыми органами.

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 2017 году проведено 23 заседания комиссии. На заседания комиссии по «легализации» объектов налогообложения было приглашено 306 налогоплательщиков, имеющих задолженность по имущественным налогам, а также 13 организаций, 6 индивидуальных предпринимателей и 35 физических лиц. В результате работы комиссии в бюджеты всех уровней дополнительно поступило 2 621,0 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 2017 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 района должен был быть обеспечен, прежде всего, за счет дальнейшего развития экономики муниципального района, 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 2017-2019 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 района, 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 района, своевременное и правильное формирование бюджетной отчетности.

Конечным результатом выполнения данной задачи является утверждение решением Дорогобужской районной Думы отчета об исполнении бюджета муниципального района.

Исполнение бюджета муниципального района 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 2016 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 2016 год утвержден решением Дорогобужской районной Думы от 31.05.2017 № 35.

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 района.

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 района 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 01.01.2018 в Финансовом управлении обслуживаются 50 учреждений, в том числе:

- 20 главных распорядителей (получателей) бюджетных средств и 3 казенных учреждения, которым открыто 64 лицевых счета;

- 26 бюджетных и 1 автономное учреждение, которым открыто 56 лицевых счетов.

Все учреждения осуществляют обмен электронными документами с использованием электронной 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.

Муниципальному образованию на основании оценки качества и в соответствии с рейтингом качества управления муниципальными финансами за 2016 год была присвоена I степень качества управления муниципальными финансами.

Задача 1.4. Обеспечение контроля за соблюдением бюджетного законодательства и за исполнением бюджета муниципального района.

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 (с изменениями от 26.05.2016, от 19.04.2017) 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 01.07.2015 г., от 01.12.2015 г., от 28.12.2016 г., от 29.05.2017 г.) Финансовое управление является уполномоченным органом Администрации муниципального

образования «Дорогобужский район» Смоленской области на осуществление полномочий по внутреннему муниципальному финансовому контролю.

В соответствии с планом контрольных мероприятий Финансового управления Администрации муниципального образования «Дорогобужский район» Смоленской области на 2017 год, согласованным с Главой муниципального образования «Дорогобужский район» Смоленской области и утвержденным приказом Финансового управления от 08.12.2016 №71, в отчетном периоде проведено 8 контрольных мероприятий, которыми охвачено 8 объектов:

1. В период с 11.01.2017 по 03.02.2017 было проведено контрольное мероприятие в отношении объекта контроля - Муниципальное бюджетное дошкольное образовательное учреждение «Детский сад «Чебурашка» по вопросу: «Проверка расчетов с подотчетными лицами». Объем проверенных средств составил 3,8 тыс. рублей.

2. В период с 15.02.2017 по 24.03.2017 было проведено контрольное мероприятие в отношении объекта контроля - Муниципальное бюджетное учреждение дополнительного образования «Дорогобужский Дом детского творчества» по вопросу: «Проверка осуществления операций по лицевым счетам, проверка расчетов с подотчетными лицами, проверка состояния расчетной дисциплины (дебиторы, кредиторы)». Объем проверенных средств составил 5 621,8 тыс. рублей.

3. В период с 06.04.2017 по 28.04.2017 было проведено контрольное мероприятие в отношении объекта контроля - Администрация муниципального образования «Дорогобужский район» Смоленской области по вопросу: «Проверка целевого и эффективного использования средств на реализацию мероприятий муниципальной программы «Создание благоприятного предпринимательского и инвестиционного климата на территории муниципального образования «Дорогобужский район» Смоленской области» на 2016-2020 годы». Объем проверенных средств составил 20,0 тыс. рублей.

4. В период с 10.05.2017 по 23.06.2017 было проведено контрольное мероприятие в отношении объекта контроля - Муниципальное бюджетное дошкольное образовательное учреждение «Детский сад «Огонек» по вопросу: «Проверка учета использования нефинансовых активов (основные средства, материальные запасы)». Объем проверенных средств составил 4239,7 тыс. рублей.

5. В период с 01.07.2017 по 31.07.2017 было проведено контрольное мероприятие в отношении объекта контроля - Муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждения «Озерищенская средняя общеобразовательная школа» по вопросу: «Проверка расчетов с поставщиками и подрядчиками (дебиторы, кредиторы), проверка операций по лицевым счетам». Объем проверенных средств составил 7419,6 тыс. рублей.

6. В период с 04.09.2017 по 20.10.2017 было проведено контрольное мероприятие в отношении объекта контроля - Муниципальное бюджетное дошкольное образовательное учреждение «Детский сад «Теремок» по вопросу: «Проверка состояния расчетной дисциплины (дебиторы, кредиторы), проверка полноты и своевременности принятия к бюджетному учету основных средств и материальных запасов, обоснованность их списания с баланса. Соблюдение

требований законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок, в рамках полномочий, установленных ч.8 ст.99 Федерального закона от 05.04.2013 №44-ФЗ». Объем проверенных средств составил 4283,0 тыс. рублей.

7. В период с 07.11.2017 по 30.11.2017 было проведено контрольное мероприятие в отношении объекта контроля - Администрация муниципального образования «Дорогобужский район» Смоленской области по вопросу: «Проверка целевого и эффективного использования средств на реализацию мероприятий муниципальной программы «Управление муниципальным имуществом и земельными ресурсами муниципального образования Дорогобужское городское поселение Дорогобужского района Смоленской области» на 2014-2018 годы». Объем проверенных средств составил 1593,3 тыс. рублей.

8. В период с 04.12.2017 по 22.12.2017 было проведено контрольное мероприятие в отношении объекта контроля - Муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение «Дорогобужская средняя общеобразовательная школа №1» по вопросу: Соблюдение требований законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок, в рамках полномочий, установленных ч.8 ст.99 Федерального закона от 05.04.2013 №44-ФЗ. Объем проверенных средств составил 3266,1 тыс. рублей.

Общий объем средств, проверенных при проведении контрольных мероприятий в 2017 году составил 26447,3 тыс. рублей.

По итогам проведенных в 2017 году контрольных мероприятий в целях устранения выявленных нарушений, а также недостатков в работе проверяемых учреждений, в адрес объектов контроля направлено 7 представлений по устранению выявленных нарушений.

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 Смоленской области 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 2017 году для реализации данной цели применялись финансовые инструменты в форме предоставления дотаций на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов поселений.

Цель 3. Исполнение бюджета Дорогобужского городского поселения Дорогобужского района Смоленской области.

Финансовое управление в пределах своей компетенции по исполнению полномочий Администрации Дорогобужского городского поселения Дорогобужского района Смоленской области выполняет основные функции по подготовке проекта решения о бюджете Дорогобужского городского поселения Дорогобужского района Смоленской области на очередной финансовый год и плановый период (далее – бюджет городского поселения) и исполнение бюджета городского поселения.

На 2017 год был принят трехлетний бюджет (Решение от 28.12.2016 года № 38 «О бюджете Дорогобужского городского поселения Дорогобужского района Смоленской области на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов»).

Бюджет городского поселения утверждается Советом депутатов Дорогобужского городского поселения Дорогобужского района Смоленской области.

Годовой отчет об исполнении бюджета городского поселения за 2016 год представлен на рассмотрение и утверждение в Совет депутатов Дорогобужского городского поселения Дорогобужского городского поселения Дорогобужского района Смоленской области в порядке и сроки установленные решением Совета депутатов Дорогобужского городского поселения Дорогобужского района Смоленской области от 22.11.2013 № 35 «Об утверждении Положения о бюджетном процессе в Дорогобужском городском поселении Дорогобужского района Смоленской области» (с изменениями).

Годовой отчет об исполнении бюджета городского поселения за 2016 год утвержден решением Совета депутатов Дорогобужского городского поселения Дорогобужского района Смоленской области от 30.05.2017 № 9.

Исполнение бюджета городского поселения осуществляется в соответствии и в порядке, установленном Бюджетным кодексом Российской Федерации.

Цель 4. Оптимизация управления муниципальным долгом муниципального образования «Дорогобужский район» Смоленской области.

Решением Дорогобужской районной Думы «О бюджете муниципального образования «Дорогобужский район» Смоленской области на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» установлен верхний предел муниципального внутреннего долга на 1 января 2018 года по долговым обязательствам муниципального образования «Дорогобужский район» Смоленской области в сумме **79 344,0** 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 01.01.2018 год составил **69 174,6** тыс. рублей, что ниже запланированного на **10 169,4** тыс. рублей.

В течение отчетного года муниципальный долг увеличился на **8 000,0** тыс. рублей. 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, **42 405,4** тыс. рублей.

В 2017 году для покрытия дефицита бюджета муниципального района и погашения ранее привлеченных долговых обязательств муниципальным образованием привлечены кредиты кредитных организаций в сумме 42 405,4 тыс. рублей:

- по договору о предоставлении кредита от 02.06.2017 №КЛ-3005-КС/00-3005-17, заключенному с ПАО «Совкомбанк», получен кредит в сумме 8 000 000,00 рублей;
- по договору о предоставлении кредита от 14.07.2017 №01170017/41011100, заключенному с ПАО «Сбербанк», получен кредит в сумме 26 405 400,00 рублей;
- по договору о предоставлении кредита от 30.10.2017 №01960017/41011100, заключенному с ПАО «Сбербанк», получен кредит в сумме 8 000 000,00 рублей.

В 2017 году погашены кредиты кредитных организаций в сумме 34 405 400,00 рублей, привлеченные в 2016 году на погашение дефицита бюджета муниципального района:

- по договору о предоставлении кредита от 01.08.2016 №КЛ-1242-КС/00-1242-16, заключенному с ПАО «Совкомбанк», получен кредит в сумме 14 386 500,00 рублей;
- по договору о предоставлении кредита от 01.08.2016 №КЛ-1243-КС/00-1243-16, заключенному с ПАО «Совкомбанк», получен кредит в сумме 12 018 900,00 рублей;
- по договору о предоставлении кредита от 19.12.2016 №КЛ-1456-КС/00-1456-16, заключенному с ПАО «Совкомбанк», получен кредит в сумме 8 000 000,00 рублей.

Реструктуризация обязательств по бюджетному кредиту 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 по бюджетному кредиту составляет 26 769,2 тыс. рублей.

Задача 4.1. Сокращение стоимости обслуживания и совершенствования механизмов управления муниципальном долгом.

В 2017 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 1,44 процента.

Расходы по обслуживанию муниципального долга в 2017 году составили 4 135,6 тыс. рублей, в том числе:

- по кредитам кредитных организаций - 4 108,8 тыс. рублей;
- по бюджетным кредитам - 26,8 тыс. рублей.

Экономия бюджетных средств по расходам на обслуживание муниципального долга в 2017 году составила 744,0 тыс. рублей, которая была достигнута в связи с привлечением кредитных ресурсов в суммах, ниже планируемых программой муниципальных внутренних заимствований. А именно:

На основании муниципальных контрактов заключено три договора об открытии кредитной линии на общую сумму 48 075,2 тыс. рублей. Фактически в 2017 году привлечены кредитные ресурсы на общую сумму 42 405,4 тыс. рублей.

II. 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)

2016 год	Отчетный период			Плановый период		
	2017год			2018год *	2019 год *	2020год *
	план	факт	% исполнения			
39 936,2	41 281,5	41 081,7	99,5	44 441,6	42 871,3	43 893,2

*Данные в соответствии с решением Дорогобужской районной Думы от 20.12.2017 №89 «О бюджете муниципального образования «Дорогобужский район» Смоленской области на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов».

За 2017 год расходы по Финансовому управлению составили 41081,7 тыс. рублей или 99,5 процента к годовым назначениям (41 281,5 тыс. рублей).

Бюджетные ассигнования в сумме 8 482,4 тыс. рублей направлены на исполнение расходного обязательства по содержанию аппарата органа местного самоуправления.

В результате деятельности Финансового управления осуществляется постоянный контроль за лимитами бюджетных ассигнований по разным видам услуг лицом, ответственным за ведение учета. В случае возникновения такой необходимости представляются документы на внесение изменений с приложением обоснования необходимости проведения данного изменения.

Проводится мониторинг кредиторской задолженности. По мере необходимости и в целях недопущения образования просроченной задолженности в течение года пересматривались лимиты бюджетных обязательств.

Осуществляется контроль за улучшением состояния и сохранности компьютерной техники, оборудования. В результате деятельности финансового управления часть основных средств приходит в негодность или морально

устаревает. Финансовым управлением по мере необходимости и наличия бюджетных ассигнований производится замена компьютерной техники, оборудования путем приобретения нового или модернизации старого. Закупка материальных запасов осуществляется своевременно.

На обеспечение функций работников Финансового управления Администрации муниципального образования «Дорогобужский район» Смоленской области установлены нормативные затраты, разработанные в соответствии с Правилами определения нормативных затрат на обеспечение функций органов местного самоуправления муниципального образования «Дорогобужский район» Смоленской области и подведомственных им казенных учреждений, утвержденными постановлением Администрации муниципального образования «Дорогобужский район» Смоленской области от 26.04.2016 № 320 (в редакции от 23.11.2017).

Постановлением Администрации Смоленской области от 30.12.2016 №822 установлен норматив формирования расходов на содержание органов местного самоуправления на 2017 год в сумме 4 591,2 тыс. рублей, фактически расходы за 2017 год составили 3 499,5 тыс. рублей или 76,2 процента от установленного норматива.

В 2017 году из бюджета муниципального района предоставлено межбюджетных трансфертов бюджетам поселений Дорогобужского района в общей сумме 28 063,4 тыс. рублей, или 100% к годовым ассигнованиям.

Расходные обязательства по обслуживанию муниципального долга муниципального образования «Дорогобужский район» Смоленской области в 2017 году исполнены в сумме 4 135,6 тыс. рублей.

На 2018 год общий объем расходных обязательств Финансового управления предусмотрен с увеличением к фактически исполненным обязательствам за 2017 год на 3 359,9 тыс. рублей или на 7,6 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		
	2016 год		2017 год		2018 год*	2019 год*	2020 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	27 080,0	27 080,0	36 271,0	36 271,0	57 593,0	46 857,0	40 715,0
Дотации бюджетам муниципальных районов на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов	51 883,4	51 883,4	48 007,0	48 007,0	50 857,0	-	-
Прочие субсидии бюджетам муниципальных районов	33 192,1	33 192,1	23 378,0	23 378,0	22 209,0	22 055,0	22 081,0
Субвенции бюджетам муниципальных районов на выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации	2 149,0	2 149,0	2 231,6	2 231,6	2 301,9	2 394,0	2 489,7
Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджету муниципального района на выполнение переданных полномочий в соответствии с заключенными соглашениями	253,2	253,2	292,7	292,7	291,0	-	-
Всего:	114 573,3	114 573,3	110 180,3	110 180,3	133 251,9	71 306,0	65 285,7

*Данные в соответствии с решением Дорогобужской районной Думы от 20.12.2017 №89 «О бюджете муниципального образования «Дорогобужский район» Смоленской области на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов».

III. 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 2017 год на реализацию муниципальной программы "Управление муниципальными финансами в муниципальном образовании "Дорогобужский район" Смоленской области" на 2014-2020 годы направлено 12 910,7 тыс. рублей или 99,2 процента к годовому плану (13 010,6 тыс. рублей).

В рамках муниципальной программы средства направлены на следующие подпрограммы:

- обеспечивающая подпрограмма «Нормативно-методическое обеспечение и организация бюджетного процесса» в сумме 8 775,1 тыс. рублей;

- подпрограмма «Управление муниципальным долгом муниципального образования «Дорогобужский район» Смоленской области» в сумме 4 135,6 тыс. рублей. Произведены расходы на обслуживание муниципального долга, в том числе:

- на оплату процентов по бюджетным кредитам в сумме 26,8 тыс. рублей;

- на оплату процентов по банковским кредитам в сумме 4 108,8 тыс. рублей.

За 2017 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 28 063,4 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 2 231,6 тыс. рублей;

- на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений за счет субсидии из областного бюджета в сумме 23 378,0 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 233,8 тыс. рублей;

- на осуществление мер по обеспечению сбалансированности бюджетов поселений в сумме 2 220,0 тыс. рублей.

В рамках непрограммной деятельности Финансового управления направлено 107,6 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-99,8 тыс. рублей.

IV. 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 задачами, стоящими перед Финансовым управлением (раздел 2 Положения о Финансовом управлении Администрации муниципального образования «Дорогобужский район» Смоленской области, утвержденным решением Дорогобужской районной Думы от 25.02.2016 г. №5 (с изменениями от 26.05.2016, от 19.04.2017)), 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 2015-2017 ГОДОВ И НА ПЛАНОВЫЙ ПЕРИОД
2018-2020 ГОДОВ**

Наименование основных показателей	Единица измерения	Отчетный период			Плановый период		
		2015 год	2016 год	2017 год	2018 год	2019 год	2020 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	%	15,3	8,8	1,0	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					
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	53 153,8	61 174,6	69 174,6	88 300,0	102 120,0	116 600,0
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	%	0,3	0,8	1,4	2,7	4,2	5

Начальник Финансового управления

Л.А. Березовская