

ДОКЛАД
о результатах и основных направлениях деятельности
финансового управления администрации г.Владимира
на 2011-2013 годы

Введение

Доклад о результатах и основных направлениях деятельности финансового управления администрации г.Владимира на 2011-2013 годы (далее – Доклад) подготовлен в целях реализации постановления Правительства Российской Федерации от 22.05.2004 № 249 и 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 распоряжением главы города от 01.08.2006 № 721-р, финансовое управление администрации г.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.

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 создает условия для оптимизации действующих и вновь принимаемых обязательств муниципального образования город Владимир,

необходимых для реализации полномочий и функций органов местного самоуправления.

Оценка вклада стратегических целей финансового управления в реализацию стратегических целей развития города приведена в таблице 1.

Таблица 1. Вклад стратегических целей финансового управления в реализацию целей стратегического развития города

Цели финансового управления	Цели стратегического развития города			
	Создание условий для укрепления и развития экономического потенциала города	Создание комфортной и безопасной среды проживания граждан	Повышение эффективности городского хозяйства	Обеспечение эффективной защиты социально уязвимых групп горожан и создание условий для самостоятельного решения социальных проблем
Обеспечение выполнения и создания условий для оптимизации расходных обязательств города Владимира	**	**	**	**
Поддержание финансовой стабильности как основы социально-экономического развития города	**	**	**	**
Повышение эффективности управления муниципальным долгом	*	*	*	*
Обеспечение надежности и прозрачности бюджета города	**	**	**	**

Примечание:

** - существенный вклад;

* - определенный вклад.

Цели деятельности финансового управления связаны с целями деятельности администрации города. Финансовое управление вносит существенный вклад в реализацию четырех целей развития города и как следствие этого оказывает влияние на повышение качества жизни населения города.

Финансовое управление исполняет три типа функций, возложенных на муниципальные органы власти:

1. Правоустанавливающая (регулятивная) – регулирование, в том числе нормативно-правовое, и выработка муниципальной политики в бюджетной сфере.

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

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 учета, составлению и представлению бюджетной отчетности
	1.4. Рассмотрение и утверждение представительными органами основных показателей бюджетной отчетности
	1.5. Формирование и представление бюджетной отчетности 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 (до 3 лет) перспективу в рамках единой политики социально-экономического развития города
	2.2. Реалистичность и надежность 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 определенных 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 счетом бюджета и учета бюджетных обязательств
	3.5. Четкое 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	4.1. Составление и утверждение бюджета в соответствии и в рамках бюджетных проектировок на среднесрочную перспективу

планирование	4.2. Наличие и соблюдение формализованных правил и процедур ежегодного обновления (корректировки) и продления среднесрочных бюджетных проектировок
	4.3. Наличие и соблюдение формализованных методов расчета (корректировки) бюджетных расходов, определяемых действующей политикой, в том числе социальных трансфертов населению и бюджетных программ (действующих расходных обязательств разных видов)
	4.4. Наличие и соблюдение правил и процедур определения ресурсов для принятия новых обязательств в рамках принятых бюджетных предпосылок и ограничений
	4.5. Установление для главных распорядителей бюджетных средств лимитов бюджетных ассигнований на среднесрочный период
5. Бюджетирование ориентированное на результат	5.1. Установление для каждого ГРБС системы целей, задач и результатов деятельности, обеспечивающих реализацию приоритетов и целей муниципальной политики
	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
	5.3. Использование конкурентных принципов распределения бюджетных средств, в том числе с учетом достигнутых и планируемых результатов использования бюджетных ассигнований
	5.4. Наличие и применение методов оценки результатов использования бюджетных средств ГРБС и учреждениями в отчетном и плановом периоде
	5.5. Наличие и применение формализованных методов оценки полной стоимости расходных обязательств
6. Эффективный финансовый контроль и мониторинг	6.1. Ежегодное проведение независимой внешней проверки бюджетной отчетности с рассмотрением ее результатов представительными органами власти
	6.2. Наличие и соблюдение нормативно установленных процедур внешней и внутренней проверки соблюдения и ответственности за нарушения бюджетного законодательства
	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
	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

Большая часть стратегических целей финансового управления ориентированна на внедрение принципов ответственного управления общественными финансами (таблица 3).

Достижение стратегических целей финансового управления обеспечивается решением следующих задач (таблица 4).

Таблица 3. Вклад принципов ответственного управления общественными финансами в деятельность финансового управления администрации г.Владимира

Принципы управления общественными финансами	Цели финансового управления			
	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
1. Финансовая (налогово-бюджетная) прозрачность	Четкие процедуры разработки бюджета, публикация ключевых документов в процессе планирования	Возможность сравнений	Публикация данных об объеме и структуре муниципального долга	Единые принципы бюджетной классификации и стандарты бюджетного учета, бюджетной отчетности
2. Стабильность и долгосрочная устойчивость бюджета	Среднесрочное планирование бюджетных параметров, составление бюджета на основе консервативного прогноза, четкие правила управления бюджетными обязательствами, наличие резервного фонда	Координация бюджетной и долговой политики	Ограничения на объем заимствований	
3. Консолидация бюджета и бюджетного процесса	Распределение функций и ответственности при составлении бюджета, учет всех расходных обязательств, формирование единых кодов бюджетной классификации	Правила и процедуры принятия новых расходных обязательств в пределах бюджетных ограничений		Единство бюджетной системы, единый бюджетный счет, учет обязательств
4. Среднесрочное финансовое планирование	Среднесрочные предельные объемы 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	Отсутствие нецелевого расходования бюджетных средств			Внешний аудит бюджетной отчетности

мониторинг				
------------	--	--	--	--

Таблица 4. Цели и задачи управления финансами в деятельности финансового управления администрации г.Владимира

Цели	Задачи
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
	Задача 1.2. Организация исполнения бюджета города и формирование отчетности
	Задача 1.3. Повышение эффективности расходов бюджета города
2. Поддержание финансовой стабильности как основы социально-экономического развития города	Задача 2.1. Проведение предсказуемой бюджетной политики
3. Оптимизация управления муниципальным долгом	Задача 3.1. Обеспечение экономически обоснованного объема и структуры муниципального долга г.Владимира
	Задача 3.2. Сокращение стоимости обслуживания и совершенствование механизмов управления муниципальным долгом
4. Обеспечение надежности и прозрачности бюджета города	Задача 4.1. Повышение качества и доступности информации о бюджете города
	Задача 4.2. Обеспечение контроля за соблюдением бюджетного законодательства

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 создает предпосылки для перехода к новым методам бюджетного планирования, ориентированным на конечные общественно значимые результаты.

В рамках достижения данной цели финансовое управление выполняет важную регулятивную функцию в сфере 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 которых в последнее время был достигнут значительный прогресс (таблица 5).

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

При подготовке и исполнении бюджета финансовое управление учитывает необходимость обеспечения всех расходных обязательств г.Владимира финансовыми средствами. Ввиду ограниченности ресурсов бюджета финансовое управление, в рамках своей компетенции, обеспечивает поддержание реального к исполнению объема расходных обязательств за счет оптимизации уже существующих и сдерживания неоправданного возникновения новых обязательств. Индикатором качественной работы финансового управления по достижению данной цели является полное и своевременное исполнение расходных обязательств.

Необходимость повышения эффективности использования бюджетных средств создает предпосылки для перехода к новым методам бюджетного планирования, ориентированным на конечный результат. Обеспечение повышения эффективности расходов в рамках компетенции финансового управления является одной из задач, решение которых необходимо для достижения данной цели.

Таблица 5. Внедрение принципов ответственного управления общественными финансами в рамках достижения стратегической цели 1 «Обеспечение выполнения и создания условий для оптимизации расходных обязательств г.Владимира»

Принципы	Внедрено	Планируется внедрить в 2010 – 2013 гг.
1. Финансовая (налогово-бюджетная) прозрачность		
1.1. Общедоступность информации о состоянии и тенденциях развития общественных финансов	1. Основные направления бюджетной и налоговой политики утверждаются постановлением главы города и публикуются в официальных источниках	
	2. Проводятся публичные слушания по проекту бюджета города и отчету об исполнении бюджета города	
	3. Информация финансового управления размещается на официальном сайте администрации города в сети Интернет	
1.2. Открытость деятельности органов власти по разработке, рассмотрению, утверждению и исполнению бюджета	1. Установлены и соблюдаются законодательные требования к процедурам разработки, рассмотрения и утверждения бюджета	
	2. Порядок составления проекта бюджета города утвержден постановлением главы города	
1.3. Наличие и соблюдение формализованных требований к ведению бюджетного учета, составлению и представлению бюджетной отчетности	1. Введена новая система бюджетного учета, обеспечивающая интеграцию бюджетной классификации и плана счетов, а также внедрение элементов метода начислений	
	2. Законодательно установлен состав бюджетной отчетности, порядок ее составления и консолидации	
	3. Основные позиции бюджетной классификации утверждены Бюджетным кодексом РФ с их последующей детализацией решениями о бюджете	
	4. Соблюдаются установленные требования к составу, составлению и консолидации бюджетной отчетности	
1.4. Рассмотрение и утверждение представительными органами основных показателей бюджетной отчетности	1. Отчеты об исполнении бюджетов рассматриваются и утверждаются представительными органами власти	
	2. Законодательно установлен общий порядок внешней проверки, рассмотрения и утверждения бюджетной отчетности представительными органами власти	
	3. Соблюдается установленный порядок внешней проверки и рассмотрения бюджетной отчетности	
	4. Отчеты об исполнении бюджета города и заключения на него контрольного органа Совета народных депутатов рассматриваются Советом до утверждения бюджета города на очередной финансовый год и плановый период	
1.5. Формирование и представление бюджетной отчетности в соответствии с общими принципами, необходимыми и достаточными для проведения сравнений		1. Развитие бюджетной классификации, учета и отчетности в соответствии с принципами «лучшей практики» (в том числе – внедрение метода начислений)
		2. Представление бюджетной отчетности в соответствии с требованиями и стандартами, устанавливаемыми Минфином России и департаментом финансов, бюджетной и налоговой политики администрации Владимирской области
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	1. Законодательно введены понятия «расходные обязательства» и «бюджетные обязательства»
	2. Ведется реестр расходных обязательств муниципального образования город Владимир
	3. Установлена недопустимость приостановки решением о бюджете отдельных правовых актов
	4. Планирование бюджетных ассигнований разных типов на основе реестров расходных обязательств
	5. Законодательно установлен общий порядок исполнения судебных актов
	1. Законодательное установление особенности исполнения публичных нормативных обязательств и бюджетных ассигнований разных видов
	2. Исполнение всех расходных обязательств (в том числе по судебным искам) в полном объеме и в установленные сроки
3.2. Все доходы и расходы отражаются в едином бюджете, без увязки определенных видов доходов с теми или иными направлениями расходов, в бюджетной системе отсутствуют внебюджетные фонды	1. Соблюдается принцип общего (совокупного) покрытия
	2. Бюджетный процесс организован в соответствии с общими требованиями и принципами, установленными бюджетным законодательством
	3. Ликвидированы целевые бюджетные фонды
	4. Среднесрочное прогнозирование основных параметров бюджета
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	1. Тенденция к усилению обособленности планирования «расходов инвестиционного характера»
	2. Сняты законодательные ограничения по разделению капитальных и текущих расходов
	3. Долгосрочные целевые программы и инвестиционные проекты законодательно определены как расходные обязательства
3.4. Функционирование эффективной системы проведения бюджетных платежей, управления единым счетом бюджета и учета бюджетных обязательств	1. Функционирует и развивается система Федерального казначейства
	2. Учет всех средств бюджетных учреждений на лицевых счетах в органах казначейства
3.5. Четкое и однозначное определение ответственности и полномочий органов исполнительной власти, осуществляющих выработку и реализацию бюджетной политики, в том числе организацию составления и исполнения бюджета	1. Законодательно установлены общие бюджетные полномочия финансовых органов
	2. Законодательно расширены полномочия и ответственность главных распорядителей бюджетных средств
	3. Введено понятие и определены бюджетные полномочия главных администраторов (администраторов) доходов бюджета и источников финансирования дефицита бюджетов
	1. Устранение пробелов и внутренних противоречий статуса и полномочий отдельных участников бюджетного процесса
	2. Принятие нормативных правовых актов, обеспечивающих регулирование бюджетных правоотношений в соответствии с их бюджетными полномочиями
5. Бюджетирование, ориентированное на результат	
5.1. Установление для каждого ГРБС системы	1. Доклады о результатах и основных направлениях деятельности содержат стратегические цели и конечные

целей, задач и результатов деятельности, обеспечивающих реализацию приоритетов и целей муниципальной политики	результаты деятельности субъектов бюджетного планирования	
	2. Материалы к проекту бюджета города содержат описание результатов использования бюджетных ассигнований	1. Разрабатываемые доклады о результатах и основных направлениях деятельности субъектов бюджетного планирования, не в полной мере увязаны с бюджетным планированием и отчетностью
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	1. Введены ведомственные целевые программы, однако они практически не используются в бюджетном процессе	
	2. Разрабатываются обоснования бюджетных ассигнований	
	3. Законодательно установлены требования к планированию бюджетных ассигнований с учетом их обоснований и муниципальных заданий	
		1. Планирование непосредственных результатов использования бюджетных средств (обоснования бюджетных ассигнований и муниципальные задания)
	2. Главные распорядители бюджетных средств самостоятельно утверждают и реализуют ведомственные целевые программы в пределах действующих обязательств	
	3. Включение информации о непосредственных результатах деятельности главного распорядителя бюджетных средств в состав годового отчета	
5.3. Использование конкурентных принципов распределения бюджетных средств, в том числе с учетом достигнутых и планируемых результатов использования бюджетных ассигнований	1. Отдельные элементы используются при распределении бюджетных ассигнований на исполнение долгосрочных и ведомственных целевых программ с учетом оценок эффективности их реализации	
		1. Использование при распределении бюджетных ассигнований на исполнение принимаемых обязательств
5.4. Наличие и применение методов оценки результатов использования бюджетных средств ГРБС и учреждениями в отчетном и плановом периоде	1. Информация о результатах использования бюджетных средств частично содержится в материалах к бюджету	
	2. Осуществляется внешняя проверка годовых отчетов главных распорядителей бюджетных средств	
	3. Осуществляется регулярная оценка эффективности реализации долгосрочных и ведомственных целевых программ	
5.5. Наличие и применение формализованных методов оценки полной стоимости расходных обязательств		Осуществление в установленном финансовыми органами порядке при планировании бюджетных ассигнований, а также в рамках управленческого учета на уровне главных распорядителей, распорядителей и получателей бюджетных средств и их структурных подразделений
6. Эффективный финансовый контроль и мониторинг		

6.1. Ежегодное проведение независимой внешней проверки бюджетной отчетности с рассмотрением ее результатов представительными органами власти	1. Внешняя проверка (аудит) бюджетной отчетности осуществляется органами финансового контроля, созданными представительными органами власти	
	2. Эффективность использования бюджетных средств, как правило, не оценивается	
	3. Отчет об исполнении бюджета города рассматривается до утверждения бюджета на очередной финансовый год и плановый период	
6.2. Наличие и соблюдение нормативно установленных процедур внешней и внутренней проверки соблюдения и ответственности за нарушения бюджетного законодательства	1. Проведение ежегодного внешнего аудита эффективности использования бюджетных средств	
	1. Принятие системных поправок к Бюджетному кодексу РФ и иным законодательным актам, регулирующих содержание и порядок осуществления внешнего и внутреннего бюджетного контроля, а также основания для применения и меры ответственности за нарушения бюджетного законодательства	
	2. Принятие вытекающих из этих поправок нормативных правовых актов субъектов РФ	
	3. Принятие вытекающих из этих поправок и нормативных правовых актов субъектов РФ нормативных правовых актов муниципальных образований и (или) финансовых органов	
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	4. Осуществление контроля за достижением планируемых непосредственных результатов использования бюджетных средств	
	1. Установлены единые процедуры санкционирования бюджетных расходов (принятия и оплаты бюджетных обязательств)	
	2. Принят федеральный закон о бюджетных закупках, осуществляется контроль за его соблюдением	
6.4. Регулярное проведение анализа и оценки качества управления финансами с поддержкой мер по его повышению	1. Принятие и оплата бюджетных обязательств (в том числе заключение муниципальных контрактов) осуществляется в соответствии с требованиями законодательства и при эффективной системе контроля	
	2. Осуществление мониторинга качества управления финансами, осуществляемого главными распорядителями бюджетных средств	
6.5. Развитие и применение системы внутреннего финансового контроля	3. Утверждение методических рекомендаций по осуществлению мониторинга качества управления финансами	
	1. Законодательно введено понятие «внутренний финансовый аудит (внутренний контроль)»	
	1. Развитие в органах исполнительной власти внутреннего финансового (бюджетного) контроля	
		2. Осуществление внешней оценки эффективности систем внутреннего финансового (бюджетного) контроля

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.

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 6).

Непосредственные результаты регулятивной деятельности финансового управления по выполнению данной задачи будут выражаться в следовании принципам ответственного управления общественными финансами, предполагающим введение среднесрочного финансового планирования, улучшение качества прогнозирования основных бюджетных параметров на среднесрочную перспективу.

Таблица 6. Основные характеристики решения задачи 1.1. «Своевременная и качественная подготовка проекта решения о бюджете города на очередной финансовый год и плановый период»

Конечный результат	Решение Совета народных депутатов 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	
Непосредственные результаты	Регулирование	Администрирование
	Реализация принципов 1.2, 3.1 - 3.3, 5.1 - 5.3, 5.5 эффективного и ответственного управления общественными финансами (Таблица 5)	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
Деятельность	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
		Разработка прогноза социально-экономического развития города
		Методологическое руководство работой субъектов бюджетного планирования (ГРБС) при подготовке проекта бюджета города

Решение о бюджете города на очередной финансовый год и плановый период является основным инструментом проведения бюджетной и финансовой политики. При его подготовке требуется обеспечить выполнение установленных нормативными актами расходных обязательств муниципального образования город Владимир. Это предполагает организацию ведения и учета расходных обязательств, установление правил и процедур расчета средств, необходимых для их исполнения в очередном финансовом году и плановом периоде.

При разработке проекта решения о бюджете должно быть обеспечено:

- реализация вопросов местного значения, установленных Федеральным законом от 06.10.2003 № 131-ФЗ и Уставом муниципального образования город Владимир, а также реализация основных направлений бюджетной и налоговой политики, утвержденных главой города;

- соблюдение установленных бюджетным законодательством требований о сроках, содержании проектов;

- эффективное взаимодействие структурных подразделений администрации и органов местной власти города, в частности, предоставление субъектами бюджетного планирования документов в установленные сроки.

Реализация указанных принципов осуществляется путем подготовки соответствующих нормативных правовых актов, экспертной оценке проектов нормативных правовых актов, устанавливающих и (или) вносящих изменения в объем расходных обязательств муниципального образования город Владимир.

Финансовым управлением проделана значительная работа по внедрению указанных принципов в практику. Многие из этих новаций уже внедрены в рамках составления, рассмотрения и утверждения решений Совета народных депутатов о бюджете города на 2008, 2009 и 2010 годы.

С 2008 года осуществлен переход к формированию и утверждению бюджета города на трехлетний период. В основе бюджетного планирования лежит метод «скользящей трехлетки», при котором ранее утвержденные проектировки второго и третьего года трехлетнего периода становятся основой следующего бюджета с ежегодным добавлением к ним проектировок нового третьего года. Данные новации позволяют обеспечить преемственность и предсказуемость бюджетной и налоговой политики, будут способствовать повышению устойчивости бюджетной системы города, повысят обоснованность планирования бюджетных расходов, позволят заключать муниципальные контракты на 3 года или на весь срок реализации долгосрочных целевых программ (инвестиционных проектов), что будет способствовать эффективному использованию бюджетных средств.

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.

Задача 1.2. Организация исполнения бюджета города и формирование отчетности.

Конечным результатом данной задачи является утверждение Советом народных депутатов отчета об исполнении бюджета города (таблица 7).

Решение этой задачи предполагает организацию исполнения бюджета города в соответствии с требованиями бюджетного законодательства при минимальном по значению и в полном объеме обоснованном отклонении от утвержденных решением о бюджете параметров.

Своевременное и качественное составление отчетности 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 подотчетность деятельности органов администрации и администраторов бюджетных средств, оценить финансовое состояние бюджетных учреждений.

Таблица 7. Основные характеристики решения задачи 1.2. «Организация исполнения бюджета города и формирование отчетности»

Конечный результат	Бюджет города исполнен в соответствии с требованиями бюджетного законодательства. Годовой отчет об исполнении бюджета города утвержден решением Совета народных депутатов города Владимира	
Непосредственные результаты	Регулирование	Администрирование
	Реализация принципов 1.3 - 1.5, 3.4, 3.5, 5.4, 6.1, 6.3 эффективного и ответственного управления общественными финансами (Таблица 5)	Исполнение бюджета города организовано и осуществляется в соответствии с установленными требованиями Бюджетная отчетность об исполнении бюджета города сформирована в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса РФ
Деятельность	Подготовка и утверждение нормативных правовых актов и методических документов по вопросам исполнения бюджета города, бюджетного учета и бюджетной отчетности	Формирование, утверждение и ведение сводной бюджетной росписи и кассового плана бюджета города Доведение бюджетных ассигнований и лимитов бюджетных обязательств Санкционирование расходов Ведение сводного реестра администраторов доходов, администраторов источников финансирования дефицита, главных распорядителей средств бюджета города Исполнение судебных актов по искам к финансовому управлению Составление бюджетной отчетности об

Непосредственными результатами регулятивной деятельности финансового управления, направленной на организацию исполнения бюджета города и формирование бюджетной отчетности, 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 нецелевого использования бюджетных средств.

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

Решение этой задачи в значительной степени зависит от финансового управления администрации города.

Задача 1.3. Повышение эффективности расходов бюджета города.

Проводимая в последние годы реформа бюджетного процесса законодательно закрепила условия для повышения эффективности управления бюджетными средствами. Бюджетное планирование должно осуществляться в соответствии с принципами бюджетирования, ориентированного на результат, и повышения качества принимаемых решений в среднесрочной перспективе.

Бюджетная реформа внесла существенные коррективы во взаимоотношения бюджетов бюджетной системы, бюджетов субъектов бюджетного планирования и финансового управления. Вместе с тем, финансовое планирование, исполнение и контроль за исполнением бюджета, оптимизация бюджетных расходов внутри главных распорядителей бюджетных средств практически не изменились. Реализация новаций, зафиксированных в Бюджетном кодексе РФ, зависит от качества финансового управления (менеджмента) на уровне главных распорядителей бюджетных средств.

В сложившихся условиях дальнейшие усилия по реформированию бюджетного процесса должны сосредоточиться на внедрении современных процедур и методов финансового менеджмента, который включает:

- определение наиболее эффективных способов использования ограниченных ресурсов для достижения целей социально-экономической политики;
- обеспечение эффективного исполнения принятых решений;
- ответственность и подотчетность за деятельность и ее результаты.

Финансовый менеджмент представляет собой внутренние правила и процедуры главных распорядителей бюджетных средств.

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

- нормативное регулирование финансового менеджмента;
- создание внутренних правил и процедур финансового менеджмента главных распорядителей бюджетных средств;
- совершенствование финансового менеджмента бюджетных учреждений.

Начиная с 2010 года финансовым управлением планируется проведение ежеквартального и ежегодного мониторинга качества управления финансами, осуществляемого главными распорядителями бюджетных средств, отчеты об исполнении которого направляются главе города.

Конечным результатом решения данной задачи должна стать систематическая реализация главными распорядителями бюджетных средств мероприятий, направленных на повышение качества финансового менеджмента (таблица 8).

Таблица 8. 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	
	Развитие муниципальных заданий в качестве инструмента бюджетного планирования	
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 (Таблица 5)	Регулярная оценка качества финансового менеджмента главных распорядителей бюджетных средств и ее использование при составлении проекта и исполнении бюджета города
Деятельность	Разработка концепции (основных направлений) повышения качества финансового менеджмента в муниципальном секторе	Проведение годового и квартального мониторинга финансового менеджмента главных распорядителей бюджетных средств
	Подготовка и утверждение нормативных правовых актов и методических документов финансового управления по вопросам финансового менеджмента главных распорядителей бюджетных средств	Обобщение и распространение «лучшей практики» финансового менеджмента Оказание методического содействия главным распорядителям бюджетных средств в разработке и реализации мер по повышению качества финансового менеджмента

Функция регулирования в рамках данной задачи регулируется путем разработки и внедрения методических документов по вопросам финансового менеджмента главных распорядителей бюджетных средств.

Регулярное проведение мониторинга качества финансового менеджмента главных распорядителей бюджетных средств является непосредственным результатом реализации функции администрирования.

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 и антикризисных мер.

Для достижения цели 2 финансовое управление, исполняя свои регулятивные функции, 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 долгосрочную сбалансированность бюджета города.

Разработка бюджета города на очередной финансовый год и плановый период обеспечивает предсказуемость и преемственность бюджетной политики, способствует ее 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 (таблица 9).

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

Регулятивная деятельность 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 9. Основные характеристики решения задачи 2.1. «Проведение предсказуемой бюджетной политики»

Конечный результат	Используются среднесрочные бюджетные проектировки: с 2006 года в формате перспективного финансового плана, с 2008 года бюджет утверждается на три года Параметры бюджетной системы в основном соответствуют прогнозам	
Непосредственные результаты	Регулирование	
	<p>Реализация принципов эффективного и ответственного управления общественными финансами:</p> <p>2.1. Прогнозирование основных бюджетных параметров (в том числе долговой нагрузки) на среднесрочную (до 3 лет) перспективу в рамках единой политики социально-экономического развития города</p> <p>2.2. Реалистичность и надежность экономических прогнозов и предпосылок, положенных в основу бюджетного планирования</p> <p>4.1. Составление и утверждение бюджета в соответствии и в рамках бюджетных проектировок на среднесрочную перспективу</p> <p>4.5. Установление для ГРБС лимитов бюджетных ассигнований на среднесрочный период</p>	Администрирование Параметры бюджета города соответствуют требованиям и ограничениям, установленным Бюджетным кодексом РФ.
Деятельность	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.

За последние несколько лет уровень муниципального долга г.Владимира значительно снижен. Тем не менее, оптимизация управления муниципальным долгом остается актуальной.

Достижение указанной цели предполагает решение задач по обеспечению приемлемого и экономически обоснованного объема и структуры муниципального долга, сокращению стоимости обслуживания и совершенствованию механизмов управления муниципальным долгом.

Конечным результатом достижения данной цели должно стать поддержание объема муниципального долга на экономически безопасном уровне.

В своей регулятивной деятельности по достижению данной цели финансовое управление руководствуется принципами эффективного и ответственного управления общественными финансами (таблица 10).

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

Эффективное использование заемных средств позволяет расширить возможности финансирования инвестиционных проектов, имеющих высокие общественно-значимые результаты.

Таблица 10. Внедрение принципов ответственного управления общественными финансами в рамках достижения стратегической цели 3 «Оптимизация управления муниципальным долгом»

Принципы	Внедрено	Планируется внедрить в 2010 – 2013 годах
2. Стабильность и долгосрочная устойчивость бюджета		
2.1. Прогнозирование основных бюджетных параметров (в том числе долговой нагрузки) на среднесрочную (до 3 лет) перспективу в рамках единой политики социально-экономического развития города	1. Трехлетний бюджет увязан с прогнозом социально-экономического развития города	
	2. Разрабатываются среднесрочные прогнозы основных параметров бюджета в увязке с прогнозом социально-экономического развития города	
2.2. Реалистичность и надежность экономических прогнозов (в том числе уровня доходов и долговой нагрузки) и предпосылок, положенных в основу бюджетного планирования	1. Постановлением главы города утвержден состав основных показателей прогноза	
	2. Прогнозы составляются в установленном на постоянной основе порядке с соблюдением принципа «скользящей трехлетки»	
	3. Прогнозирование основных параметров бюджета города на 3 года в увязке с налоговой и долговой политикой на среднесрочную перспективу	
2.3. Наличие и соблюдение при выработке среднесрочной бюджетной политики критериев (показателей) реалистичности и устойчивости бюджета, а также приемлемости (допустимости) налоговой и долговой нагрузки	1. Использование показателей реалистичности и устойчивости бюджета при разработке среднесрочных прогнозов основных параметров бюджета	

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

Необходимо обеспечить ограничения заимствований и оптимизацию структуры муниципального долга.

Конечным результатом решения данной задачи должно стать снижение объема муниципального долга и поддержание его на экономически безопасном уровне (таблица 11).

Регулятивная деятельность финансового управления по достижению этой задачи состоит в подготовке и экспертизе нормативных правовых актов, предполагающих внутренние заимствования.

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

Таблица 11. Основные характеристики решения задачи 3.1. «Обеспечение экономически обоснованного объема и структуры муниципального долга г.Владимира»

Конечный результат	Объем муниципального долга города Владимира экономически обоснован	
Непосредственный результат	Регулирование	Администрирование
	Соблюдение принципов 2.1, 2.2 и 2.3 ответственного управления общественными финансами (в части прогнозирования долговой нагрузки): 2.1 Прогнозирование основных бюджетных параметров (в том числе долговой нагрузки) на среднесрочную (до 3 лет) перспективу в рамках единой политики социально-экономического развития города 2.2 Реалистичность и надежность 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	Долговая нагрузка города Владимира соответствует основным параметрам бюджетной системы, а также основным направлениям бюджетной и налоговой политики
Деятельность	Подготовка и экспертиза проектов нормативных правовых актов, регулирующих внутренние заимствования	Планирование объема и структуры муниципального долга г.Владимира

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

В предшествующий период консервативная долговая политика и улучшение экономической ситуации привели к существенному снижению стоимости обслуживания новых заимствований.

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

Результатом решения данной задачи является экономически обоснованная стоимость обслуживания муниципального долга (таблица 12).

Регулятивная деятельность 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 муниципальной долговой книги, разрабатывает программы муниципальных внутренних заимствований, программу муниципальных гарантий.

Таблица 12. Основные характеристики решения задачи 3.2. «Сокращение стоимости обслуживания и совершенствование механизмов управления муниципальным долгом»

Конечный результат	Расходы на обслуживание долга экономически обоснованы	
Непосредственный результат	Регулирование	Администрирование
	<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 среднесрочную (до 3 лет) перспективу в рамках единой политики социально-экономического развития города</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 среднесрочной бюджетной политики критериев (показателей) реалистичности и устойчивости бюджета, а также приемлемости (допустимости) налоговой и долговой нагрузки</p>	<p>Отчет о состоянии муниципального долга представлен в рамках годового отчета об исполнении бюджета города</p> <p>Выполнение программы внутренних заимствований</p>
Деятельность	<p>Разработка нормативных правовых актов в рамках реализации положений Бюджетного кодекса РФ в части муниципальных гарантий</p> <p>Экспертиза проектов нормативных правовых актов, предусматривающих внутренние заимствования в части оптимизации расходов на их обслуживание</p>	<p>Ведение муниципальной долговой книги города Владимира</p> <p>Подготовка программы внутренних заимствований на очередной финансовый год и плановый период</p> <p>Подготовка программы</p>

		муниципальных гарантий города Владимира Погашение (в том числе досрочное) муниципального долга
--	--	--

Цель 4. Обеспечение надежности и прозрачности бюджета города.

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

Регулятивная деятельность по решению данной цели состоит в повышении качества и доступности информации. Данные функции осуществляются в частности с помощью внедрения новых 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.

Конечным результатом повышения качества и доступности информации о состоянии общественных финансов должно стать повышение доверия общества к проводимой бюджетной политике (таблица 13).

Таблица 13. Основные характеристики решения задачи 4.1. «Повышение качества и доступности информации о бюджетной политике»

Конечный результат	Увеличение доверия общества к бюджетной политике	
	Регулирование	Администрирование
Непосредственный результат	Соблюдение принципов ответственного управления общественными финансами: 1.1. Общедоступность информации о состоянии и тенденциях развития общественных финансов 1.2. Открытость деятельности органов власти по разработке, рассмотрению и исполнению бюджета	Финансовая отчетность органов местного самоуправления ведется в соответствии с законодательно установленными требованиями 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
Деятельность	Внесение изменений в нормативные правовые акты раскрытия	Публикация отчетности об исполнении бюджета

	информации о бюджете и повышении ее оперативности, качества и достоверности	Публикация решения о бюджете и приложений к нему Проведение публичных слушаний по проекту бюджета и его отчету
--	---	---

Регулятивная деятельность 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.

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 14).

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.

Таблица 14. Основные характеристики решения задачи 4.2. «Обеспечение контроля за соблюдением бюджетного законодательства»

Конечный результат	Предотвращение нарушений бюджетного законодательства Обеспечение устранения нарушений бюджетного законодательства	
Непосредственный результат	Регулирование Соблюдение принципов ответственного управления общественными финансами: 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	Администрирование Осуществление финансового контроля

	оценки качества управления финансами с поддержкой мер по его повышению 6.5. Развитие и применение системы внутреннего финансового контроля	
Деятельность	Разработка регламентов контроля за эффективностью расходования средств бюджета	Проведение проверок соблюдения бюджетного законодательства

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

II. Расходные обязательства и формирование доходов.

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

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

III. Целевые программы и непрограммная деятельность.

Финансовое управление администрации г.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 2010 году аналитической программы по финансовому контролю. В 2011-2013 гг. предполагается дальнейшее внедрение программно-целевого метода в деятельность финансового управления.

На данном этапе внедрения программно-целевого метода представляется целесообразным ограничить формирование аналитических ведомственных целевых программ административными и контрольными функциями финансового управления, реализация которых может быть оценена количественными показателями. Соответственно большинство программ будут реализовываться в рамках текущей (постоянной) деятельности и не будут иметь ограничений по срокам действия. 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 г.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, отнесенных к компетенции финансового управления.

Часть задач финансовым управлением администрации г.Владимира решается в рамках нормотворческой деятельности. Решение таких задач выполняется силами самого финансового управления.

V. Результативность бюджетных расходов.

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).

В бюджетной, долговой, налоговой сферах, потребителем услуг в которых являются органы местного самоуправления, количественные показатели недостаточно полно характеризуют степень достижения стратегических целей и тактических задач. Для оценки результативности бюджетных расходов в краткосрочном периоде приведенные в Докладе количественные показатели дополнены показателями качественными, которые в совокупности характеризуют эффективность использования бюджетных средств в подведомственной финансовому управлению сфере.

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 2009 году осуществлена подготовка трехлетнего бюджета, что означает переход на новое качество бюджетного планирования. Приказом финансового управления от 28.08.2009 № 33 разработан порядок планирования бюджетных ассигнований (раздельно по действующим и принимаемым обязательствам) с выделением видов бюджетных ассигнований, а также результатов их использования. Подготовка трехлетнего бюджета осуществлена без увеличения численности сотрудников финансового управления.

Конечным результатом решения задачи 1.2. «Организация исполнения бюджета города и формирование отчетности» является утверждение годового отчета решением Совета народных депутатов от 26.05.2010 № 89 «Об отчете об исполнении бюджета города за 2009 год».

Своевременное и качественное формирование отчетности об исполнении бюджета города позволяет предоставить участникам бюджетного процесса необходимую для анализа, планирования и управления бюджетными средствами информацию. В 2009 году отчеты об исполнении бюджета города за 1 квартал, 1 полугодие и 9 месяцев утверждены постановлениями главы 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 ведется реестр расходных обязательств муниципального образования.

Все вышеназванные инструменты и новации разработаны и внедрены без увеличения затрат и в условиях сокращения численности сотрудников финансового управления.

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 0,6 % от объема 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.

В соответствии с планом контрольно-экономической работы на 2009 год проведено 36 проверок.

VI. Обоснование изменений показателей деятельности.

Изменения в системе показателей по сравнению с Докладом на 2010-2011 годы обусловлены влиянием финансово-экономического кризиса и принятием антикризисных мер.

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	Отчетный период 2009 год	Текущий период 2010 год	Плановый период			Целевое значение
				2011 год	2012 год	2013 год	
1	2	3	4	5	6	7	8
Цель 1. Обеспечение выполнения и создание условий для оптимизации расходных обязательств г.Владимира							
<i>Задача 1.1. Своевременная и качественная подготовка 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 отчетности</i>							
Показатель 1. Соответствие исполнения бюджета бюджетному законодательству		Годовой отчет об исполнении бюджета города утвержден решением о бюджете					
Показатель 2. Равномерность	%	30	<20	<20	<20	<20	<20

расходов ГРБС (отклонений кассовых расходов в IV квартале от среднего объема кассовых расходов за I-III кварталы отчетного года)								
Показатель 3. Срок представления годового отчета об исполнении бюджета города	Дата	1 апреля	1 апреля	1 апреля	1 апреля	1 апреля	1 апреля	1 апреля
<i>Задача 1.3. Повышение эффективности расходов бюджета города</i>								
Показатель 1. Проведение мониторинга финансового менеджмента ГРБС		Не проводился	Проводится на постоянной основе					
Показатель 2. Качество финансового менеджмента ГРБС (средняя оценка)	Балл (I группа/ II группа)	49,87/62,80	70/90	70/90	70/90	70/90	70/90	улучшение
Цель 2. Поддержание финансовой стабильности как основы для устойчивого социально-экономического развития города								
<i>Задача 2.1. Проведение предсказуемой бюджетной политики</i>								
Показатель 1. Наличие трехлетнего бюджета	да/нет	да						
Показатель 2. Отклонение фактических основных характеристик бюджета города от прогноза, представляемого в материалах к проекту решения о бюджете (по доходам)	%	7	<5	<5	<5	<5	<5	<5
Цель 3. Оптимизация управления муниципальным долгом								
<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	0,6	<10	<10	<10	<10	<10	<10

<i>Задача 3.2. Сокращение стоимости обслуживания и совершенствование механизмов управления муниципальным долгом</i>							
Показатель 1. Доля расходов на обслуживание муниципального внутреннего долга в расходах бюджета города	% к расходам бюджета города	0,04	0,22	<1,5	<1,5	<1,5	<1,5
Цель 4. Обеспечение надежности и прозрачности бюджета города							
<i>Задача 4.1 Повышение качества и доступности информации о бюджете города</i>							
Показатель 1. Открытость деятельности финансового управления	Объем 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	%	9	35	40	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	Вед.	Рз	ПП	Нормативный правовой акт (статья, пункт, подпункт, абзац) / решение	Объем бюджетных обязательств, тыс. руб.					Метод оценки
					отчетный период		плановый период			
					2009 год	2010 год	2011 год	2012 год	2013 год	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Обеспечение деятельности аппарата	892	01	06	Положение о финансовом управлении администрации г.Владимира, утвержденное распоряжением главы города от 01.08.2006 № 721-р п.6.4. разд.6	17579	13813	14927	14927	14927	нормативный и иной метод
Уплата налога на имущество организаций и земельного налога	892	01	06	Положение о финансовом управлении администрации г.Владимира, утвержденное распоряжением главы города от 01.08.2006 № 721-р п.6.4. разд.6	13	12	12	12	12	Иной метод
Прочие обязательства, связанные с обеспечением деятельности	892	01	14	Положение о финансовом управлении администрации г.Владимира, утвержденное распоряжением главы города от 01.08.2006 № 721-р п.6.4. разд.6		1208	1140	1140	1140	Иной метод
Обслуживание внутренних долговых обязательств (проценты, маржа по договору субзайма)	892	01	11	Договор субзайма от 03.10.1996., заключенный между Минфином РФ, Минэкономки РФ, администрацией Владимирской области, администрацией г.Владимира ст.4	2072	2131	0	0	0	Плановый метод
Обслуживание внутренних долговых обязательств (проценты по кредитной линии на 2009 год)	892	01	11	Договор об открытии невозобновляемой кредитной линии (со свободным режимом выборки) от 12.01.2009 № 5621, заключенный между администрацией г.Владимира и Владимирским отделением № 8611 Сбербанка России п.1.1	8	0	0	0	0	Плановый метод
Обслуживание внутренних долговых обязательств (проценты по бюджетному кредиту)	892	01	11	Договор о предоставлении кредита от 29.07.2009 № 05/09-д п.2.1	37	19	0	0	0	Плановый метод
Обслуживание внутренних долговых	892	01	11	Договор о предоставлении кредита от 10.09.2009	3	2	0	0	0	Плановый

обязательств (проценты по бюджетному кредиту)				№ 05/09-г п.2.1						метод
Обслуживание внутренних долговых обязательств (проценты по кредитной линии на 2010 год)	892	01	11	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		6261	0	0	0	Плановый метод
Обслуживание внутренних долговых обязательств (проценты по кредитной линии на 2010 год)	892	01	11	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		13772	29959	19679	4976	Плановый метод
Обслуживание внутренних долговых обязательств (проценты по бюджетному кредиту)	892	01	11	Договор о предоставлении бюджетного кредита от 03.06.2010 № 09/10-д п.2.1		45	45	45	17	Плановый метод
Всего:						19712	37263	46083	35803	21072

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	Отчетный период			Плановый период		
		2009 год		2010 год (текущий)	2011 год (прогноз)	2012 год (прогноз)	2013 год (прогноз)
		план	факт				
Прочие поступления от денежных взысканий (штрафов) и иных сумм в возмещение ущерба, зачисляемые в бюджеты городских округов	892 1 16 90040 04 0000 140	27304	5511	29221	20836	22370	23486
Невыясненные поступления, зачисляемые в бюджеты городских округов	892 1 17 01040 04 0000 180	0	-28	0	0	0	0
Прочие неналоговые доходы бюджетов городских округов	892 1 17 05040 04 0000 180	3694	5098	56983	3896	4169	35100
Всего		30998	10581	86204	24732	26539	58586

Приложение 4
к Докладу о результатах и основных
направлениях деятельности финансового
управления администрации г.Владимира

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 расчетов и обоснований участников бюджетного процесса к проекту бюджета города на очередной финансовый год и плановый период;
- подготовка пояснительных записок, докладов, аналитических материалов и расчетов к проекту бюджета города на очередной финансовый год и плановый период.

Задача 1.2. Организация исполнения бюджета города и формирование отчетности.

Основные мероприятия:

- утверждение и доведение до главных распорядителей средств бюджета города лимитов бюджетных обязательств;

- контроль распределения лимитов бюджетных обязательств и объемов 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 отчетов о кассовом исполнении бюджета города;
- формирование квартальных и годовых бухгалтерских балансов исполнения бюджета города.

Задача 1.3 Повышение эффективности расходов бюджета года.

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 объема и структуры муниципального долга г.Владимира.

Основные мероприятия:

- ограничение заимствований и оптимизация структуры муниципального долга;
- установление объема 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 учет всех долговых обязательств;
- привлечение заемных 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 отчету 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 отчетности 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	Отчетный период				Плановый период					
	2009 год		2010 год (текущий)		2011 год		2012 год		2013 год	
	тыс.руб.	%	тыс.руб.	%	тыс.руб.	%	тыс.руб.	%	тыс.руб.	%
Цель 1. Обеспечение выполнения и создание условий для оптимизации расходных обязательств г.Владимира	12654	72	10907	73	10926	73	10926	73	10926	73
Задача 1.1. Своевременная и качественная подготовка проекта решения о бюджете города на очередной финансовый год и плановый период	3106	18	2842	19	2856	19	2856	19	2856	19
Задача 1.2. Организация исполнения бюджета города и формирование отчетности	7411	42	6344	42	6337	42	6337	42	6337	42
Задача 1.3. Повышение эффективности расходов бюджета города	2137	12	1721	12	1733	12	1733	12	1733	12
Цель 2. Поддержка финансовой стабильности как основы для устойчивого социально-экономического развития города	749	4	692	5	694	5	694	5	694	5
Задача 2.1. Проведение предсказуемой бюджетной политики	749	4	692	5	694	5	694	5	694	5

Наименование	Отчетный период				Плановый период					
	2009 год		2010 год (текущий)		2011 год		2012 год		2013 год	
	тыс.руб.	%	тыс.руб.	%	тыс.руб.	%	тыс.руб.	%	тыс.руб.	%
Цель 3. Оптимизация управления муниципальным долгом	406	2	384	2	366	2	366	2	366	2
Задача 3.1. Обеспечение экономически обоснованного объема и структуры муниципального долга	193	1	181	1	173	1	173	1	173	1
Задача 3.2. Сокращение стоимости обслуживания и совершенствование механизмов управления муниципальным долгом	213	1	203	1	193	1	193	1	193	1
Цель 4. Обеспечение надежности и прозрачности бюджета города	3782	22	2977	20	2952	20	2952	20	2952	20
Задача 4.1. Повышение качества и доступности информации о бюджете города	213	1	184	1	181	1	181	1	181	1
Задача 4.2. Обеспечение контроля за соблюдением бюджетного законодательства	3569	21	2793	19	2771	19	2771	19	2771	19
Всего распределено средств по целям и задачам	17591	100	14960	100	14938	100	14938	100	14938	100