

ДОКЛАД
о результатах и основных направлениях деятельности
финансового управления администрации города Владимира
на 2013-2015 годы

Введение

Доклад о результатах и основных направлениях деятельности финансового управления администрации города Владимира на 2013-2015 годы (далее – Доклад) подготовлен в соответствии с Положением о Докладах о результатах и основных направлениях деятельности субъектов бюджетного планирования муниципального образования город Владимир, утверждённым постановлением администрации города Владимира от 25.07.2012 № 3203.

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 города Владимира, утверждённым решением Совета народных депутатов города Владимира от 27.04.2012 № 80, финансовое управление администрации города Владимира (далее – финансовое управление) является структурным подразделением администрации города Владимира, финансовым органом муниципального образования город Владимир, осуществляющим единую бюджетную, налоговую и долговую политику на территории города Владимира и исполнительно-распорядительные функции в этих сферах.

I. Цели, задачи и показатели деятельности.

Стратегическими целями деятельности финансового управления являются:

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

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

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

Выполнение первой цели также подразумевает проведение мероприятий, направленных на повышение эффективности управления общественными финансами. Постановлением администрации города Владимира от 30.06.2011 № 1230 утверждена Программа по повышению эффективности бюджетных расходов муниципального образования город Владимир на период до 2013 года.

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

Данная цель соответствует одной из основных задач, обозначенных в Бюджетном послании Президента Российской Федерации, и является базовым условием для реализации Программы повышения эффективности бюджетных расходов. Предполагает выработку и реализацию бюджетной политики в соответствующих сферах с учётом и исходя из максимально эффективного выполнения расходных обязательств.

Третья цель подразумевает разработку и реализацию долговой политики путём обеспечения экономически обоснованного объёма и структуры муниципального долга города Владимира и сокращения стоимости обслуживания.

Обеспечение доступности и достоверности финансовой системы создаёт необходимые условия для достижения всех целей деятельности финансового управления.

Финансовое управление исполняет три типа функций:

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

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

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

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

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

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

Таблица 1

Принципы
эффективного и ответственного управления общественными финансами

Сфера	Принцип
1. Финансовая (налогово-	1.1. Общедоступность информации о состоянии и тенденциях развития общественных финансов

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

Сфера	Принцип
	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 каждым 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 учётом достигнутых и планируемых результатов использования бюджетных ассигнований
	5.4. Наличие и применение методов оценки результатов использования бюджетных средств ГРБС и учреждениями в отчётном 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 внешней проверки бюджетной отчётности с рассмотрением её результатов Советом народных депутатов города Владимира
	6.2. Регулярное проведение анализа и оценки качества управления финансами с поддержкой мер по его повышению
	6.3. Развитие и применение системы внутреннего финансового контроля

Таблица 2

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

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

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

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

Необходимыми условиями устойчивости бюджета города являются соответствие расходных обязательств полномочиям и функциям органов местного самоуправления и оптимальное распределение бюджетных ресурсов.

Необходимость повышения эффективности использования бюджетных средств создаёт предпосылки для перехода к новым методам бюджетного планирования, ориентированным на конечные общественно значимые результаты. Основы решения данной задачи заложены в Бюджетном кодексе Российской Федерации.

В рамках достижения данной цели финансовое управление выполняет важную функцию регулирования в сфере повышения финансово-бюджетной прозрачности, обеспечения стабильности бюджетной системы города и создания условий среднесрочного бюджетного планирования, внедрения элементов бюджетирования, ориентированного на результат, и осуществления финансового контроля и мониторинга. В данных сферах финансовое управление руководствуется принципами ответственного управления финансами.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Таблица 3

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

Конечный результат	Решение Совета народных депутатов города Владимира о бюджете города на очередной финансовый год и плановый период соответствует требованиям Бюджетного кодекса РФ и принципам ответственного управления общественными финансами, предусматривает ассигнования, необходимые для исполнения расходных обязательств муниципального образования город Владимир, принято Советом народных депутатов
---------------------------	--

	города Владимира до начала очередного финансового года	
Непосредственные результаты	Регулирование	Администрирование
	Реализация принципов 1.2, 3.1 - 3.3, 5.1 - 5.3, 5.5 эффективного и ответственного управления общественными финансами	Проект бюджета города на очередной финансовый год и плановый период и материалы к нему подготовлены в установленном составе, установленные сроки, одобрены администрацией города и приняты к рассмотрению Советом народных депутатов
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
		Ведение реестра расходных обязательств муниципального образования город Владимир
		Разработка прогноза социально-экономического развития города
Экспертиза проектов нормативных правовых актов, регулирующих расходные обязательства города Владимира	Методологическое руководство работой субъектов бюджетного планирования (ГРБС) при подготовке проекта бюджета города	

Задача 1.2. Организация исполнения бюджета города и формирование отчётности.

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

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

Своевременное и качественное составление отчётности об исполнении бюджета города позволяет оценить выполнение расходных обязательств муниципального образования город Владимир, предоставить участникам бюджетного процесса необходимую для анализа, планирования и управления бюджетными средствами информацию, обеспечить подотчётность деятельности главных распорядителей и администраторов бюджетных средств, оценить финансовое состояние бюджетных учреждений.

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

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

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

Таблица 4

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

Конечный результат	Бюджет города исполнен в соответствии с требованиями бюджетного законодательства. Годовой отчёт об исполнении бюджета города утверждён 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	Исполнение бюджета города организовано и осуществляется в соответствии с установленными требованиями Бюджетная отчётность об исполнении бюджета города сформирована в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса РФ
Деятельность	Подготовка и утверждение нормативных правовых актов и методических документов по вопросам исполнения бюджета города, бюджетного учёта и бюджетной отчётности	Формирование, утверждение и ведение сводной бюджетной росписи и кассового плана бюджета города Доведение бюджетных ассигнований и лимитов бюджетных обязательств Ведение сводного реестра главных администраторов доходов, главных администраторов источников финансирования дефицита, главных распорядителей и получателей средств бюджета города Управление ликвидностью единого счета бюджета города Исполнение судебных актов по искам к финансовому управлению Составление бюджетной отчётности об исполнении бюджета города

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

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

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

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

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

а) определение наиболее эффективных способов использования ограниченных ресурсов для достижения целей финансовой и бюджетной политики;

б) обеспечение эффективного исполнения принятых решений.

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

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

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

Финансовым управлением проводится ежеквартальный, ежегодный мониторинг качества управления финансами и мониторинг документов, используемых при составлении проекта бюджета города на очередной финансовый год и плановый период, отчёты о котором направляются главе администрации города. Оценка качества финансового менеджмента служит для главных распорядителей средств бюджета города ориентиром для проведения работы по совершенствованию внутренних процедур финансового менеджмента.

Мероприятия по совершенствованию правового положения муниципальных учреждений направлены на повышение эффективности предоставления муниципальных услуг в условиях сохранения (либо снижения темпов роста)

бюджетных расходов на их оказание. Должны быть созданы условия и стимулы для сокращения внутренних издержек учреждений и привлечения (легализации) ими внебюджетных источников финансового обеспечения, повышения эффективности и открытости их деятельности, а также возможности и стимулы для органов исполнительной власти по оптимизации подведомственной сети.

Изменение механизма финансового обеспечения бюджетных учреждений, оказывающих муниципальные услуги, предполагает:

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

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

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

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

Функция регулирования в рамках данной задачи реализуется путём разработки, внедрения и совершенствования инструментов финансового менеджмента. А также подготовки и принятия нормативных правовых актов и методических документов, в том числе по вопросам реализации Федерального закона от 08.05.2010 № 83-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с совершенствованием правового положения государственных (муниципальных) учреждений».

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

Таблица 5

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

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

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

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

Задача по обеспечению финансовой стабильности приобретает особую значимость.

Конечным результатом достижения данной цели является обеспечение сбалансированности бюджета, недопущение роста не обеспеченных финансовыми

ресурсами расходных обязательств, реализация в полном объёме действующих расходных обязательств города.

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

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

Задача 2.1. Проведение предсказуемой бюджетной политики.

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

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

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

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

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

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

Таблица 6

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

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

Цель 3. Оптимизация управления муниципальным долгом.

Цель оптимизации управления муниципальным долгом является крайне актуальной.

Достижение указанной цели предполагает решение следующих задач:

- обеспечение экономически обоснованного объёма и структуры муниципального долга;
- сокращение стоимости обслуживания, совершенствование механизмов управления муниципальным долгом.

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

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

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

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

Необходимо обеспечить ограничения заимствований и оптимизации структуры муниципального долга.

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

Функция регулирования финансового управления по достижению этого результата 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 7

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

Конечный результат	Объём 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 перспективу (до 3 лет); 2.2 Реалистичность и надёжность экономических прогнозов (в том числе уровня доходов и долговой нагрузки) и предпосылок, положенных в основу бюджетного планирования; 2.3 Наличие и соблюдение при выработке среднесрочной бюджетной политики критериев (показателей) реалистичности и устойчивости бюджетов, а также приемлемости (допустимости) налоговой и долговой нагрузки	Долговая нагрузка города Владимира соответствует основным ограничениям, установленным Бюджетным кодексом Российской Федерации
Деятельность	Подготовка и экспертиза проектов нормативных правовых актов, регулирующих внутренние заимствования	Планирование объёма и структуры муниципального долга города Владимира

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

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

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

Функция регулирования финансового управления обеспечивает следование принципам ответственного управления общественными финансами в части регулирования долговой нагрузки. Для этого финансовое управление

осуществляет разработку и экспертизу нормативных правовых актов, предполагающих внутренние заимствования.

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

Таблица 8

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

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 макроэкономической политики;</p> <p>2.2 Реалистичность и надёжность 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 бюджетов, а также приемлемости (допустимости) налоговой и долговой нагрузки.</p>	<p>Отчёт о состоянии муниципального долга представлен в рамках годового отчёта об исполнении бюджета города</p> <p>Выполнение программы внутренних заимствований</p>
Деятельность	<p>Экспертиза проектов нормативных правовых актов, предусматривающих внутренние заимствования в части оптимизации расходов на обслуживание займов</p>	<p>Ведение муниципальной долговой книги города Владимира</p> <p>Подготовка программы муниципальных внутренних заимствований на очередной финансовый год и плановый период</p> <p>Погашение (в том числе досрочное) муниципального долга</p>

Цель 4. Обеспечение доступности и достоверности бюджета города.

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

Функция регулирования по решению данной цели состоит в повышении качества и доступности информации.

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 подотчётности и прозрачности деятельности органов местного самоуправления. Значительно расширен перечень документов, размещаемых на официальном сайте органов местного самоуправления в разделе финансовое управление.

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

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

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

Таблица 9

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

Конечный результат	Увеличение доверия общества к бюджетной политике	
	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 отчётность органов местного самоуправления ведётся 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	Публикация отчётности об

	нормативные правовые акты раскрытия информации о бюджете и повышении её оперативности, качества и достоверности	исполнении бюджета Публикация решения о бюджете и приложений к нему
--	---	--

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 подотчётности 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 города Владимира, в том числе уровня нецелевого использования бюджетных средств. Кроме того, должно повыситься соотношение уровня устранённых и выявленных нарушений бюджетного законодательства (таблица 10).

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

Административная деятельность состоит в осуществлении в пределах своей компетенции финансового контроля.

Основные показатели деятельности финансового управления администрации города Владимира в отчётном и плановом периоде приведены в приложении 1.

Таблица 10

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

Конечный результат	Предотвращение нарушений бюджетного законодательства Обеспечение устранения нарушений бюджетного законодательства	
	Регулирование	Администрирование
Непосредственный результат	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 оценки качества управления финансами с поддержкой мер по его повышению 6.5. Развитие и применение системы внутреннего финансового контроля	Осуществление финансового контроля
Деятельность	Разработка регламентов контроля за эффективностью расходования бюджетных средств	Проведение проверок соблюдения бюджетного законодательства

II. Расходные обязательства и формирование доходов.

Данные об исполняемых расходных обязательствах финансового управления администрации города Владимира приведены в приложении № 2.

Данные об администрировании платежей в бюджет города, осуществляемых финансовым управлением администрации города Владимира, приведены в приложении № 3.

III. Целевые программы и непрограммная деятельность.

Для решения тактических задач финансового управления в 2013-2015 годах и с целью дальнейшего внедрения программно-целевого метода в деятельность финансового управления предполагается реализация плана мероприятий по управлению муниципальным долгом города Владимира и по повышению квалификации муниципальных служащих в рамках реализации Программы по повышению эффективности бюджетных расходов.

Кроме того планируются расходы в рамках реализации долгосрочной целевой программы «Информатизация органов местного самоуправления города Владимира и защита информации на 2013-2015 годы».

Задачи, непосредственным результатом которых является качество правового регулирования в соответствующей сфере в плановом периоде, предлагается решать в рамках непрограммной деятельности финансового управления.

Краткая характеристика программной и внепрограммной деятельности финансового управления представлена в приложении № 4.

IV. Распределение расходов по целям, задачам и программам.

В приложении № 5 приведено распределение фактических и планируемых расходов финансового управления администрации города Владимира по стратегическим целям и тактическим задачам.

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

V. Результативность бюджетных расходов.

Подробная оценка результативности бюджетных расходов осуществляется на основании сопоставления фактических и планируемых значений показателей, характеризующих результаты деятельности (приложение № 1) и затраты на их выполнение (приложение № 5).

Оценка результативности бюджетных расходов осуществлена исходя из степени достижения стратегических целей, тактических задач и запланированных показателей в Докладе финансового управления о результатах и основных направлениях деятельности на 2011-2013 годы.

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

Для оценки результативности бюджетных расходов количественные показатели дополнены качественными показателями, которые в совокупности характеризуют эффективность организации бюджетного процесса в городе Владимире.

Исполнение полномочий финансового управления в 2011 году осуществлялось без увеличения численности сотрудников в режиме экономии расходов на содержание аппарата.

По итогам оценки качества организации и осуществления бюджетного процесса в муниципальных образованиях Владимирской области за 2010 год, проведенной департаментом финансов, бюджетной и налоговой политики администрации Владимирской области, муниципальному образованию город Владимира присвоена 1 степень качества организации и осуществления бюджетного процесса (приказ департамента финансов, бюджетной и налоговой политики от 28.04.2011 № 50).

По результатам подведения в 2011 году IV Всероссийского конкурса «Лучшее муниципальное образование в сфере управления муниципальными финансами за 2010 год» город Владимир стал победителем в номинации «За высокое качество бюджетного планирования и исполнения бюджета».

Начальник финансового управления

В.А. Трусова

Приложение № 1
к Докладу

ОСНОВНЫЕ ПОКАЗАТЕЛИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ
финансового управления администрации города Владимира

Задачи, программы, показатели	Единица измерения	Отчётный период 2011 год	Текущий период 2012 год	Плановый период			Целевое значение
				2013 год	2014 год	2015 год	
1	2	3	4	5	6	7	8
Цель 1. Обеспечение выполнения и создания условий для оптимизации расходных обязательств г.Владимира							
<i>Задача 1.1. Своевременная и качественная подготовка проекта решения о бюджете города на очередной финансовый год и плановый период</i>							
Показатель 1. Соответствие решения о бюджете требованиям Бюджетного кодекса РФ		Решение о бюджете на очередной финансовый год и плановый период соответствует требованиям Бюджетного кодекса РФ, предусматривающее ассигнования, необходимые для исполнения расходных обязательств г.Владимира, принят Советом народных депутатов и подписан главой города до начала очередного финансового года					
Показатель 2. Сроки представления проекта бюджета города	дата	15 ноября	15 ноября	15 ноября	15 ноября	15 ноября	15 ноября
Показатель 3. Доля расходов, увязанных с реестром расходных обязательств	%	100	100	100	100	100	100
<i>Задача 1.2. Организация исполнения бюджета города и формирование отчётности</i>							
Показатель 1. Соответствие исполнения бюджета бюджетному законодательству		Годовой отчёт об исполнении бюджета города утверждён решением о бюджете					
Показатель 2. Равномерность расходов ГРБС (отклонений кассовых расходов в IV квартале от среднего объёма кассовых	%	35,5	сокраще- ние	сокраще- ние	сокраще- ние	сокраще- ние	<20

Задачи, программы, показатели	Единица измерения	Отчётный период	Текущий период	Плановый период			Целевое значение
				2013 год	2014 год	2015 год	
1	2	3	4	5	6	7	8
расходов за I-III кварталы отчётного года)							
Показатель 3. Срок представления годового отчёта об исполнении бюджета города	дата	1 апреля	1 апреля	1 апреля	1 апреля	1 апреля	1 апреля
<i>Задача 1.3. Создание условий для повышения качества финансового менеджмента главных распорядителей средств бюджета города</i>							
Показатель 1. Проведение мониторинга финансового менеджмента главных распорядителей средств бюджета города		Проводится на постоянной основе					
Показатель 2. Качество финансового менеджмента ГРБС (средняя оценка)	Балл	109,4	рост	рост	рост	рост	130
Показатель 3. Объём просроченной кредиторской задолженности муниципальных учреждений	тыс.руб.	0	0	0	0	0	0
Цель 2. Поддержание финансовой стабильности как основы для устойчивого социально-экономического развития города							
<i>Задача 2.1. Проведение прогнозируемой бюджетной политики</i>							
Показатель 1. Наличие трёхлетнего бюджета		Трёхлетний бюджет					
Показатель 2. Отклонение фактических основных характеристик бюджета города от прогноза, представляемого в материалах к проекту решения о бюджете (по доходам)	%	2,6	<5	снижение	снижение	снижение	0
Цель 3. Оптимизация управления муниципальным долгом							
<i>Задача 3.1. Обеспечение экономически обоснованного объёма и структуры муниципального долга г.Владимира</i>							
Показатель 1. Отношение объёма муниципального внутреннего долга города Владимира по состоянию на 1 января года, следующего за отчётным годом, к общему годовому объёму доходов бюджета города в отчётном финансовом году (без учёта объёмов безвозмездных поступлений)	%	5,6	<15	<15	<15	<15	<15

Задачи, программы, показатели	Единица измерения	Отчётный период	Текущий период	Плановый период			Целевое значение
				2013 год	2014 год	2015 год	
1	2	3	4	5	6	7	8
<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 (без учёта субвенций)	% к расходам бюджета города	0,45	<2	<2	<2	<2	<2
Цель 4. Обеспечение доступности и достоверности бюджета города							
<i>Задача 4.1 Повышение качества и доступности информации о бюджете города</i>							
Показатель 1. Открытость деятельности финансового управления		Информация в полном объёме о деятельности финансового управления размещается на сайте органов местного самоуправления					
<i>Задача 4.2 Обеспечение контроля за соблюдением бюджетного законодательства</i>							
Показатель 1. Доля устранённых нарушений бюджетного законодательства в общей сумме выявленных нарушений	%	41	рост	рост	рост	рост	100

Приложение № 2
к Докладу

ОЦЕНКА РАСХОДНЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ
финансового управления администрации города Владимира

Наименование расходного обязательства	Глава	Раздел	Подраздел	Нормативный правовой акт (статья, пункт, подпункт, абзац) / решение	Объём бюджетных обязательств, тыс. руб.					Метод оценки
					отчётный период		плановый период			
					2011 год	2012 год	2013 год	2014 год	2015 год	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Обеспечение деятельности аппарата	892	01	06	Решение Совета народных депутатов от 27.04.2012 № 80 «О Положении о финансовом управлении администрации города Владимира»	16 127	17468	18 798	18 798	18 798	нормативный и иной метод
Прочие обязательства, связанные с выполнением других обязательств государства	892	01	13	Постановление администрации города Владимира от 28.10.2011 № 3076 «О правилах организации работы по исполнению судебных актов по искам к муниципальному образованию город Владимир», п.2 Правил Решение Совета народных депутатов от 27.04.2012 № 80 «О Положении о финансовом управлении администрации города Владимира»	94	5 946	5 822	5 822	5 822	Иной метод
Процентные платежи по муниципальному долгу	892	13	01	Постановление главы города Владимира от 09.12.2008 № 4583 «Об управлении муниципальным	22 062	68 076	42 454	23 252	8 675	Плановый метод

Наименование расходного обязательства	Глава	Раздел	Подраздел	Нормативный правовой акт (статья, пункт, подпункт, абзац) / решение	Объём бюджетных обязательств, тыс. руб.					Метод оценки	
					отчётный период		плановый период				
					2011 год	2012 год	2013 год	2014 год	2015 год		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	
				долгом города Владимира», п.1; Решение Совета народных депутатов города Владимира от 19.11.2008 № 235 «О «Положении о муниципальном долге города Владимира», ст.3 Положения							
Всего:					38 283	91 490	67 074	47 872	33 295		

Приложение № 3
к Докладу

ОЦЕНКА ДОХОДОВ, АДМИНИСТРИРУЕМЫХ
финансовым управлением администрации города Владимира

тыс.руб.

Вид дохода	Код бюджетной классификации	Отчётный период			Плановый период		
		2011 год		2012 год (план)	2013 год (план)	2014 год (прогноз)	2015 год (прогноз)
		план	факт				
Прочие доходы от оказания платных услуг получателями средств бюджетов городских округов и компенсации затрат бюджетов городских округов	892 1 13 03040 04 0000 130	4 744	99	-	-	-	-
Прочие поступления от денежных взысканий (штрафов) и иных сумм в возмещение ущерба, зачисляемые в бюджеты городских округов	892 1 16 90040 04 0000 140	28 604	5 096	-	-	-	-
Невыясненные поступления, зачисляемые в бюджеты городских округов	892 1 17 01040 04 0000 180	-	-37	-	-	-	-
Прочие неналоговые доходы бюджетов городских округов	892 1 17 05040 04 0000 180	5	16	-	-	-	-
Дотации бюджетам городских округов на выравнивание бюджетной обеспеченности	892 2 02 01001 04 0000 151	-	-	60 865	77 760	77 760	77 760
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевой назначение прошлых лет, из бюджетов городских округов	892 2 19 0400 04 0000 151	-	-	- 349	-	-	-
Всего		33 353	5 075	60 516	77 760	77 760	77 760

КРАТКАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА
ПРОГРАММНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ
финансового управления администрации города Владимира

План мероприятий
по управлению муниципальным долгом города Владимира в рамках
реализации Программы по повышению эффективности бюджетных расходов

Паспорт программы

1. Наименование субъекта бюджетного планирования	Финансовое управление администрации города Владимира
2. Цели и задачи программы	Основная цель: оптимизация управления муниципальным долгом города Владимира. Задачи: 1. Обеспечение экономически обоснованного объёма и структуры муниципального долга города Владимира. 2. Сокращение стоимости обслуживания и совершенствование механизмов управления муниципальным долгом.
3. Целевые показатели, характеризующие достижение цели	1. Наличие утверждённой решением Совета народных депутатов города Владимира процедуры управления муниципальным долгом города Владимира. 2. Наличие формализованных процедур управления муниципальным долгом города, принятия долговых обязательств. 3. Размещение на официальном сайте органов местного самоуправления города Владимира в сети Интернет информации о долговых обязательствах города по видам и срокам их погашения. 4. Муниципальный долг города Владимира на конец года. 5. Доля расходов на обслуживание муниципального долга в расходах бюджета города.
4. Программные мероприятия	Мероприятия программы имеют следующую направленность: - подготовка и экспертиза нормативных правовых актов, предполагающих внутренние заимствования; - привлечение муниципальных внутренних заимствований на конкурсной основе; - учёт текущих и вновь привлекаемых долговых обязательств; - своевременное погашение долговых обязательств города Владимира; - своевременное исполнение обязательств по

	обслуживанию муниципального долга города Владимира.
5. Сроки реализации программы	Ежегодно на постоянной основе
6. Объём финансирования - всего (с учётом планируемых внесений изменений в Программу повышения эффективности бюджетных расходов на период до 2015 года)	<p>2012 год – 180 343 тыс.руб., в т.ч. в:</p> <ul style="list-style-type: none"> - расходах бюджета – 68 076 тыс.руб.; - источниках финансирования дефицита бюджета – 112 267 тыс.руб. <p>2013 год – 292 454 тыс.руб., в т.ч. в:</p> <ul style="list-style-type: none"> - расходах бюджета – 42 454 тыс.руб.; - источниках финансирования дефицита бюджета – 250 000 тыс.руб. <p>2014 год – 203 252 тыс.руб., в т.ч. в:</p> <ul style="list-style-type: none"> - расходах бюджета – 23 252 тыс.руб.; - источниках финансирования дефицита - 180 000 тыс.руб. <p>2015 год – 92 675 тыс.руб., в т.ч. в:</p> <ul style="list-style-type: none"> - расходах бюджета – 8 675 тыс.руб. - источниках финансирования дефицита – 84 000 тыс.руб.

1. Ожидаемые результаты реализации программы и целевые индикаторы

Задача 1. Обеспечение экономически обоснованного объёма и структуры муниципального долга города Владимира.

Соблюдение параметров муниципального долга города Владимира и расходов на его обслуживание является обязательным требованием Бюджетного [кодекса](#) Российской Федерации для решения поставленных задач.

В соответствии с указанным законодательным актом Российской Федерации верхний предел муниципального долга города Владимира не должен превышать утвержденный общий годовой объём доходов бюджета города без учёта утверждённого объёма безвозмездных поступлений.

Планируемое отношение муниципального долга города Владимира к доходам без учёта безвозмездных поступлений приведены в [таблице 1](#).

Таблица 1

Наименование показателя	Ед. изм.	Отчётный период		Плановый период		
		2011 год	2012 год	2013 год	2014 год	2015 год
1. Наличие утвержденной решением Совета народных депутатов города Владимира процедуры управления муниципальным долгом города Владимира	Да/Нет	да	да	да	да	да
2. Наличие формализованных процедур управления государственным долгом города, принятия долговых обязательств	Да/Нет	да	да	да	да	да

Наименование показателя	Ед. изм.	Отчётный период		Плановый период		
		2011 год	2012 год	2013 год	2014 год	2015 год
3. Размещение на официальном сайте органов местного самоуправления города Владимира информации о долговых обязательствах города по видам и срокам их погашения	Ежемесячно по состоянию на 1 число месяца	да	да	да	да	да
4. Отношение объёма муниципального внутреннего долга города Владимира по состоянию на 1 января года, следующего за отчётным годом, к общему годовому объёму доходов бюджета города в отчётном финансовом году (без учёта объёмов безвозмездных поступлений)	%	5,7	<15	<15	<15	<15

Таким образом, проводимая в городе Владимире долговая политика позволяет соблюдать установленные Бюджетным [кодексом](#) Российской Федерации ограничения в пределах допустимых значений.

Задача 2. Сокращение стоимости обслуживания и совершенствование механизмов управления муниципальным долгом.

Расходы на обслуживание муниципального долга города Владимира планируются исходя из объёма ранее произведённых заимствований и планируемых к привлечению в текущем финансовом году. При этом в соответствии с требованиями Бюджетного [кодекса](#) Российской Федерации предельный объём расходов на обслуживание муниципального долга в очередном финансовом году и плановом периоде, утверждённый решением о соответствующем бюджете, не должен превышать 15 процентов объёма расходов бюджета соответствующего уровня, за исключением объёма расходов, которые осуществляются за счёт субвенций, предоставляемых из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

Планируемое отношение объёма расходов на обслуживание муниципального долга города Владимира к расходам бюджета (за исключением объёма расходов, которые осуществляются за счёт субвенций, предоставляемых из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации) приведены в [таблице 2](#).

Таблица 2

Наименование показателя	Ед. изм.	Отчётный период		Плановый период		
		2011 год	2012 год	2013 год	2014 год	2015 год
1. Доля расходов на обслуживание муниципального долга в расходах бюджета города (без учёта субвенций)	% к расходам бюджета города	0,5	<5,0	<2,0	<2,0	<2,0

2.Обоснование объёма и состава расходов средств, выделяемых из областного бюджета на реализацию программы.

Средства, выделенные из бюджета города на реализацию программы, состоят из расходов на обслуживание муниципального долга.

Расчёт процентных платежей по муниципальному долгу города Владимира производился исходя из ожидаемого объёма муниципального долга города Владимира.

В 2013-2015 годах в рамках плана мероприятий по повышению квалификации муниципальных служащих планируется повышение квалификации сотрудников по 72-часовой программе обучения, расходы на которое составят 116 тыс.руб., вне рамок региональных программ – 20 тыс.руб.

Кроме того, в рамках реализации долгосрочной целевой программы «Информатизация органов местного самоуправления города Владимира и защита информации на 2013-2015 годы» планируются расходы на приобретение оргтехники, неисключительных прав программного обеспечения и расходных материалов на общую сумму 500 тыс.руб. ежегодно.

**КРАТКАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА
НЕПРОГРАММНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ
финансового управления администрации города Владимира**

	Единица измерения	Отчетный период		Плановый период		
		2011 год	2012 год	2013 год	2014 год	2015 год
Затраты на осуществление внепрограммной деятельности	тыс.руб.	38 283	23 414	24 620	24 620	24 620

Приложение № 5
к Докладу

**РАСПРЕДЕЛЕНИЕ СРЕДСТВ
финансового управления администрации города Владимира по целям и задачам**

Наименование	Отчётный период				Плановый период					
	2011 год		2012 год		2013 год		2014 год		2015 год	
	тыс.руб.	%	тыс.руб.	%	тыс.руб.	%	тыс.руб.	%	тыс.руб.	%
Цель 1. Обеспечение выполнения и создание условий для оптимизации расходных обязательств города Владимира	11 813	7,5	18 705	9,2	19 588	6,2	19 588	8,6	19 588	16,7
Задача 1.1. Своевременная и качественная подготовка проекта решения о бюджете города на очередной финансовый год и плановый период <i>Программа информатизации ОМСУ г.Владимира</i> <i>Не распределено по программам</i>	2959		3312		3 608		3 608		3 608	
					100		100		100	
					3 508		3 508		3 508	
Задача 1.2. Организация исполнения бюджета города и формирование отчётности <i>Программа информатизации ОМСУ г.Владимира</i> <i>Не распределено по программам</i>	6 943		13 352		13 808		13 808		13 808	
					250		250		250	
	6 943		13 352		13 558		13 558		13 558	
Задача 1.3. Повышение эффективности расходов бюджета города <i>Программа по повышению эффективности бюджетных расходов</i> <i>Не распределено по программам</i>	1 911		2041		2 172		2 172		2 172	
					136		136		136	
					2 036		2 036		2 036	

Наименование	Отчётный период				Плановый период					
	2011 год		2012 год		2013 год		2014 год		2015 год	
	тыс.руб.	%	тыс.руб.	%	тыс.руб.	%	тыс.руб.	%	тыс.руб.	%
Цель 2. Поддержка финансовой стабильности как основы для устойчивого социально-экономического развития города	709	0,4	800	0,4	877	0,3	877	0,4	877	0,8
Задача 2.1. Проведение предсказуемой бюджетной политики	709		800		877		877		877	
<i>Программа информатизации ОМСУ г.Владимира</i>					50		50		50	
<i>Не распределено по программам</i>					827		827		827	
Цель 3. Оптимизация управления муниципальным долгом	142 487	90,0	180 787	88,7	292 929	92,4	203 727	89,4	93 150	79,4
Задача 3.1. Обеспечение экономически обоснованного объёма и структуры муниципального долга										
<i>Программа по управлению муниципальным долгом города Владимира</i>	120 000		112 267		250 000		180 000		84 000	
<i>Не распределено по программам</i>	202		210		225		225		225	
Задача 3.2. Сокращение стоимости обслуживания и совершенствование механизмов управления муниципальным долгом										
<i>Программа по управлению муниципальным долгом города Владимира</i>	22 062		68 076		42 454		23 252		8 675	
<i>Не распределено по программам</i>	223		234		250		250		250	

Наименование	Отчётный период				Плановый период					
	2011 год		2012 год		2013 год		2014 год		2015 год	
	тыс.руб.	%	тыс.руб.	%	тыс.руб.	%	тыс.руб.	%	тыс.руб.	%
Цель 4. Обеспечение доступности и достоверности бюджета города	3 274	2,1	3 465	1,7	3 680	1,1	3 680	1,6	3 680	3,1
Задача 4.1. Повышение качества и доступности информации о бюджете города	187		209		225		225		225	
<i>Программа информатизации ОМСУ г.Владимира</i>					50		50		50	
<i>Не распределено по программам</i>					175		175		175	
Задача 4.2. Обеспечение контроля за соблюдением бюджетного законодательства	3 087		3 256		3 455		3 455		3 455	
<i>Программа информатизации ОМСУ г.Владимира</i>					50		50		50	
<i>Не распределено по программам</i>					3 405		3 405		3 405	
Всего распределено средств по целям и задачам	158 283	100	203 757	100	317 074	100	227 872	100	117 295	100