

Доклад о результатах и основных направлениях деятельности Финансового отдела Администрации Александровского района за 2015 год

I раздел Доклада «Результаты деятельности Финансового отдела Администрации Александровского района» за 2015 год»

Доклад о результатах и основных направлениях деятельности Финансового отдела Администрации Александровского района за 2015 год (далее - Доклад) подготовлен в соответствии с Положением о разработке, рассмотрении, утверждении и мониторинге докладов о результатах и основных направлениях деятельности субъектов бюджетного планирования муниципального образования «Александровский район», утвержденного постановлением Администрации Александровского района Томской области от 27.07.2010 № 632.

Подготовка Доклада осуществлялась в целях реализации установленного Бюджетным кодексом Российской Федерации принципа результативности и эффективности использования бюджетных средств.

В соответствии с решением Думы Александровского района Томской области от 12.12.2011 № 125 «Об утверждении положения о Финансовом отделе Администрации Александровского района» финансовый отдел Администрации Александровского района (далее финансовый отдел) является органом администрации Александровского района, осуществляющим составление и организацию исполнения бюджета района, обеспечивающим проведение на территории района единой бюджетной и налоговой политики и исполнителю – распорядительные функции в этой сфере деятельности в соответствии с действующим законодательством.

По итогам оценки качества управления бюджетным процессом за 2014 год, проведенной департаментом финансов Томской области муниципальному образованию «Александровский район» присвоена II степень качества управления бюджетным процессом (средний уровень). Итоговая балльная система составляет 51,61 балла. Рейтинговое место среди 20 муниципальных образований Томской области муниципальное образование «Александровский район» занимает 6 место.

Деятельность финансового отдела в 2015 году в рамках стратегической цели 1 «Обеспечение выполнения расходных обязательств Александровского района и создание условий для их оптимизации» **тактической задачи 1.1 «Своевременная и качественная подготовка проекта бюджета Александровского района на очередной финансовый год»** проект бюджета района подготовлен с учетом требований бюджетного законодательства и в установленный срок представлен в Думу Александровского района. Для качественной подготовки проекта бюджета района оказывалась методологическая поддержка субъектам бюджетного планирования.

Для организации бюджетного процесса по подготовке проекта бюджета района подготовлены и приняты приказы финансового отдела:

от 20.08.2015 № 26п Порядок и методика планирования бюджетных ассигнований районного бюджета на 2016 год и плановый период 2017 и 2018 годов,

от 09.11.2015 № 32п Указания о порядке применения целевых статей расходов бюджета муниципального образования.

Отличительной особенностью проекта бюджета на 2016 год стало составление и утверждение его на один год, в соответствии с решением Думы Александровского района от 28.10.2015 № 13 «Об особенностях составления и утверждения проекта бюджета муниципального образования «Александровский район» на 2016 год» и аналогичными решениями, принятыми на федеральном и региональном уровнях.

Проект бюджета района подготовлен на основании реестра расходных обязательств Александровского района. Все расходы бюджета района увязаны с реестром расходных обязательств района.

Проект бюджета сформирован в соответствии с утвержденными Основными направлениями налоговой и бюджетной политики с учетом среднесрочного прогноза социально – экономического развития Александровского района на 2016 – 2018 годы.

Приоритетами налоговой политики на 2016 -2018 год являются сохранение социальной и экономической стабильности в районе, обеспечение долгосрочной сбалансированности и устойчивости бюджета района, повышение результативности мер, направленных на расширение налогового потенциала и увеличение доходной базы бюджета района.

Целями налоговой политики остаются развитие и укрепление налогового потенциала, создание условий для устойчивого экономического роста и увеличение доходной базы бюджета района.

Основной целью бюджетной политики на 2016 – 2018 годы является обеспечение устойчивости и сбалансированности бюджетной системы и безусловное исполнение принятых расходных обязательств наиболее эффективным способом.

Основные характеристики бюджета муниципального образования «Александровский район на 2016 год утверждены в следующих объемах:

1) прогнозируемый общий объем доходов бюджета района в сумме 548 211,34 тыс. рублей, в том числе налоговые и неналоговые доходы в сумме 147 069,64 тыс. рублей, безвозмездные поступления 401 141,7 тыс. рублей;

2) общий объем расходов бюджета района в сумме 538 966,26 тыс. рублей;

3) прогнозируемого профицита бюджета района на 2016 год в сумме 9 245,08 тыс. рублей.

Бюджет муниципального образования «Александровский район» на 2016 год утвержден решением Думы Александровского района 25 декабря 2015 № 26 в установленных сроки и в соответствии с требованиями бюджетного законодательства Российской Федерации.

В рамках реализации **тактической задачи 1.2 «Организация исполнения бюджета района и формирование бюджетной отчетности»** разработаны и утверждены следующие нормативно правовые акты:

постановлением Администрации Александровского района Меры по обеспечению сбалансированности бюджета района на 2015 год и плановый период 2016 -2017 годов от 16.02.2015 № 195;

приказом финансового отдела в новой редакции Порядок составления и ведения кассового плана местного бюджета от 25.05.2015 № 5п.

Финансовым отделом осуществлялся контроль за кассовым исполнением бюджета района, не допускалась превышение кассовых выплат над показателями сводной бюджетной росписи.

Своевременное и качественное формирование отчетности об исполнении бюджета района позволило предоставить участником бюджетного процесса необходимую информацию для анализа, планирования и управления бюджетными средствами. В 2015 году отчеты об исполнении бюджета района за 1 квартал, 1 полугодие и 9 месяцев утверждены постановлением Администрации Александровского района, опубликованы в средствах массовой информации и в сети Интернет на официальном сайте Финансового отдела.

В целях обеспечения бесперебойного финансирования бюджетных расходов составлялся и велся кассовый план. Проводился анализ состояния кредиторской задолженности. Разработаны и утверждены сводная бюджетная роспись и лимиты бюджетных обязательств района.

В рамках реализации *тактической задачи 1.3 «Обеспечение контроля за соблюдением бюджетного законодательства»*. В настоящее время в районе не на должном уровне осуществляется внутренний финансовый контроль. Не определен орган, который должен осуществлять внутренний финансовый контроль. Не разработан порядок осуществления внутреннего финансового контроля главными распорядителями бюджетных средств.

В 2015 году в целях контроля целевого расходования бюджетных средств производилось санкционирование оплаты денежных обязательств получателей бюджетных средств в соответствии с бюджетным законодательством.

При постановке на учет бюджетных обязательств осуществлялось:

-проверка на не превышение суммы бюджетного обязательства по соответствующим кодам классификации расходов бюджета над суммой неиспользованных лимитов бюджетных обязательств, отраженных на соответствующем лицевом счете получателя бюджетных средств;

-контроль за соответствием содержания проводимой операции коду бюджетной классификации Российской Федерации, указанному в документе, представленном в финансовый отдел получателем бюджетных средств.

В 2015 году работник финансового отдела принимал участие в проведении контрольных мероприятиях, проводимой контрольно – ревизионной комиссией по проверки отдельных вопросов финансово – хозяйственной деятельности МАОУ «Средняя образовательная школа № 1»

В рамках стратегической цели **2 «Создание эффективного управления муниципальными финансами»** является проведение мероприятий по повышению качества управления муниципальными финансами. В 2015 году финансовым отделом проводилась оценка качества управления бюджетным процессом сельских поселений и оценки качества финансового менеджмента главных распорядителей бюджетных средств. По итогам работы за 2014 год проведен мониторинг соблюдения органами местного самоуправления поселений требований бюджетного законодательства.

По итогам оценки качества управления бюджетным процессом поселений присвоена II степень качества Александровскому сельскому поселению. Всем остальным поселениям района присвоена третья степень качества.

В результате оценки качества финансового менеджмента, главными распорядителями средств бюджета района, сформирован рейтинг ГРБС. Максимальное количество баллов 3,8 присвоено контрольно – ревизионной комиссии Александровского района и финансовому отделу, Думе района присвоено 3,4 балла, администрации района присвоено 3,3 балла, отделу образования Администрации Александровского района присвоено 3,0 балла. Самую низкую оценку, ниже среднего уровня присвоено отделу культуры спорта и молодежной политики – 2,5 балла.

Результаты оценки качества управления бюджетным процессом поселений, оценки качества финансового менеджмента, осуществляемого главными распорядителями средств бюджета района за 2014 год, размещены на официальном сайте финансового отдела в сети «Интернет».

В рамках реализации *тактической задачи 2.1. «Выравнивание бюджетной обеспеченности сельских поселений Александровского района и мониторинг исполнения бюджетов поселений»*.

Для решения этой задачи муниципальными нормативными актами определены формы межбюджетных трансфертов бюджетам сельских поселений, методики расчета и распределения дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности сельских поселений, установлены условия предоставления межбюджетных трансфертов из бюджета Александровского района.

В Александровском районе сформирован районный фонд финансовой поддержки сельских поселений, который способствует реализации основной цели бюджетной

политики: выравнивание развития сельских поселений в целях обеспечения равного доступа граждан к бюджетным услугам. Решением представительского органа муниципального района на очередной финансовый год утверждается распределение дотаций из районного фонда финансовой поддержки поселений между поселениями муниципального района за счет собственных доходов бюджета муниципального района и за счет субвенций из областного фонда компенсаций на очередной финансовый год.

В целях финансового обеспечения в полном объеме расходных обязательств сельских поселений, возникающих при выполнении муниципальных полномочий, переданных для осуществления органам сельских поселений, из бюджета Александровского района предоставляются иные межбюджетные трансферты на исполнение переданных полномочий, согласно заключенных соглашений.

Финансовым отделом непосредственно рассчитываются и предоставляются дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности сельских поселений и иные межбюджетные трансферты.

Конечным результатом решения указанной задачи является оказание финансовой помощи местным бюджетам сельских поселений в объемах, обеспечивающих эффективное исполнение органами местного самоуправления собственных расходных полномочий.

В 2015 году в бюджетах четырех сельских поселений Александровского района доля межбюджетных трансфертов (за исключением субвенций) в объеме собственных доходов превышала 93,7 % (Новоникольское сельское поселение, Назинское сельское поселение, Северное сельское поселение и Лукашкин – Ярское сельское поселение). В Александровском сельском поселении доля межбюджетных трансфертов в объеме собственных доходов составила 84,7 %. В Октябрьском поселении доля межбюджетных процентов в объеме собственных доходов составила 64,5 %.

В целях обеспечения сбалансированности бюджетов поселений Александровского района, в 2015 году регулярно проводился анализ показателей исполнения бюджетов сельских поселений Александровского района, на предмет необходимости оказания финансовой помощи из бюджета района по обеспечению сбалансированности местных бюджетов.

В рамках реализации ***тактической задачи 2.2 «Внедрение механизмов, ориентированных на результат»***

При оценке результативности бюджетных расходов Финансового отдела следует принимать во внимание специфику его деятельности, которая не направлена непосредственно на потребителей услуг. Для оценки результативности бюджетных расходов, администрируемых Финансовым отделом, количественные показатели дополнены качественными, которые в совокупности характеризуют эффективность использования бюджетных средств в подведомственной Финансовому отделу сфере. На исполнение полномочий Финансового отдела в 2015 году было предусмотрено 10381,9 тыс. рублей, кассовые расходы за 2015 год составили 10378,0 тыс. рублей или 99,9 % к плановым назначениям.

В 2015 году финансовым отделом проведена работа по совершенствованию программно-целевого принципа организации бюджетного процесса, позволяющая с 2016 года перейти к программной структуре бюджета района.

Применение инструментов программного бюджетирования позволило повысить качество бюджетного планирования, обеспечить более четкую взаимосвязь распределения расходов бюджета района с результатами от реализации программ, разрабатываемых на основе стратегических целей социально-экономического развития района, с учетом приоритетов муниципальной политики, общественной значимости непосредственных и ожидаемых результатов использования бюджетных средств.

Для формирования проекта бюджета района на 2016 год постановлением Администрации Александровского района от 30.06.2015 N 675 утвержден

ранжированный перечень действующих и принимаемых муниципальных программ муниципального образования «Александровский район».

Переход к программному бюджету предъявляет более жесткие требования к организации бюджетного планирования, включая детализацию и соблюдение уже предусмотренных бюджетным законодательством Российской Федерации принципов и процедур.

В рамках реализации **тактической задачи 2.3 «Обеспечение публичности деятельности органов местного самоуправления в сфере бюджетного процесса»**

В 2015 году проводилась работа по обеспечению прозрачности и открытости бюджетного процесса на территории района. На официальном сайте в сети Интернет финансового отдела регулярно размещаются нормативно правовые акты Александровского района, касающиеся бюджетного процесса, ежемесячные отчеты об исполнении бюджета района и консолидированного бюджета муниципального образования.

Ежегодно проекты бюджетов и отчеты об их исполнении проходят процедуру публичных слушаний. Данные по исполнению бюджетов публикуются в районной газете «Северянка», используются при формировании статистической отчетности.

Основные показатели деятельности Финансового отдела, предусмотренные в докладе о результатах и основных направлениях деятельности отдела, представлены в таблице 1.1.

Таблица 1.1.

Наименование целей, задач и показателей	Ед. изм.	2015 год факт	Значения показателей в отчетном году 2016 год		Причины отклонения фактических значений показателей от плановых
			План	Факт	
1	2		3	4	5
Цель 1. Обеспечение выполнения расходных обязательств Александровского района и создание условий для их оптимизации					
Показатель 1 Доля расходов, увязанных с реестром расходных обязательств, в общем объеме расходов районного бюджета	%	100	100	100	Показатель равен запланированному уровню в соответствии с нормативными правовыми актами Александровского района
Показатель 2 Процент исполнения плана по расходам районного бюджета	%	97,5	98,0	99,0	Показатель выше запланированного уровня, что обусловлено проводимой работой главными распорядителями бюджетных средств по освоению бюджетных ассигнований
Задача 1. Своевременная и качественная подготовка проекта бюджета Александровского района на очередной финансовый год					
Показатель 1.1 Отклонение параметров решения о бюджете на финансовый год от параметров первоначально утвержденного бюджета	%	124,5	120,0	132,7	Показатель выше запланированного уровня в связи с получением дополнительных неналоговых доходов и поступлением средств из бюджетов других уровней
Показатель 1.2 Количество корректировок бюджета в течение года	Ед.	3	2	6	Показатель выше запланированному уровню в связи с получением дополнительных доходов, в том числе финансовой помощи из областного бюджета
Задача 2. Организация исполнения бюджета района и формирование бюджетной отчетности					

1	2	3	4	5	
Показатель 2.1 Доля расходов бюджета района, осуществляемых с соблюдением процедур казначейского исполнения бюджета, в общей сумме расходов бюджета района	%	100,0	100,0	100,0	Показатель равен запланированному
Показатель 2.2 Объем просроченной кредиторской задолженности муниципальных учреждений	тыс. руб.	0	0	0	Показатель равен запланированному
Показатель 2.3 Положительное заключение Органа муниципального финансового контроля на отчет об исполнении районного бюджета	да	да	да	да	
Показатель 2.4 Отношение муниципального долга к годовому объему доходов бюджета района без учета объема безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений	%	4,6	не > 10,0	10,5	Показатель выше запланированного, это связано с привлечением бюджетного кредита на досрочный завоз дизельного топлива в села района для обеспечения бесперебойного питания сел района электроэнергией
Задача 3. Обеспечение контроля за соблюдением бюджетного законодательства					
Показатель 3.1 Доля проверенных средств консолидированного бюджета района в общей сумме расходов консолидированного бюджета района	%	0	20,0	2,3	Показатель не выполнен
Показатель 3.2 Количество проведенных плановых проверок в течение года	Ед.	0	2	1	Показатель не выполнен
Цель 2 Создание условий для эффективного управления муниципальными финансами.					
Показатель 1 Доля ассигнований, выделяемых в виде субвенций, дотаций, иных межбюджетных трансфертов бюджетам сельских поселений по утвержденным методикам в общем объеме ассигнований, предоставляемых из бюджета района	%	50	50	57,5	Показатель выше запланированного
Задача 1. Выравнивание бюджетной обеспеченности сельских поселений Александровского района					
Показатель 1.1 При расчете финансовой помощи минимальное отклонение фактически полученных налоговых и неналоговых доходов сельскими поселениями от прогнозируемых показателей	%	5,4	6,0	7,0	Показатель выше запланированного уровня в связи с финансовыми затруднениями организаций, являющимися налогоплательщиками
Показатель 1.2 Минимально гарантированный уровень бюджетной обеспеченности сельских поселений при распределении районного фонда финансовой поддержки	в % от утвержденного критерия	90	90	90	Показатель равен запланированному
Задача 2. Внедрение механизмов бюджетирования, ориентированных на результат					
Показатель 2.1 Доля расходов бюджета района, формируемых в рамках программ, в общем объеме расходов бюджета района (без учета субвенций, субсидий и иных межбюджетных	%.	77,6	84,0	85,8	Показатель выше запланированного уровня

трансфертов из бюджетов других уровней)					
Показатель 2.2 Доля расходов бюджета района, формируемых в рамках Ведомственных целевых программ, в общем объеме расходов бюджета		40	58,0	33,6	Показатель равен ниже запланированному в связи с перераспределением некоторых мероприятий в муниципальные программы
Показатель 2.3 Доля расходов на исполнение муниципальных заданий в общей сумме расходов районного бюджета		42,6	38,0	61,8	Показатель превысил запланированный уровень в связи с повышением качества планирования расходов бюджета
Задача 3. Обеспечение возможности финансирования всех типов муниципальных учреждений					
Показатель 3.1 Публикация в СМИ решения Думы Александровского района о бюджете и об отчете о его исполнении			да	да	Показатель выполнен
Показатель 3.2 Размещение (ежеквартально) на официальном сайте Александровского района отчетов об исполнении бюджета и реестра расходных обязательств			да	да	Показатель выполнен

Согласно таблице 1.1, из 18 показателей целей и задач деятельности Финансового отдела Администрации Александровского района 7 показателей находятся на запланированном уровне, 4 показателей превысили запланированный уровень и 7 показателей не достигли его.

Таким образом, степень достижения плановых значений целевых показателей были достигнуты 62,5 %, либо их значения были улучшены по сравнению с планируемым.

Поэтому степень достижения Финансовым отделом Администрации Александровского района запланированных целей и задач можно оценить, как среднюю.

Руководитель отдела

Л.Н. Бобрешева