

# ФИНАНСОВЫЙ ОТДЕЛ АДМИНИСТРАЦИИ АЛЬМЕНЕВСКОГО РАЙОНА

## Доклад

### о результатах и основных направлениях деятельности Финансового отдела за 2018год и на плановый период 2019-2021 годов

Доклад Финансового отдела Администрации Альменевского района о результатах деятельности за 2018год и основных направлениях деятельности на 2019 год(далее – Доклад) подготовлен в соответствии с постановлением Правительства Курганской области от 25 августа 2008 года № 385 «О докладах о результатах и основных направлениях деятельности субъектов бюджетного планирования Курганской области».

В Докладе отражены результаты деятельности Финансового отдела в 2018 году, ожидаемая оценка 2019 года и освещены основные направления работы на 2020-2021 годы.

В своей деятельности Финансовый отдел Администрации Альменевского района руководствуется Бюджетным посланием Президента Российской Федерации Федеральному Собранию Российской Федерации, Конституцией Российской Федерации, Бюджетным кодексом Российской Федерации, федеральными законами, Уставом Альменевского района, Положением о Финансовом отделе Администрации Альменевского района, Положением о бюджетном процессе в Альменевском районе и другими нормативными актами Российской Федерации, Курганской области, Альменевского района.

#### Раздел I. Цели, задачи и показатели деятельности

Финансовый отдел Администрации Альменевского района(далее Финансовый отдел) осуществляет функции по выработке и проведению муниципальной политики в сфере бюджетной, налоговой, финансовой деятельности, муниципального долга, по внутреннему муниципальному финансовому контролю на территории Альменевского района и координирует деятельность органов местного самоуправления Альменевского района в этих сферах.

Основными целями Финансового отдела являются:

1. Обеспечение выполнения и создание условий для оптимизации расходных обязательств Альменевского района, повышения эффективности бюджетной системы;
2. Повышение самостоятельности бюджетной системы для финансового обеспечения расходных обязательств;
3. Оптимизация муниципального долга, снижение задолженности бюджетов;
4. Обеспечение прозрачности финансовой системы.

Достижение целей Финансового отдела обеспечивается посредством решения указанных ниже ключевых задач.

**Цель 1. Обеспечение выполнения и создание условий для оптимизации расходных обязательств Альменевского района, повышения эффективности бюджетной системы.**

Ключевая функция Финансового отдела состоит в обеспечении полного и своевременного исполнения расходных обязательств Альменевского района, установленных нормативными правовыми актами, а также вытекающими из договоров и соглашений, заключенных получателями средств местного бюджета. Соответственно, показателем, характеризующим степень достижения данной цели, определена *полнота исполнения расходных обязательств Альменевского района*.

Необходимыми условиями устойчивости бюджетной системы являются соответствие расходных обязательств полномочиям и функциям органов муниципальной власти и оптимальное распределение бюджетных ресурсов 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. Основы решения данной задачи были заложены поправками в Бюджетный кодекс Российской Федерации, принятыми в апреле 2007 года.

Кроме того, в рамках достижения данной цели Финансовый отдел выполняет координирующую функцию в сфере повышения финансово-бюджетной прозрачности, обеспечения стабильности бюджетной системы, создания условий для использования среднесрочного бюджетного планирования, а также внедрения элементов бюджетирования, ориентированного на результат, и организации внутреннего муниципального финансового контроля.

Принято постановление Администрации Альменевского района «Об утверждении Порядка формирования, ведения и утверждения ведомственных перечней муниципальных услуг и работ, оказываемых и выполняемых муниципальными учреждениями Альменевского района» от 02.07.2015г. №213.

В данных сферах Финансовый отдел руководствуется принципами ответственного управления общественными финансами.

Административная функция Финансового отдела по достижению данной цели заключается в своевременной и качественной подготовке проекта решения Альменевской районной Думы о бюджете района, а также обеспечении исполнения бюджета района и формировании бюджетной отчетности.

#### ***Задача 1.1. Своевременная и качественная подготовка проекта решения Альменевской районной Думы о бюджете района на очередной финансовый год.***

*Конечным результатом* решения данной задачи является принятое в установленные сроки и соответствующее требованиям бюджетного законодательства решение Думы о бюджете на очередной финансовый год и плановый период. Поэтому для данной задачи определен соответствующий показатель – *внесение проекта решения о бюджете на очередной финансовый год на рассмотрение Альменевской районной Думы.*

Непосредственные результаты координирующей деятельности Финансового отдела по выполнению данной задачи выражаются в следовании принципам, предполагающим введение среднесрочного финансового планирования, анализ и управление рисками в бюджетно-налоговой сфере, улучшение качества прогнозирования основных бюджетных параметров на средне и долгосрочную перспективу. Ключевым условием разработки проекта бюджета также является надежность и обоснованность бюджетных прогнозов.

*Конечным результатом* решения данной задачи стала своевременная подготовка и внесение в Альменевскую районную Думу проекта решения «О бюджете Альменевского района на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов».

#### ***Задача 1.2. Организация и обеспечение исполнения бюджета района и формирование бюджетной отчетности.***

*Конечным результатом* решения данной задачи является утверждение Решением Альменевской районной Думы отчета об исполнении бюджета района.

Решением Альменевской районной Думы от 27.04.2016г. № 12 утвержден отчет об исполнении районного бюджета за 2015 год по доходам в сумме 233416,8 тыс. руб., по расходам в сумме 232531,7 тыс. руб., дефицит – 885,1 тыс. рублей.

Решением Альменевской районной Думы от 26.04.2017г. № 16 утвержден отчет об исполнении бюджета за 2016 год по доходам в сумме 247338,6 тыс.руб., по расходам в сумме 248317,1 тыс.руб., дефицит – 978,5 тыс.руб.

Решением Альменевской районной Думы от 23.04.2018г. № 19утвержден отчет об исполнении бюджета за 2017 год по доходам в сумме 265126тыс.руб., по расходам в сумме 264955,5тыс.руб., дефицит –170,5тыс.руб.

Кроме того, Финансовым отделом ежемесячно формируются отчеты об исполнении консолидированного бюджета Альменевского района за соответствующий период текущего года для их последующего представления в Финансовое управление Курганской области.

Ежеквартально информация об исполнении бюджета Альменевского района предоставляется в районную Думу и размещается на сайте Альменевского района.

Основными показателями, используемыми для оценки решения данной тактической задачи, являются *дефицит (профицит) бюджета, в том числе отношение дефицита к доходам бюджета без учета объема безвозмездных поступлений, и соответствие исполнения бюджета бюджетному законодательству (посредством принятия решения об исполнении бюджета).*

### ***Задача 1.3. Создание условий для повышения качества финансового менеджмента главных распорядителей бюджетных средств.***

В 2010 - 2012 годах началась активная работа по планированию расходов бюджета Альменевского района в рамках программ. Принято постановление Администрации Альменевского района от 4 марта 2014 года № 71 «О муниципальных программах Альменевского района Курганской области», регламентирующее порядок разработки, реализации и оценки эффективности программ Альменевского района, в соответствии с которыми должен осуществляться мониторинг и ежегодная оценка эффективности реализации программ.

Оценивая эффективность управления бюджетными средствами, следует применить показатель – *доля расходов бюджета, формируемых в рамках программно-целевого метода планирования, в общем объеме расходов бюджета района.*

Так, в 2010 году расходы бюджета, запланированные, применяя вышеназванный принцип, составили 890тыс. руб. или 0,6% от общего объема расходов районного бюджета, а в 2018 году составили 199721тыс.руб. или 87%.

Бюджетирование, ориентированное на результат, которое предполагает изменение процесса рассмотрения и утверждения бюджета, включает принцип нормативно-подушевого планирования.

Планирование бюджета Альменевского района по принципу нормативно-подушевогофинансирования осуществляется постепенно. С 2010 года формирование расходов местного бюджета с применением нормативно – подушевого планирования, осуществлялось в сфере общего образования. Кроме того, планирование расходов за счет межбюджетных трансфертов (субвенций и части субсидий), выделяемых из областного бюджета бюджетурайона, осуществляется из расчета получателей бюджетных услуг.

### ***Задача 1.4. Повышение эффективности расходов на аппарат управления.***

Расходные обязательства Альменевского района должны вытекать из полномочий и функций органов муниципальной власти района, а их выполнение – обеспечивать максимальную результативность выделяемых бюджетных ассигнований.

Решение этой задачи предполагает нормативное и методологическое обеспечение оптимизации действующих расходных обязательств, безусловное выполнение действующих расходных обязательств, т.е. минимизацию просроченной задолженности местных бюджетов, внедрение методов бюджетного планирования,

ориентированных на конечные, общественно значимые и измеримые результаты, создания стимулов и условий для главных распорядителей и получателей средств бюджета района по повышению эффективности использования бюджетных средств и реструктуризации подведомственной им бюджетной сети.

Ежегодно Финансовым Управлением Курганской области разрабатываются нормативы на содержание органов местного самоуправления и впоследствии, осуществляется контроль за их соблюдением, а именно:

Постановление Правительства Курганской области от 30.11.2015г. №379 «Об установлении нормативов формирования расходов на оплату труда депутатов, выборных должностных лиц местного самоуправления, осуществляющих свои полномочия на постоянной основе, муниципальных служащих и содержание органов местного самоуправления муниципальных образований Курганской области на 2016год»;

Постановление Правительства Курганской области от 08.11.2016г. №356 «Об установлении нормативов формирования расходов на оплату труда депутатов, выборных должностных лиц местного самоуправления, осуществляющих свои полномочия на постоянной основе, муниципальных служащих и содержание органов местного самоуправления муниципальных образований Курганской области на 2017 год».

Постановление Правительства Курганской области от 27.11.2017г. №420 «Об установлении нормативов формирования расходов на оплату труда депутатов, выборных должностных лиц местного самоуправления, осуществляющих свои полномочия на постоянной основе, муниципальных служащих и содержание органов местного самоуправления муниципальных образований Курганской области на 2018год»;

В результате проводимой работы с органами местного самоуправления сокращается объем неэффективных расходов.

Учитывая вышеизложенное, наиболее точным и показательным при оценке выполнения данной задачи будет являться показатель – *доля неэффективных расходов органов местного самоуправления на аппарат управления в общем объеме расходов консолидированного бюджета Альменевского района.*

#### **Задача 1.5. Обеспечение контроля за соблюдением бюджетного законодательства.**

Согласно Устава Альменевского района функции внутреннего муниципального финансового контроля возложены на Финансовый отдел Администрации Альменевского района.

Данные функции закреплены в Положении о Финансовом отделе Администрации Альменевского района утвержденного Решением Альменевской районной Думы от 5 мая 2015 г. №23 «Об утверждении Положения о финансовом отделе Администрации Альменевского района».

Приняты постановления Администрации Альменевского района:

«Об утверждении Административного регламента исполнения Финансовым отделом Администрации Альменевского района муниципальной функции по внутреннему муниципальному финансовому контролю» от 25.02.2016г. №28;

«Об утверждении Порядка осуществления органом внутреннего муниципального финансового контроля Администрации Альменевского района, полномочий по контролю в финансово-бюджетной сфере» от 26.12.2016г. №292;

«Об определении органаместного самоуправления Альменевского района, уполномоченного на осуществление контроля в сфере закупок для муниципальных нужд» Решение Альменевской районной Думы от 28.05.2014г. №28.

Контроль за правомерным, в том числе целевым и эффективным использованием бюджетных средств, соблюдением требований бюджетного законодательства является

неотъемлемой частью работы Финансового отдела по обеспечению исполнения расходных обязательств. Такой контроль обеспечивает соблюдение финансовой дисциплины, ответственности и подотчетности в использовании бюджетных средств, способствуя повышению эффективности и прозрачности управления муниципальными финансами.

Для оценки выполнения указанной задачи применен показатель *-доля восстановленных средств в общем объеме бюджетных средств, использованных не по целевому назначению (в рамках полномочий Финансового отдела и при наличии бюджетных ассигнований)*.

За 2016 год проведено 14 ревизий, общий объем проверенных средств составил 99075,9 тыс. руб., выявлено нарушений на сумму 18825,9 тыс.руб., в том числе неправомерное использование бюджетных средств 40,2 тыс.руб., неэффективное использование бюджетных средств 377,5тыс.руб., прочие нарушения 18408,2 тыс.руб., приняты меры по устранению выявленных нарушений на сумму 3653,4 тыс.руб.

За 2017 год проведено 3 ревизии и 12 проверок, общий объем проверенных средств составил 26761,5 тыс. руб., выявлено нарушений на сумму 4807,5 тыс.руб., в том числе неправомерное использование бюджетных средств 1,8 тыс.руб., неэффективное использование бюджетных средств 236,3 тыс.руб., прочие нарушения 4569,4 тыс.руб., приняты меры по устранению выявленных нарушений на сумму 4371,2тыс.руб.

За 2018 год проведено 14 ревизий и проверок, общий объем проверенных средств составил 35267,5 тыс. руб., выявлено нарушений на сумму 1691,2 тыс.руб. в том числе неэффективное использование бюджетных средств 59,0 тыс. руб., прочие нарушения 1632,2тыс. руб., приняты меры по устранению выявленных нарушений на сумму 1285,0 тыс.руб.

Учитывая, что результатом решения задачи определено снижение уровня нарушений бюджетного законодательства при исполнении бюджета района решение данного вопроса является главным в контрольной деятельности Финансового отдела.

В целях повышения эффективности расходования бюджетных средств ведется контроль за расходованием бюджетных средств на стадии принятия получателями средств бюджета района бюджетных обязательств путем осуществления контроля за учетом и оплатой названных обязательств, возникающих в результате заключения муниципальных контрактов (гражданско-правовых договоров). Принято распоряжение Финансового отдела Администрации Альменевского района от 31 июля 2016года №12 «Об утверждении Порядка санкционирования оплаты денежных обязательств получателей средств районного бюджета и администраторов источников финансирования дефицита районного бюджета».

Помимо этого главным распорядителям и получателям средств бюджета района рекомендовано отказаться от авансирования закупаемых товаров (работ, услуг), предусматривать отлагательные условия по оплате за счет средств бюджета района. Кроме того, с целью выявления неэффективных расходов главными распорядителями и получателями средств бюджета района была продолжена инвентаризация заключенных контрактов.

## **Цель 2. Повышение самостоятельности бюджетной системы Альменевского района для финансового обеспечения расходных обязательств.**

Согласно Стратегии социально–экономического развития Альменевского района до 2020 года (в редакции решения Альменевской районной Думы от 15.04.2009 г. № 22) основной стратегической целью долгосрочного развития Альменевского района является повышение уровня и качества жизни населения на основе эффективного использования человеческого и инновационно-инвестиционного потенциалов, обеспечивающих устойчивое развитие и конкурентоспособность Альменевского района, увеличение продолжительности жизни населения. Одним из основных базовых

принципов разработки Стратегии является обеспечение ее реализации за счет собственных ресурсов района.

В соответствии с принципом самостоятельности бюджетов органам местного самоуправления дано право самостоятельно обеспечивать сбалансированность соответствующих бюджетов и эффективность использования бюджетных средств, что означает их право самостоятельно определять общий объем доходов и расходов соответствующего бюджета, а также размер дефицита или профицита бюджета.

Уровень собственных доходов бюджета района определяет степень его независимости от регионального бюджета. С ростом доли безвозмездных поступлений повышается опасность неисполнения обязательств из-за риска их несвоевременного поступления, кроме того, недостаток собственных доходов говорит о слабости источников формирования доходной базы, что также приводит к увеличению вероятности невозврата долгов, поэтому рост доли собственных доходов и снижение доли финансовой помощи (зависимости от нее) является показателем финансовой устойчивости района.

Деятельность Финансового отдела в рамках этой цели направлена на решение следующих тактических задач:

- обеспечение сбалансированности бюджета;
- обеспечение роста собственных доходов и их доли в общей сумме доходов бюджета;
- повышение точности прогнозирования доходов бюджета;
- совершенствование решений районной и сельских Дум о налогах.

Основным показателем, характеризующим уровень достижения данной цели, является *рост доли собственных доходов в общей сумме доходов бюджета*.

В 2016 году в консолидированный бюджет района поступило 259196 т.руб., объем собственных доходов составил 39585 тыс.руб. или 15,3% в общем объеме доходов.

В 2017 году в консолидированный бюджет района поступило 278493 тыс. руб. доходов (прирост – 7,4%), объем собственных доходов составил 43006 тыс.руб. или 15,4% в общем объеме доходов.

В 2018 году в консолидированный бюджет района поступило 322237 тыс. руб. доходов (прирост – 15,7%), объем собственных доходов составил 42857 тыс.руб. или 13,3 % в общем объеме доходов.

В 2019 году объем собственных доходов по прогнозу составит 45463 тыс.руб. или 16,4 % в общем объеме доходов бюджета. Низкая доля собственных доходов сохраняется за счет роста поступления средств из областного бюджета, а также в связи с изменениями вносимыми в налоговое законодательство (изменение нормативов отчислений, применение налоговых льгот и др.).

### **Задача 2.1. Обеспечение сбалансированности бюджета.**

В целях обеспечения устойчивого динамичного и сбалансированного развития экономики Альменевского района, повышения самостоятельности бюджетной системы региона необходимо постоянное ее совершенствование, ориентация основных усилий и средств на приоритетных направлениях, определение целевых значений в законодательных актах и их безусловное достижение. Важно обеспечить сбалансированность бюджета.

Принцип сбалансированности бюджета означает, что объем предусмотренных бюджетом расходов должен соответствовать суммарному объему доходов бюджета и поступлений источников финансирования его дефицита, уменьшенных на суммы выплат из бюджета, связанных с источниками финансирования дефицита бюджета и изменением остатков на счетах по учету средств бюджетов.

Принцип полноты отражения доходов, расходов и источников финансирования дефицитов бюджетов означает, что все доходы, расходы и источники финансирования

дефицитов бюджетов в обязательном порядке и в полном объеме отражаются в соответствующих бюджетах.

В указанной части деятельность Финансового отдела заключается в обеспечении соответствия доходов и расходов бюджета при составлении, утверждении и исполнении бюджета, недопущении образования и роста не обеспеченных финансовыми ресурсами расходных обязательств, в противном случае - обеспечение минимизации дефицита, изыскание источников финансирования дефицита бюджета и его покрытие. Взаимодействие осуществляется с Финансовым управлением Курганской области.

Основными показателями, характеризующим решение данной задачи, является *переход к бездефицитному (сбалансированному) бюджету*.

Последние пять финансовых лет бюджет Альменевского района, а также бюджеты сельсоветов утверждаются без дефицита.

### ***Задача 2.2. Обеспечение роста собственных доходов бюджета.***

Доходы бюджетов формируются в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации, законодательством о налогах и сборах и законодательством об иных обязательных платежах. Особого внимания заслуживает проблема недостаточности собственных доходов бюджета, необходимых для исполнения расходных обязательств муниципальных образований Альменевского района.

Индикатором эффективной бюджетной политики в части доходов консолидированного бюджета Альменевского района является систематический устойчивый рост собственных доходов бюджета с учетом имеющихся реальных возможностей мобилизации доходов.

Рост налоговых доходов возможен в результате реализации эффективных мер (программ) по стимулированию экономического роста и увеличению налогооблагаемой базы района, эффективного налогового администрирования. Рост неналоговых доходов должен быть обеспечен, прежде всего, качественным учетом муниципальной собственности, ее эффективным использованием и администрированием соответствующих доходов.

Главные направления деятельности Финансового отдела в этой сфере:

- нормативно-правовое обеспечение деятельности администраторов, повышение эффективности администрирования, методологическая, координационная и разъяснительная работа с администраторами, а также с плательщиками, уточнение невыясненных поступлений;

- постоянная работа по поиску резервов увеличения доходов бюджета, выработка соответствующих мер и их реализация (индексация платежей, меры по повышению собираемости платежей, прежде всего содействие администраторам в работе по взысканию в бюджет задолженности, привлечение жителей района к непосредственному участию в решении вопросов местного значения посредством механизма самообложения граждан и безвозмездных перечислений в бюджет);

- принятие мер по предупреждению возврата из бюджета значительных сумм переплат (согласование с плательщиками многоэтапных графиков возврата);

- полное и своевременное финансирование целевых программ, направленных на стимулирование экономического роста и увеличение налогооблагаемой базы района.

Решением Альменевской районной Думы от 20.12.2005 года № 66 утверждено «Положение о порядке управления и распоряжения имуществом, находящимся в муниципальной собственности муниципального образования Альменевского района»

В районе реализуется план мероприятий по укреплению доходной базы и использованию резервов увеличения доходов местного бюджета. Особое внимание уделяется привлечению в бюджеты муниципальных образований поселений добровольных перечислений от физических лиц на решение конкретных вопросов местного значения.

Действует межведомственная комиссия, чья деятельность направлена на увеличение поступлений в местный бюджет, в том числе на сокращение просроченной дебиторской и кредиторской задолженности организаций района

Для оценки решения данной задачи используется показатель темп *роста собственных доходов бюджета*.

### **Задача 2.3. Повышение точности прогнозирования собственных доходов бюджета.**

Важной задачей является максимально точное прогнозирование доходов бюджета, как по месяцам, так и по году в целом. Это необходимо для 100 %-ого финансирования запланированных на соответствующий период расходов с целью минимизации рисков неисполнения расходных обязательств по причине их необеспеченности финансовыми ресурсами (кассовые разрывы, несбалансированность).

При решении данной задачи все действия направлены на соблюдение принципа достоверности бюджета, который означает надежность показателей прогноза социально-экономического развития соответствующей территории и реалистичность расчета доходов и расходов бюджета.

Приняты решение Альменевской районной Думы от 29.12.2015 г. № 68 «О стратегическом планировании в муниципальном образовании Альменевского района», решение от 29.12.2015 года № 67 «Об утверждении программы комплексного социально-экономического развития Альменевского района Курганской области на 2016 год и плановый период до 2018 года».

Главой Альменевского района утверждено:

Постановление от 31 декабря 2015 года №346 «Об утверждении порядка разработки, корректировки, осуществления мониторинга и контроля реализации прогноза социально – экономического развития муниципального образования Альменевского района на среднесрочный период», Постановление от 31 декабря 2015 года № 347 «Об утверждении порядка разработки, корректировки, осуществления мониторинга и контроля реализации стратегии социально-экономического развития муниципального образования Альменевского района и плана мероприятий по реализации стратегии социально-экономического развития муниципального образования Альменевского района», Постановление Администрации района от 18.12.2015 года № 339 «О порядке разработки и утверждения бюджетного прогноза Альменевского района на долгосрочный период»

Деятельность Финансового отдела в данной сфере предусматривает:

- мониторинг изменений в федеральном и областном законодательстве о налогах и сборах, бюджетном законодательстве Российской Федерации и иных нормативных актах, которые изменяют распределение доходов между бюджетами бюджетной системы Российской Федерации, размеры платежей (ставки), льготы, оценка выпадающих и дополнительных доходов;

- подготовку прогноза основных параметров бюджетной системы на основе параметров прогноза социально-экономического развития региона, проекта бюджета на очередной финансовый год и плановый период;

- осуществление постоянного мониторинга доходов бюджетов, анализ их динамики, изучение опыта других районов;

- формирование отчетов об исполнении бюджета, анализ исполнения плана по доходам (в том числе по администраторам) и причин его невыполнения;

- актуализацию используемых методик планирования (модели прогнозирования) поступлений по отдельным налогам, неналоговым доходам бюджетов, а также методик расчета выпадающих и дополнительных доходов бюджетов в связи с изменением федерального и областного законодательства;



- обновление прогноза по доходам бюджета, оперативная подготовка уточнений в кассовый план и бюджет (их принятие).

Распоряжением Финансового отдела от 02.09.2016 года № 12 утверждена Методика прогнозирования поступлений доходов в районный бюджет Альменевского района Курганской области, главным администратором которых является Финансовый отдел Администрации Альменевского района».

Аналогичные нормативные акты приняты всеми администраторами доходов бюджета Альменевского района.

Непосредственными результатами деятельности Финансового отдела в рамках выполнения данной задачи является своевременно и качественно подготовленный проект бюджета Альменевского района на очередной финансовый год и плановый период, его принятие, уточнение с учетом фактических поступлений, обеспечение исполнения плана по собственным доходам, полное и своевременное финансирования запланированных расходов.

Для оценки решения данной задачи используется показатель - *отклонение фактического размера собственных доходов бюджета от их прогнозируемого размера (первоначальных и уточненных бюджетных назначений)*.

В 2016 году план по собственным доходам исполнен на 111% к первоначальному бюджету и на 104% к уточненному.

В 2017 году план по собственным доходам исполнен на 112,1% к первоначальному бюджету и на 100,1 % к уточненному.

В 2018 году план по собственным доходам исполнен на 101,8% к первоначальному бюджету и на 100,1 % к уточненному.

#### **Задача 2.4. Совершенствование законодательства Альменевского района о налогах.**

Задача связана с принципом самостоятельности бюджетов, который означает право органов местного самоуправления устанавливать в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах налоги и сборы, доходы от которых подлежат зачислению в соответствующие бюджеты бюджетной системы Российской Федерации.

Решение задачи сбалансированного развития муниципальных районов возможно только при внесении корректив в муниципальную политику, внедрении новых экономических моделей и механизмов. При этом к числу важнейших направлений муниципальной политики, направленных на обеспечение сбалансированного развития района, относится совершенствование налогового регулирования.

Учитывая, что за счет налоговых поступлений формируется более 70 % собственных доходов Альменевского района, налоговая система должна обеспечивать устойчивое формирование бюджетных доходов, необходимых для исполнения расходных обязательств района.

Конечными результатами решения данной задачи является предсказуемая и прозрачная налоговая политика органов местного самоуправления, осуществляемая в соответствии с Налоговым кодексом Российской Федерации, полномочиями района и определяемая не менее чем на 3 года.

Проекты решений Альменевской районной Думы, постановления и распоряжения Главы района готовятся во исполнение бюджетных посланий Президента Российской Федерации, региональной налоговой политики или предусматривают приведение местного законодательства в соответствие с федеральным законодательством, а также готовятся проекты подзаконных актов, направленных на их реализацию. При этом налоговые ставки должны быть определены на трехлетний период (или на неопределенный срок), налоговые льготы должны иметь социальную направленность или

эффективно стимулировать налогоплательщиков придерживаться определенного экономического поведения.

Деятельность Финансового отдела по решению данной задачи состоит в:

- подготовке основных направлений бюджетной и налоговой политики Альменевского района на среднесрочный период, проектов решений Альменевской районной Думы, а также проектов подзаконных актов, направленных на их реализацию;
- согласовании указанных проектов с другими органами и организациями, рассмотрение поступающих по ним замечаний и предложений, своевременное внесение проектов и их представление в Администрацию района, Альменевской районной Думе;
- мониторинге изменений в федеральном законодательстве о налогах и сборах, которые требуют внесения соответствующих изменений в местные решения;
- мониторинге сумм налоговых льгот, предоставленных в соответствии с решениями районной и сельских дум о налогах, оценка их эффективности и ее повышение, отмена неэффективных льгот и пониженных ставок или их замена иными механизмами финансовой поддержки социально незащищенных категорий граждан, приоритетных направлений деятельности;
- оказании методологической помощи органам местного самоуправления сельсоветов.

Местные налоги установлены Решениями сельских Дум с 1 января 2006 года.

Продолжает действовать решение Альменевской районной Думы «О введении системы налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности» от 26.10.2005 г. № 50 (с внесенными изменениями и дополнениями).

Для оценки решения данной задачи используется показатель *своевременное принятие решений муниципальным образованием налогах в изменяющихся экономических условиях*.

### **Цель 3. Оптимизация муниципального долга Альменевского района, снижение задолженности бюджетов.**

*Конечным результатом* достижения данной цели должно стать повышение финансовой устойчивости и инвестиционной привлекательности Альменевского района.

В качестве основного показателя, используемого для оценки достижения данной цели, определено установленное Бюджетным кодексом Российской Федерации ограничение: *предельный объем муниципального долга муниципального образования не должен превышать 50 процентов утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений*.

#### **Задача 3.1. Обеспечение экономически обоснованного объема и структуры муниципального долга Альменевского района.**

Муниципальный долг Альменевского района отсутствует. Кредиты в бюджет Альменевского района не привлекались.

*Конечным результатом* решения данной задачи является обеспечение сбалансированности бюджета Альменевского района при сохранении умеренной долговой нагрузки.

Объем и структура муниципального долга непосредственно влияют на величину расходов на его обслуживание. В этой связи для оценки выполнения данной задачи использован показатель - *доля расходов на обслуживание муниципального долга в очередном финансовом году в объеме расходов, за исключением объема расходов, которые осуществляются за счет субвенций, предоставляемых из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации*.

Объем неисполненных в срок долговых обязательств Альменевского района – второй показатель реализации тактической задачи.

### **Задача 3.2. Снижение просроченной кредиторской задолженности бюджета Альменевского района.**

Просроченная задолженность на 01.01.2019 года составила 8952 т.р.

Темп роста просроченной кредиторской задолженности консолидированного бюджета Альменевского района - основной показатель по данной задаче.

*Конечным результатом* решения данной задачи является недопущение роста просроченной кредиторской задолженности, а, в конечном счете, укрепление доверия общества и представителей бизнеса к органам власти Альменевского района.

### **Цель 4. Обеспечение прозрачности финансовой системы.**

#### **Задача 4.1. Повышение качества и доступности информации о бюджетной системе Альменевского района.**

Наличие доступной, достоверной, актуальной и полной информации о состоянии общественных финансов является необходимым условием для обеспечения подотчетности и прозрачности деятельности органов муниципальной власти и местного самоуправления.

Ежегодно проекты бюджетов и отчеты об их исполнении проходят процедуру публичных слушаний. Данные по исполнению бюджетов размещаются на официальном сайте Администрации Альменевского района в сети интернет, используются при формировании статистической отчетности.

Для оценки достижения цели используется *отношение количества фактически произведенных опубликований Решения о бюджете на соответствующий финансовый год (1 раз в год), изменений и дополнений в него (по количеству принятия), ежемесячных отчетов об исполнении консолидированного бюджета Альменевского района (12 раз в год), Решения об исполнении бюджета района за очередной финансовый год (1 раз в год) к необходимому количеству их опубликования.*

*Конечным результатом* деятельности по повышению доступности бюджетной информации станет повышение доверия общества к бюджетной и экономической политике, что положительно скажется на экономической и финансовой стабильности в районе.

## **Раздел II. Расходные обязательства и формирование доходов**

Объемы доходов бюджета района, главным администратором которых является Финансовый отдел (табл. 2.2), составили в 2016 году – 219610,6 тыс.руб., в 2017 году – 235487,5 тыс.руб., в 2018 году – 279380,6 тыс.рублей,

## **Раздел III. Бюджетные программы и непрограммная деятельность**

Задачи обеспечения сбалансированности бюджетной системы Альменевского района, выработка и проведение муниципальной политики, нормативное правовое регулирование в финансовой сфере, включая бюджетную и налоговую сферу, выравнивание финансовых возможностей муниципальных образований сельсоветов Альменевского района обеспечиваются, в том числе и путем реализации целевой программы и мероприятий непрограммной деятельности.

В настоящее время Финансовым отделом реализуется одна муниципальная программа.

В целевой программе указаны:

- цели и задачи, на реализацию которых направлена программа;
- целевые индикаторы;
- сроки реализации;
- объемы бюджетных ассигнований;
- ожидаемые результаты реализации.

Характеристика ведомственной целевой программы и мероприятия непрограммной деятельности, показатели, характеризующие успешность ее реализации, представлены в Постановлении Администрации Альменевского района от 22 декабря 2016 года №291 «О муниципальной программе Альменевского района «Повышение качества управления финансами бюджета Альменевского района Курганской области в 2017-2019 годах».

Муниципальная программа Альменевского района  
«Повышение качества управления финансами бюджета Альменевского района  
Курганской области в 2017-2019 годах»

Актуальность Программы:

Бюджетная политика выступает инструментом, посредством которого решаются задачи создания условий для развития и модернизации экономики, повышения уровня и качества жизни и инвестиционной привлекательности Альменевского района.

Неравномерность распределения налоговой базы по муниципальным образованиям сельсоветов Альменевского района, связанная с их различиями в уровне социально-экономического развития, структуре населения, демографическом положении, особенностями территориального расположения и рядом других объективных факторов, обуславливает существенные диспропорции в бюджетной обеспеченности муниципальных образований сельсоветов Альменевского района. Это требует активных действий органов исполнительной власти Альменевского района по созданию равных финансовых возможностей для органов местного самоуправления муниципальных образований сельсоветов района по эффективному осуществлению ими полномочий по решению вопросов местного значения.

В сложной экономической ситуации, характеризующейся снижением доходов районного бюджета, бюджетная политика направлена на адаптацию бюджетных расходов к уровню доходов. Главной целью при этом является обеспечение выполнения и создание условий для оптимизации расходных обязательств Альменевского района.

В условиях недостаточности финансирования исполнения принятых муниципальным образованием Альменевский район расходных полномочий необходимо создать условия для выявления фактов финансирования некачественных муниципальных услуг, а также услуг, не обусловленных реальными потребностями населения, что возможно только в случае перехода от финансирования бюджетной организации к финансированию непосредственно услуги. Кроме этого, требуется создание условий для стимулирования деятельности организаций социальной сферы и их работников по предоставлению качественных услуг.

Реализация Программы позволит обеспечить стабильность и среднесрочную устойчивость районного бюджета, повысить качество управления бюджетным процессом, создать объективную и прозрачную систему бюджетного выравнивания муниципальных образований поселений района, достигнуть максимально возможной открытости и прозрачности для населения процедуры формирования и исполнения районного бюджета, снизить количество финансово-бюджетных нарушений, а также позволит создать условия для обеспечения проведения планомерной бюджетной и налоговой политики Альменевского района.

Исполнение мероприятий Программы позволит достичь следующих задач социально-экономического развития района:

повысить качество формирования проекта районного бюджета на очередной финансовый год и плановый период, эффективность бюджетных расходов, усилится ведомственный контроль за деятельностью распорядителей и получателей бюджетных средств;

повысить прозрачность бюджетных расходов для населения, усилится непосредственное влияние населения на формирование направлений бюджетных расходов;

повысить качество управления бюджетным процессом, достичь максимально возможной открытости и прозрачности для населения процедуры формирования и исполнения бюджета района, снизить количество нарушений в финансово-бюджетной сфере;

не допускать образования задолженности по выплате заработной платы работникам бюджетной сферы.

Реализация мероприятий в области налоговой политики позволит обеспечить выполнение утвержденных плановых показателей по доходам, исключить случаи предоставления необоснованных отсрочек по уплате налогов и случаи предоставления экономически необоснованных налоговых льгот.

В результате проведения мероприятий будут предотвращены случаи возникновения вновь образованной кредиторской задолженности, повысится уровень обеспеченности бюджетов муниципальных образований района.

Главная цель Программы - Обеспечение выполнения и создание условий для оптимизации расходных обязательств Альменевского района

#### **Раздел IV. Распределение расходов по целям, задачам и программам**

В основе распределения планируемых бюджетных расходов Финансового отдела по целям и задачам находится текущий уровень финансирования по соответствующим статьям бюджета.

#### **Раздел V. Результативность деятельности**

Потребителем услуг Финансового отдела является государство, в первую очередь, на муниципальном уровне. В связи со спецификой деятельности Финансового отдела, выполняемыми им функциями и задачами следует проводить оценку результативности деятельности организации, не останавливаясь на анализе результативности бюджетных расходов.

Предлагаемая шкала оценки деятельности скорректирована и представлена ниже.

Значение	Оценка результативности деятельности субъекта бюджетного планирования
$\geq 1$	очень высокая результативность деятельности
$0,8 \leq x < 1$	высокая результативность деятельности
$< 0,8$	низкая результативность

Кроме того, для проведения оценки использовались как количественные, так и качественные показатели.

Нормативы расходов на содержание органов местного самоуправления соблюдены в части прочих расходов на содержание ОМС.

## РАЗДЕЛ 1. ЦЕЛИ, ЗАДАЧИ И ПОКАЗАТЕЛИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Таблица 1.1

**Определение системы целей Финансового отдела Администрации Альменевского района.  
Обоснование соответствия целей сферам деятельности и компетенции Финансового отдела Администрации  
Альменевского района. Анализ взаимосвязей и вклада целей Финансового отдела Администрации Альменевского района  
в достижение стратегических целей развития Альменевского района**

Цели Финансового отдела Администрации Альменевского района	Соответствие выбранной цели сфере деятельности Финансового отдела Администрации Альменевского района	Стратегические цели Альменевского района, на реализацию которых направлены цели Финансового отдела Администрации Альменевского района	Качественная характеристика вклада целей Финансового отдела в достижение стратегических целей Альменевского района
Цель 1. Обеспечение выполнения и создание условий для оптимизации расходных обязательств Альменевского района, повышения эффективности бюджетной системы	п.2 Положения о Финансовом отделе Администрации Альменевского района, утв. Решением Альменевской районной Думы от 05.05.2015г. №23	Повышение уровня и качества жизни населения  Обеспечение макроэкономической стабильности	Оптимальное и эффективное расходование бюджетных средств позволит повысить уровень жизни населения Альменевского района, а также инвестиционной привлекательности региона
Цель 2. Повышение самостоятельности бюджетной системы Альменевского района для финансового обеспечения расходных обязательств	п.2 Положения о Финансовом отделе Администрации Альменевского района, утв. Решением Альменевской районной Думы от 05.05.2015г. №23	Повышение уровня и качества жизни населения, устойчивое развитие и конкурентоспособность Альменевского района на основе собственных ресурсов региона	Обеспечение реализации полномочий Альменевского района за счет собственных доходов бюджета: - постоянное повышение уровня финансирования и качества образования, здравоохранения, социального обеспечения, в т.ч. выплат соответствующим

Цели Финансового отдела Администрации Альменевского района	Соответствие выбранной цели сфере деятельности Финансового отдела Администрации Альменевского района	Стратегические цели Альменевского района, на реализацию которых направлены цели Финансового отдела Администрации Альменевского района	Качественная характеристика вклада целей Финансового отдела в достижение стратегических целей Альменевского района
			категориям граждан; - создание благоприятных условий для социально-экономического развития Альменевского района на основе эффективной бюджетной и налоговой политики, направленной на поддержку приоритетных видов деятельности
Цель 3. Оптимизация муниципального долга Альменевского района, снижение задолженности бюджетов	п.2 Положения о Финансовом отделе Администрации Альменевского района, утв. Решением Альменевской районной Думы от 05.05.2015г. №23	Повышение инвестиционной привлекательности региона  Повышение суверенного кредитного рейтинга	Безопасный уровень долговых обязательств, их оптимальная структура, неувеличение кредиторской задолженности по расходным обязательствам позволит стать Альменевского района привлекательным регионом для потенциальных инвесторов
Цель 4. Обеспечение прозрачности финансовой системы	п.2 Положения о Финансовом отделе Администрации Альменевского района, утв. Решением Альменевской районной Думы от 05.05.2015г. №23	Повышение устойчивости бюджетной системы  Повышение эффективности деятельности органов исполнительной власти  Повышение информационной	Позволит повысить доверие общества к бюджетной и экономической политике, что положительно скажется на экономической и финансовой стабильности в области

<b>Цели Финансового отдела Администрации Альменевского района</b>	<b>Соответствие выбранной цели сфере деятельности Финансового отдела Администрации Альменевского района</b>	<b>Стратегические цели Альменевского района, на реализацию которых направлены цели Финансового отдела Администрации Альменевского района</b>	<b>Качественная характеристика вклада целей Финансового отдела в достижение стратегических целей Альменевского района</b>
		прозрачности деятельности муниципальной власти	

Таблица 1.2

**Измеримость цели с помощью количественных индикаторов.**

**Обоснование выбора целевых значений количественных показателей.**

**Тактические задачи достижения цели, сроки их решения, измеримость задачи с помощью количественных индикаторов**

Цели Финансового отдела Администрации Альменевского района	Наименование показателя достижения цели	Обоснование значения показателя, достижение которого является целевым	Тактические задачи Финансового отдела Администрации Альменевского района для достижения цели	Структурное подразделение в составе Финансового отдела, ответственное за решение задачи	Наименование показателей выполнения тактической задачи
Цель 1. Обеспечение выполнения и создание условий для оптимизации расходных обязательств Альменевского района, повышения эффективности бюджетной системы	Полнота исполнения расходных обязательств Альменевского района	Все бюджетные обязательства распределяются между уровнями бюджетной систем РФ. Муниципальное образование как звено бюджетной системы должно стремиться к исполнению своих расходных обязательств в полном объеме.	Своевременная и качественная подготовка проекта решения о бюджете Альменевского района на очередной финансовый год и плановый период	Все отделы Финансового отдела	Внесение проекта решения о бюджете Альменевского района на очередной финансовый год и плановый период на рассмотрение Альменевской районной Думы не позднее 15 ноября, принятие и опубликование для вступления в силу с 1 января очередного



Цели Финансового отдела Администрации Альменевского района	Наименование показателя достижения цели	Обоснование значения показателя, достижение которого является целевым	Тактические задачи Финансового отдела Администрации Альменевского района для достижения цели	Структурное подразделение в составе Финансового отдела, ответственное за решение задачи	Наименование показателей выполнения тактической задачи
		<p>Реализуется принцип бюджетной системы – результативность и эффективность использования бюджетных средств.</p>	<p>Организация и обеспечение исполнения бюджета района и формирование бюджетной отчетности</p> <p>Создание условий для повышения качества финансового менеджмента главных распорядителей бюджетных средств</p>	<p>Все отделы Финансового отдела</p> <p>Бюджетный отдел</p>	<p>финансового года Размер дефицита (профицита) бюджета района</p> <p>Соответствие исполнения бюджета района бюджетному законодательству Доля расходов местного бюджета, формируемых в рамках программно-целевого метода планирования, в общем объеме расходов бюджета (%)</p> <p>Доля расходов местного бюджета, запланированных применяя принцип нормативно-подушевого планирования, в общем объеме расходов бюджета (%)</p> <p>Доля бюджетных ассигнований на</p>

Цели Финансового отдела Администрации Альменевского района	Наименование показателя достижения цели	Обоснование значения показателя, достижение которого является целевым	Тактические задачи Финансового отдела Администрации Альменевского района для достижения цели	Структурное подразделение в составе Финансового отдела, ответственное за решение задачи	Наименование показателей выполнения тактической задачи
			Повышение эффективности расходов на аппарат управления	Бюджетный отдел	<p>оказание муниципальных услуг (выполнение работ) физическим и (или) юридическим лицам в соответствии с муниципальными заданиями в общей сумме бюджетных ассигнований для обеспечения деятельности муниципальных учреждений</p> <p>Доля неэффективных расходов органов местного самоуправления на аппарат управления в общем объеме расходов бюджетов муниципальных образований (%)</p>

Цели Финансового отдела Администрации Альменевского района	Наименование показателя достижения цели	Обоснование значения показателя, достижение которого является целевым	Тактические задачи Финансового отдела Администрации Альменевского района для достижения цели	Структурное подразделение в составе Финансового отдела, ответственное за решение задачи	Наименование показателей выполнения тактической задачи
			Обеспечение контроля за соблюдением бюджетного законодательства	Контролер- ревизор	Доля восстановленных средств в общем объеме бюджетных средств, использованных не по целевому назначению (в рамках полномочий Финансового отдела и при наличии бюджетных ассигнований)
Цель 2. Повышение самостоятельности бюджетной системы Альменевского района для финансового обеспечения расходных обязательств	Рост доли собственных доходов в общей сумме доходов бюджета	> значения предыдущего года, но не менее 20 %	<p>Обеспечение сбалансированности бюджета</p> <p>Обеспечение роста собственных доходов бюджета</p> <p>Повышение точности прогнозирования собственных доходов бюджета</p>	<p>Бюджетный отдел</p> <p>Отдел доходов</p> <p>Отдел доходов</p>	<p>Планирование бездефицитного (сбалансированного) бюджета</p> <p>Темп роста собственных доходов бюджета</p> <p>Отклонение фактического размера собственных доходов бюджета от их прогнозируемого размера (первоначальных и уточненных бюджетных назначений)</p>

Цели Финансового отдела Администрации Альменевского района	Наименование показателя достижения цели	Обоснование значения показателя, достижение которого является целевым	Тактические задачи Финансового отдела Администрации Альменевского района для достижения цели	Структурное подразделение в составе Финансового отдела, ответственное за решение задачи	Наименование показателей выполнения тактической задачи
			Совершенствование законодательства Альменевского района о налогах	Отдел доходов	Своевременное принятие решений муниципального образования о налогах в изменяющихся экономических условиях
Цель 3. Оптимизация муниципального долга Альменевского района, снижение задолженности бюджетов	Отношение муниципального долга Альменевского района к доходам бюджета района без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений	Согласно статье 107 Бюджетного кодекса Российской Федерации предельный объем муниципального долга субъекта Российской Федерации не должен превышать 50процентов утвержденного общего годового объема доходов муниципального бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений	Обеспечение экономически обоснованного объема и структуры муниципального долга Альменевского района  Недопущение просроченной кредиторской	Бюджетный отдел	Доля расходов на обслуживание муниципального долга в очередном финансовом году в объеме расходов, за исключением объема расходов, которые осуществляются за счет субвенций, предоставляемых из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации  Объем неисполненных в срок долговых обязательств Альменевского района  Темп роста просроченной кредиторской

Цели Финансового отдела Администрации Альменевского района	Наименование показателя достижения цели	Обоснование значения показателя, достижение которого является целевым	Тактические задачи Финансового отдела Администрации Альменевского района для достижения цели	Структурное подразделение в составе Финансового отдела, ответственное за решение задачи	Наименование показателей выполнения тактической задачи
			задолженности бюджетов бюджетной системы Альменевского района		задолженности консолидированного бюджета Альменевского района
Цель 4. Обеспечение прозрачности финансовой системы	Доверие общества к бюджетной и экономической политике	<p>Реализация принципа прозрачности (открытости) бюджетной системы.</p> <p>Доверие общества к бюджетной и экономической политике положительно скажется на экономической и финансовой стабильности в районе</p>	Повышение качества и доступности информации о бюджетной системе Альменевского района	Финансовый отдел	Отношение количества фактически произведенных опубликований Решения о бюджете на соответствующий финансовый год (1 раз в год), изменений и дополнений в него (по количеству принятия), ежемесячных отчетов об исполнении консолидированного бюджета (12 раз в год), Решения об исполнении бюджета района за очередной финансовый год (1 раз в год) к необходимому количеству их опубликования

Таблица 1.3

## Показатели достижения цели и реализации тактических задач в среднесрочной перспективе

Показатели	Единица измерения	Отчетный период				Плановый период			Целевое значение показателя	
		2016 г. (факт)	2017 г.		2018 г.		2019 г.	2020 г.		2021 г.
			план	факт	план	факт				
<b>Цель 1. Обеспечение выполнения и создание условий для оптимизации расходных обязательств Альменевского района, повышения эффективности бюджетной системы</b>										
Полнота исполнения расходных обязательств Альменевского района	%	91,6	100	96	100	96	100	100	100	100 % к плану
Задача 1.1. Своевременная и качественная подготовка проекта решения о районном бюджете Альменевского района на очередной финансовый год и плановый период										
Внесение проекта решения о районном бюджете Альменевского района на очередной финансовый год и плановый период на рассмотрение Альменевской районной Думы		Решение Альменевской районной Думы «О районном бюджете на 2016 год» от 16.12.2015г. №64	Решение Альменевской районной Думы «О районном бюджете на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» от 21.12.2016г.г. №58	Решение Альменевской районной Думы «О районном бюджете на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» от 01.12.2017г.г. №78	не позднее 15 ноября т.г.	не позднее 15 ноября т.г.	не позднее 15 ноября т.г.	не позднее 15 ноября т.г.	не позднее 15 ноября т.г.	
Задача 1.2. Организация и обеспечение исполнения бюджета Альменевского района и формирование бюджетной отчетности										
Дефицит (-) / профицит (+) районного бюджета	тыс. руб.	+182,5	0	-885,1	-3246	--108,8	0	0	0	Не более 5% от доходов без учета безвозмездных поступлений без снижения остатков средств и средств от продажи акций
	% от доходов без учета безвозмездных поступлений без снижения остатков средств и средств от продажи акций	3,3	6	3,5	2,1	0,6	0	0	0	
Соответствие исполнения бюджета района бюджетному законодательству		Решение Альменевской районной Думы «Об утверждении отчета об исполнении бюджета Альменевского района за 2015 год» от 27.04.2016г. №12	Решение Альменевской районной Думы «Об утверждении отчета об исполнении бюджета Альменевского района за 2016 год» от 26.04.2017г. №16	Решение Альменевской районной Думы «Об утверждении отчета об исполнении бюджета Альменевского района за 2017 год» от 23.04.2018г. №19	Принятие Решения Альменевской районной Думы «Об утверждении отчета об исполнении бюджета Альменевского района за 2018 год»	Принятие Решения Альменевской районной Думы «Об утверждении отчета об исполнении бюджета Альменевского района за 2019 год»	Принятие Решения Альменевской районной Думы «Об утверждении отчета об исполнении бюджета Альменевского района за 2020 год»	Принятие Решения Альменевской районной Думы «Об утверждении отчета об исполнении бюджета за очередной финансовый год»		
Задача 1.3. Создание условий для повышения качества финансового менеджмента главных распорядителей бюджетных средств										

Показатели	Единица измерения	Отчетный период					Плановый период			Целевое значение показателя
		2016 г. (факт)	2017 г.		2018 г.		2019 г.	2020 г.	2021 г.	
			план	факт	план	факт				
Доля расходов бюджета, формируемых в рамках программно-целевого метода планирования, в общем объеме расходов районного бюджета	%	85	89	88	88	87	87	84	100	90%
Доля бюджетных ассигнований районного бюджета на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) физическим и (или) юридическим лицам в соответствии с муниципальными заданиями в общей сумме бюджетных ассигнований для обеспечения деятельности муниципальных учреждений	%	20	20	20	20	20	20	20	20	20
<b>Задача 1.4. Повышение эффективности расходов на аппарат Финансового отдела</b>										
Доля неэффективных расходов органов местного самоуправления на аппарат отдела в общем объеме расходов бюджетов муниципальных образований	%	0	<1	0	<1	<1	<1	<1	<1	<1
<b>Задача 1.5. Обеспечение контроля за соблюдением бюджетного законодательства</b>										
Доля восстановленных средств в общем объеме бюджетных средств, использованных не по целевому назначению (в рамках полномочий Финансового отдела и при наличии бюджетных ассигнований)	%	0	0	не подлежит оценке, поскольку нецелевого использования бюджетных средств не установлено	100	100	100	100	100	100
<b>Цель 2. Повышение самостоятельности бюджетной системы Альменевского района для финансового обеспечения расходных обязательств</b>										
рост доли собственных доходов в общей сумме	%	+0,3	+0,8	+0,1	-2,03	-2,14	+3,16	+5,95	+1,63	> значения предыдущего





Показатели	Единица измерения	Отчетный период					Плановый период			Целевое значение показателя	
		2016 г. (факт)	2017 г.		2018 г.		2019 г.	2020 г.	2021 г.		
			план	факт	план	факт					
<b>Задача 3.2. Снижение кредиторской задолженности бюджетов бюджетной системы Альменевского района</b>											
Темп роста просроченной кредиторской задолженности консолидированного бюджета Альменевского района	%	0	0	0	0	0	0	0	0	0	≤ 0
<b>Цель 4. Обеспечение прозрачности финансовой системы</b>											
<b>Задача 4.1. Повышение качества и доступности информации о бюджетной системе Альменевского района</b>											
Отношение количества фактически произведенных опубликований Решений о бюджете на соответствующий финансовый год и плановый период (1 раз в год), изменений и дополнений в него (по количеству принятия), ежемесячных отчетов об исполнении конс. бюджета (12 раз в год), Решения об исполнении бюджета Альменевского района за очередной финансовый год (1 раз в год) к необходимому количеству их опубликования	доля	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1

Приложение 2

Таблица 2.2.

Сведения о доходных источниках бюджета Альменевского района, контролируемых главным администратором доходов бюджета Альменевского района Финансовым отделом Администрации Альменевского района

тыс. руб.

Код дохода	Наименование групп, подгрупп, статей, элементов, программ (подпрограмм), кодов экономической классификации доходов	2016	2017	2018	2019	2020	2021
1	2	4	5	6	7	8	8
1 00 00000 00 0000 000	НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	64					
1 08 00000 00 0000 000	ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОШЛИНА						
1 08 07150 01 0000 110	Государственная пошлина за выдачу разрешения на установку рекламной конструкции						
1 13 00000 00 0000 000	ДОХОДЫ ОТ ОКАЗАНИЯ ПЛАТНЫХ УСЛУГ (РАБОТ) И КОМПЕНСАЦИИ ЗАТРАТ ГОСУДАРСТВА						
1 13 02995 05 0000 130	Прочие доходы от компенсации затрат бюджетов муниципальных районов						
1 11 03050 05 0000 120	Проценты, полученные от предоставления бюджетных кредитов внутри страны за счет средств бюджетов муниципальных районов						
1 16 00000 00 0000 000	ШТРАФЫ, САНКЦИИ, ВОЗМЕЩЕНИЕ УЩЕРБА						
1 16 90050 05 0000140	Прочие поступления от денежных взысканий (штрафов) и иных сумм в возмещение ущерба, зачисляемые в бюджеты муниципальных районов						
2 00 00000 00 0000 000	БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ	219610,6	235524,1	279380,6	230770	174386	173919
2 02 00000 00 0000 000	БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ ОТ ДРУГИХ БЮДЖЕТОВ БЮДЖЕТНОЙ СИСТЕМЫ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ	219610,6	235487,5	279380,6	230770	174386	173919
2 02 15000 00 0000 151	ДОТАЦИИ БЮДЖЕТАМ СУБЪЕКТОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ И МУНИЦИПАЛЬНЫХ ОБРАЗОВАНИЙ — Всего	95439	105041	134663	121416	76803	76803
2 02 15001 05 0000 151	Дотации бюджетам муниципальных районов на выравнивание бюджетной обеспеченности	87583	82539	105339	121416	76803	76803
2 02 15002 05 0000 151	Дотации бюджетам муниципальных районов на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов	7856	22502	29324			
2 02 20000 00 0000 151	СУБСИДИИ БЮДЖЕТАМ СУБЪЕКТОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ И МУНИЦИПАЛЬНЫХ ОБРАЗОВАНИЙ (МЕЖБЮДЖЕТНЫЕ СУБСИДИИ) — Всего	24913,4	24105,1	45502,2	12279	1413	1413
2 02 02009 05 0000 151	Субсидии бюджетам муниципальных районов на государственную поддержку малого и среднего предпринимательства, включая крестьянские	0					

Код дохода	Наименование групп, подгрупп, статей, элементов, программ (подпрограмм), кодов экономической классификации доходов	2016	2017	2018	2019	2020	2021
	(фермерские) хозяйства						
2 02 25000 05 0000 151	Субсидии бюджетам муниципальных районов на реализацию федеральных целевых программ	3273	8368,1	2375,8			
2 02 20077 05 0000 151	Субсидии бюджетам муниципальных районов на бюджетные инвестиции в объекты капитального строительства собственности муниципальных образований	0		166			
2 02 02085 05 0000 151	Субсидии бюджетам муниципальных районов на осуществление мероприятий по обеспечению жильем граждан Российской Федерации, проживающих в сельской местности	4418					
202 25097 05 0000 151	Субсидии бюджетам муниципальных районов на создание в общеобразовательных организациях, расположенных в сельской местности, условий для занятий физической культурой и спортом	1265,5	2000				
202 20216 05 0000 151	Субсидии бюджетам муниципальных районов на осуществление дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования, а также капитального ремонта и ремонта дворовых территорий много квартирных домов, проездов к дворовым территориям многоквартирных домов населенных пунктов	7234,1	4581,3	20743	9958		
202 25567 05 0000 151	Субсидии бюджетам муниципальных районов на реализацию мероприятий по устойчивому развитию сельскохозяйственных территории до 2020 г.	0		11456,7			
202 02089 05 0002 151	Субсидии бюджетам муниципальных районов на обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда за счет средств бюджетов	0					
2 02 29999 05 0000 151	Прочие субсидии бюджетам муниципальных районов	8722,8	9155,7	10760,7	2321	1413	1413
2 02 30000 00 0000 151	<b>СУБВЕНЦИИ БЮДЖЕТАМ СУБЪЕКТОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ И МУНИЦИПАЛЬНЫХ ОБРАЗОВАНИЙ — Всего</b>	<b>98584,1</b>	<b>106341,4</b>	<b>99165,4</b>	<b>97705</b>	<b>96170</b>	<b>95703</b>
2 02 03007 05 0000 151	Субвенции бюджетам муниципальных районов на составление (изменение) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации	9,4		12,4			

Код дохода	Наименование групп, подгрупп, статей, элементов, программ (подпрограмм), кодов экономической классификации доходов	2016	2017	2018	2019	2020	2021
2 02 30024 05 0000 151	Субвенции бюджетам муниципальных районов на выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации, всего	15115,5	31630,1	26099,6	25301	24396	24329
2 02 35118 05 0000 151	Субвенции бюджетам муниципальных районов на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты	1056,9	989,5	1314	1313	1313	1313
2 02 35260 05 0000 151	Субвенции бюджетам муниципальных районов на выплату единовременного пособия при всех формах устройства детей, лишенных родительского попечения, в семью	321,1	203,9	57,8	135	135	135
2 02 35930 05 0000 151	Субвенции бюджетам муниципальных районов на государственную регистрацию актов гражданского состояния	700	936	1103	1271	1271	871
2 02 03021 05 0000 151	Субвенции бюджетам муниципальных районов на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство	994,5					
2 02 03121 05 0000 151	Субвенции бюджетам муниципальных районов на проведение Всероссийской сельхозпереписи	565,3					
2 02 03119 05 0000 151	Субвенции бюджетам муниципальных районов на обеспечение предоставления жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа по договорам найма специализированных жилых помещений	0					
2 02 39999 05 0000 151	Прочие субвенции бюджетам муниципальных районов, всего	66636,1	72581,9	70578,6	69055	69055	69055
2 02 49999 05 0000 151	<b>ИНЫЕ МЕЖБЮДЖЕТНЫЕ ТРАНСФЕРТЫ — Всего</b>	<b>674,1</b>	<b>0</b>	<b>50</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
2 02 04012 05 0000 151	Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам муниципальных районов для компенсации дополнительных расходов, возникших в результате решений, принятых органами власти другого уровня						
2 02 04014 05 0000 151	Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам муниципальных районов из бюджетов поселений на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями						

Код дохода	Наименование групп, подгрупп, статей, элементов, программ (подпрограмм), кодов экономической классификации доходов	2016	2017	2018	2019	2020	2021
2 02 04025 05 0000 151	Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам муниципальных районов на комплектование книжных фондов библиотек муниципальных образований	2,1					
2 02 04052 05 0000 151	Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам муниципальных районов на государственную поддержку муниципальных учреждений культуры, находящихся на территориях сельских поселений						
2 02 04053 05 0000 151	Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам муниципальных районов на государственную поддержку лучших работников муниципальных учреждений культуры, находящихся на территориях сельских поселений						
2 02 04070 05 0000 151	Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам муниципальных районов на государственную поддержку (грант) комплексного развития региональных и муниципальных учреждений культуры						
2 02 49999 05 0000 151	Прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам муниципальных районов	672					
207 05000 00 0000180	Прочие безвозмездные поступления в бюджеты муниципальных районов		36,6				

Начальник финансового отдела Администрации Альменевского района:

Н.Г. Вахитова