

**ФИНАНСОВОЕ УПРАВЛЕНИЕ
АДМИНИСТРАЦИИ КЛЕТНЯНСКОГО РАЙОНА**

П Р И К А З

от марта 2013 года №
п. Клетня

Об утверждении Доклада о результатах и основных направлениях деятельности финансового управления администрации Клетнянского района за 2012 год

1. Утвердить прилагаемый Доклад о результатах и основных направлениях деятельности финансового управления администрации Клетнянского района за 2012 год.

2. Опубликовать Доклад о результатах и основных направлениях деятельности финансового управления администрации Клетнянского района за 2012 год на официальном сайте администрации Клетнянского района в разделе «Финансовое управление»

Заместитель главы администрации района,
начальник финансового управления

В.Н.Кортелева

**Доклад
о результатах и основных направлениях деятельности
финансового управления администрации Клетнянского района
за 2012 год**

Раздел 1 Основные результаты деятельности финансового управления администрации Клетнянского района в 2012 году

1.1 Итоги исполнения бюджета Клетнянского района в 2012 году

За 2012 год районный бюджет по доходам исполнен в сумме 234102,3 тыс. рублей, что составило 102,0 процента от плана отчетного периода и на 37,9 процентов больше объема доходов, поступивших в 2011 году.

Расходы бюджета в 2012 году составили 228475,6 тыс. рублей, что на 60208,2 тыс. рублей, или на 35,8 процента, больше объема расходов 2011 года. К годовым назначениям план по расходам исполнен на 99,6 процента.

По итогам исполнения бюджета в 2012 году общий объем доходов превысил объем расходов на 5626,7 тыс. рублей.

Объем начисленных платежей в бюджеты всех уровней по району за 2012 год составил 42 923 тыс. рублей, из них в областной и местный бюджеты 32 826,5 тыс. рублей. За аналогичный период прошлого года – 42 261 тыс. рублей, из них в областной и местный бюджеты 29 929,7 тыс. рублей. Увеличение налогооблагаемой базы составило 2 896,8 тыс. рублей

Увеличение налоговой базы в истекшем году произошло за счёт минимального налога, зачисляемого в бюджеты субъектов Российской Федерации в сумме 1 279,9 тыс. рублей, налога на имущество физических лиц в сумме 1 089,3 тыс. рублей, земельного налога на 1 219,8 тыс. рублей в связи с изменением законодательства.

По сравнению с прошлым годом произошло уменьшение налогооблагаемой базы по налогу на имущество организаций на 1 293,6 тыс. рублей, единому налогу на вмененный доход для отдельных видов деятельности на 305,8 тыс. рублей, единому сельскохозяйственному налогу на 234,5 тыс. рублей.

Поступило во все уровни бюджетов за 2012 год 88 713 тыс. рублей, за соответствующий период прошлого года – 80 112 тыс. рублей, из них в областной и местный бюджеты в 2012 году 79 608,9 тыс. рублей, за соответствующий период прошлого года – 70 639,9 тыс. рублей, или больше на 8 969,0 тыс. рублей

Совокупная задолженность по налогам и сборам, пеням и штрафным санкциям в бюджеты всех уровней по состоянию на 1 января 2013 года составила 5 671,3 тыс. рублей и за истекший год увеличилась на 108,2 тыс. рублей.

В общем объёме задолженности сумма **задолженности по налогам и сборам** на 1 января 2013 года составила 4 328,7 тыс. рублей, или 76,3 процента от всей суммы задолженности, и увеличилась за 2012 год на 581,8 тыс. рублей. Объём задолженности по уплате пеней и налоговых санкций сложился в сумме 1 342,6 тыс. рублей и сократился на 473,6 тыс. рублей.

В сумме задолженности по налогам и сборам в 2012 году недоимка составила 3 510,6 тыс. рублей и увеличилась на 1 108,6 тыс. рублей, в том числе:

по налогу на доходы физических лиц на 696,2 тыс. рублей, налогу на имущество организаций на 334,8 тыс. рублей, транспортному налогу на 138,9 тыс. рублей, транспортному налогу с физических лиц на 336,4 тыс. рублей, единому налогу, взимаемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения на 57,1 тыс. рублей. В тоже время снизилась недоимка по земельному налогу на 418,1 тыс. рублей, налогу на прибыль организаций, зачисляемому в бюджеты субъектов РФ на 52,6 тыс. рублей.

В общей сумме недоимки ее величина по федеральным налогам составляет 803,2 тыс. рублей, или 22,9 процента, по региональным – 2 042,7 тыс. рублей (58,2процента), местным – 418,3 тыс. рублей (11,9 процента), по налогам со специальными налоговыми режимами – 246,4 тыс. рублей (7,0 процента).

Доходная часть районного бюджета в 2012 году исполнена в сумме 234 102,3 тыс. рублей, что составляет 102 процента к уточненному прогнозу. Налоговые и неналоговые доходы исполнены в объеме 51 305,4 тыс. рублей, или 110,4 процента от плана, безвозмездные поступления – в объеме 182796,9 тыс. рублей или 99,9 процента.

Решением Клетнянского районного Совета народных депутатов «О бюджете муниципального образования «Клетнянский муниципальный район» на 2012 год и на плановый период 2013 и 2014 годов» в доходной части районного бюджета на 2012 год был утвержден объем безвозмездных поступлений в общей сумме 119827,1 тыс. рублей.

В связи с поступлением субсидий, субвенций, иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, сверх утвержденных решением о бюджете доходов, уточненные назначения по безвозмездным поступлениям составили 182926,3 тыс. рублей.

Фактически в отчетном периоде безвозмездные поступления составили 182796,9 тыс. рублей, или 99,9 процента от уточненного плана, в том числе безвозмездные поступления из областного бюджета 178711,9 тыс. рублей (99,9 процента от плановых назначений), от бюджетов поселений на передачу части полномочий по решению вопросов местного значения 4085,0 тыс. рублей (100 процентов).

В структуре межбюджетных трансфертов в доходах бюджета муниципального образования «Клетнянский муниципальный район» в отчетном периоде дотации занимали 13,1 процента (24005,9 тыс. рублей), субсидии – 25,4 процента 46449,0 тыс. рублей), субвенции – 59,3 процента (108345,2 тыс. рублей), иные межбюджетные трансферты – 2,2 процента (4085,0 тыс. рублей).

Объем **дотаций** по сравнению с 2011 годом увеличился на 2971,4 тыс. рублей, или на 14,1 процента. Основной рост составил по дотации бюджетам муниципальных районов на выравнивание бюджетной обеспеченности +3988,0 тыс. рублей, темп роста к уровню 2011 года 158,2 процента, вместе с тем, снизился объем дотации бюджетам муниципальных районов на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов -1698,6 тыс. рублей.

Объем **субсидий** из областного бюджета в сравнении с 2011 годом увеличился на 26277,2 тыс. рублей или в 2,3 раза и составил 46449,0 тыс. рублей.

Субвенции составили 59,3 процента в структуре безвозмездных поступлений.

В 2012 году из областного бюджета поступили субвенции в объеме 108345,2 тыс. рублей, что составило 99,9 процента от плана отчетного периода и на 117,2 процента превышает объем поступлений 2011 года.

Иные межбюджетные трансферты поступили в объеме 4085,0 тыс. рублей, что составило 2,2 процента в структуре безвозмездных поступлений отчетного периода, увеличение к уровню 2011 года 317,0 тыс. рублей, это связано с увеличением объема переданных полномочий по решению вопросов местного значения от бюджетов поселений на уровень муниципального района.

Исполнение расходов районного бюджета по расходам в 2012 году осуществлялось в соответствии с положениями Решения Клетнянского районного Совета народных депутатов

29.11.2011 г. №20-2 "О бюджете муниципального образования «Клетнянский муниципальный район» на 2012 год и на плановый период 2013 и 2014 годов" (с учетом изменений), а также, в порядке, установленном приказами финансового управления администрации Клетнянского района от 27.12.2007 № 37 «Об утверждении Порядка составления и ведения сводной бюджетной росписи районного бюджета, бюджетных росписей главных распорядителей средств районного бюджета (главных администраторов источников финансирования дефицита районного бюджета)», от 29.12.2007 № 38 «Об утверждении Порядка составления и ведения кассового плана исполнения районного бюджета в текущем финансовом году» с изменениями и дополнениями, а также иными нормативными актами, регламентирующими порядок исполнения районного бюджета по расходам.

Бюджетные ассигнования, утвержденные сводной бюджетной росписью расходов бюджета муниципального образования «Клетнянский муниципальный район» с учетом изменений на 2012 год составили 229410,5 тыс. рублей.

Кассовое исполнение расходов бюджета муниципального образования «Клетнянский муниципальный район» за 2012 год составило 228475,6 тыс. рублей, или 99,6 процента к уточненному плану. В сравнении с предыдущим отчетным периодом расходы районного бюджета увеличены на 35,8 процента.

В 2012 году отмечен небольшой рост расходов на решение общегосударственных вопросов – 17,0 тыс. рублей, вместе с тем, доля расходов на решение общегосударственных вопросов в общем объеме расходной части бюджета составила 6,3 процента, что на 2,3 процентных пункта ниже 2011 года (8,6%) и также ниже уровня 2008-2010 годов.

В целом расходы бюджета носят социальную направленность. Приоритетным направлением в расходовании бюджетных средств является финансирование отраслей социально-культурной сферы: образование, культура, спорт, и социальная политика. Удельный вес расходов социально-культурного блока в 2012 году составил 77,8 процентов от общего объема расходов бюджета и на 2,8 процентных пункта больше 2011 года.

Удельный вес межбюджетных трансфертов в 2012 году ниже уровня 2011 года на 3,5 процентных пункта, вместе с тем, в суммовом выражении рост составил 1420 тыс. рублей.

Исполнение расходов бюджета муниципального образования «Клетнянский муниципальный район» по разделам классификации расходов бюджетов в 2012 году

(тыс. рублей)

Наименование разделов функциональной классификации расходов	Рз	Исполнено в 2011 году	Уточненный план 2012 года	Исполнено в 2012 году	Процент исполнения	Темп роста, %
Общегосударственные вопросы	01	14483,2	14561,4	14500,3	99,6	100,1
Национальная оборона	02	302,4	365,2	365,2	100,0	120,8
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	03	456,8	506,3	506,2	100,0	110,8
Национальная экономика	04	1285,4	4458,9	4458,9	100	в 3,5 раза

Жилищно-коммунальное хозяйство	05	0	3746,6	3746,6	100	
Образование	07	113550,4	152181,7	151370,6	99,5	133,3
Культура, кинематография	08	4584,9	7171,9	7171,9	100	156,4
Социальная политика	10	7764,2	18473,0	18410,4	99,7	в 2,4 раза
Физическая культура и спорт	11	383,9	643,5	643,5	100	167,6
Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований	14	25456,2	27302,0	27302,0	100,0	107,3
Всего		168267,4	229410,5	228475,6	99,6	135,8

По разделу «**Общегосударственные вопросы**» расходы исполнены в объеме 14500,3 тыс. рублей, что составляет 99,6% к уточненному плану. По сравнению с 2011 годом расходы возросли на 0,1 процента или на 17,1 тыс. рублей. Наибольшую долю по разделу составляют расходы на функционирование местной администрации 9567,7 тыс. рублей, или 66,0% от общего объема расходов по разделу. В структуре расходов бюджета в целом затраты на содержание местной администрации составили 4,2 процента. Расходы на обеспечение деятельности главы администрации района составили 659,6 тыс. рублей или 100,0% от плана, темп роста к предыдущему году 102,7 процента.

По подразделу **0103** осуществлены расходы на содержание и обеспечение деятельности Клетнянского районного Совета народных депутатов 626,0 тыс. рублей, или 100% к плану.

По разделу «**Национальная оборона**» учтены расходы, передаваемые бюджетам сельских поселений за счет субвенции из областного бюджета на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты. В 2012 году на эти цели из областного бюджета выделено на 62,8 тыс. рублей больше, чем в 2011, удельный вес в бюджете муниципального образования «Клетнянский муниципальный район» расходов по разделу составляет 0,2 процента.

Раздел «**Национальная безопасность и правоохранительная деятельность**» исполнен в сумме 506,2 тыс. рублей, или на 100 процентов, темп роста к уровню 2011 года составляет 110,8 процента. Бюджетные ассигнования в объеме 496,2 тыс. рублей направлены на обеспечение деятельности Единой диспетчерской службы района. процента.

По разделу 04 «**Национальная экономика**» расходы исполнены в объеме 4458,9 тыс. рублей, или 100,0% к уточненному плану. Увеличение объема средств в 3,5 раза или 3173,5 тыс. рублей к уровню 2011 года связано с выделением из областного бюджета субвенции на содержание и ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения поселений.

По разделу **«Жилищно-коммунальное хозяйство»** расходы первоначально не утверждены, в течение 2012 года в рамках федеральной целевой программы «Социальное развитие села до 2013 года» были выделены средства на газификацию населенных пунктов района

Расходы **по образованию** исполнены в объеме 151370,6 тыс. рублей, или на 99,5 процента к уточненному плану, с темпом роста к 2011 году 133,3 процентов (+ 37820,2 тыс. рублей), из них расходы, произведенные за счет целевых субсидий, субвенций из областного и федерального бюджетов исполнены на 99,9 процента с темпом роста к 2010 году 119,8 процентов (+ 12598,2 тыс. рублей), за счет собственных доходов бюджета муниципального образования «Клетнянский муниципальный район» на 98,5 процентов, с темпом роста 102,7 процентов (+ 993,6 тыс. рублей).

По разделу 08 «Культура, кинематография и средства массовой информации». Объем расходов за 2012 год составил 7171,9 тыс. рублей, или 100,0% к уточненному плану. Темп роста к уровню 2011 года 156,4 процента или 2587,0 тыс. рублей. В структуре бюджета расходы на культуру в 2012 году составили 3,1 процента.

По отрасли **«Социальная политика»** расходы увеличились по сравнению с прошлым годом на 10646,2 тыс. рублей или в 2,4 раза и составили 18410,4 тыс. рублей. К утвержденному плану года расходы исполнены на 99,7 процентов. В структуре расходов бюджета доля расходов раздела составила 8,1%.

По разделу 11 «Физическая культура и спорт» расходы исполнены в объеме 643,5 тыс. рублей, темп роста к уровню 2011 года составляет 167,6 процента, план 2012 года исполнен на 100 процентов, доля в общем объеме расходов 0,3 процента. На рост расходов повлияло то, что в 2012 году из областного бюджета в рамках государственной программы «Развитие физической культуры и спорта Брянской области» (2012-2015годы) выделены денежные средства на приобретение спортивной формы и спортивного инвентаря для ДЮСШ 221,5 тыс. рублей.. Расходы на проведение спортивных мероприятий за счет средств муниципального района остались на уровне 2011 года в сумме 40,0 тыс. рублей, за счет средств поселений составили 382,0 тыс. рублей, рост к уровню 2011 года 28,0 тыс. рублей.

Объем дотации из областного бюджета бюджетам поселений учтенные по разделу 14 **«Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований»** исполнен в объеме 27302,0 тыс. рублей, или 100,0 % к уточненному плану. Темп роста к уровню прошлого года составил 107,3 процента, из них дотации на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности увеличены на 79,6 процентов (+3707,0 тыс. рублей), дотации на сбалансированность сокращены на 9,8 процента (-1861,0 тыс. рублей). В структуре бюджета расходы по межбюджетным трансфертам в 2012 году занимают 11,9 процентов.

Задолженности по выплате заработной и начислений на 1 января 2013 года нет.

В течение 2012 года заработная плата работникам бюджетной сферы выплачивалась своевременно, в полном объеме и в установленные сроки. В 2012 году заработная плата работникам муниципальных учреждений была повышена с 1 октября на 6,0 процента.

По социальным выплатам работникам бюджетной сферы, так же на 1 января 2013 года задолженности нет.

Для обеспечения устойчивости бюджетной системы необходимо обеспечивать соответствие расходных обязательств полномочиям и функциям главных распорядителей средств местного

бюджета и оптимальное распределение бюджетных ресурсов для финансового обеспечения этих функций.

Административные функции финансового управления администрации Клетнянского района по достижению данной цели заключаются в организации и обеспечении своевременной и качественной подготовки проекта решения Клетнянского районного Совета народных депутатов «О бюджете Клетнянского муниципального района на очередной финансовый год и плановый период», исполнении местного бюджета и формировании бюджетной отчетности; в создании условий для повышения качества управления местным бюджетом, финансового менеджмента главных распорядителей средств местного бюджета; в осуществлении финансового контроля в пределах своей компетенции.

1.2. Организация и обеспечение своевременной и качественной подготовки проекта решения Клетнянского районного Совета народных депутатов «О бюджете Клетнянского муниципального района на очередной финансовый год и плановый период»

При формировании местного бюджета и организации его исполнения финансовое управление учитывает необходимость обеспечения всех расходных обязательств Клетнянского района. Финансовое управление в рамках своей компетенции обеспечивает поддержание приемлемого объема расходных обязательств, в частности путем внесения предложений по оптимизации действующих и соблюдения установленных процедур принятия «новых» расходных обязательств.

В соответствии со статьей 87 Бюджетного кодекса РФ ведение реестра расходных обязательств Клетнянского муниципального района осуществляется финансовым управлением в порядке, установленном постановлением администрации Клетнянского района от 12.09.2005г. №632 «О порядке ведения реестра расходных обязательств в Клетнянском муниципальном районе».

Финансовым управлением ежегодно составляются плановый и уточненный реестры расходных обязательств Клетнянского района.

Реестр расходных обязательств Клетнянского района ведется с целью учета расходных обязательств Клетнянского района и определения объема средств местного бюджета, необходимых для их исполнения.

Данные реестра расходных обязательств используются при разработке проекта районного бюджета.

В рамках своевременная и качественной подготовки проекта Решения Клетнянского районного Совета народных депутатов «О бюджете муниципального образования «Клетнянский муниципальный район» на очередной финансовый год и плановый период» в 2013 году проведена работа по разработке нормативно-правовой и методологической базы.

В соответствии со ст. 169 Бюджетного Кодекса РФ постановлением администрации Клетнянского района от 03.07.2012г. № 416 утвержден Порядок работы по формированию проекта районного бюджета на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 годов.

В соответствии со ст.31.1 Бюджетного Кодекса РФ постановлением администрации Клетнянского района от 08.11.2012г. № 603 утверждены нормативы расходов поселений района, применяемые при формировании проекта бюджета на очередной финансовый год и плановый период

Проект бюджета Клетнянского района сформирован на три года в форме проекта решения «О бюджете Клетнянского муниципального района на 2013 год и на плановый период 2014 - 2015 годов».

Подготовлены материалы для проведения депутатских слушаний по основным направлениям бюджетной и налоговой политики Клетнянского района и публичных слушаний по проекту бюджета Клетнянского района на 2013 год и плановый период 2014 и 2015 годов.

Проект Решения Клетнянского районного Совета народных депутатов «О бюджете муниципального образования «Клетнянский муниципальный район» на 2013 год и плановый период 2014 и 2015 годов» направлен для рассмотрения в Контрольно-счетную палату Клетнянского района, а также в Клетнянский районный Совет народных депутатов в соответствии со **ст.184.п.3 Бюджетного кодекса РФ** с соблюдением сроков, **установленных** Решением Клетнянского районного Совета народных депутатов от 27.03.2008 г. № 28-5 «Об утверждении Положения о порядке составления, рассмотрения и утверждения бюджета Клетнянского муниципального района на очередной финансовый год и плановый период» - не позднее 15 ноября текущего года.

Перечень и содержание документов, представленных одновременно с проектом Решения, соответствует статье 184.2 Бюджетного Кодекса РФ и пункту 1.3 вышеназванного решения районного Совета.

Проект Решения «О бюджете муниципального образования «Клетнянский муниципальный район» на 2013 год и плановый период 2014 и 2015 годов» опубликован на официальном сайте администрации Клетнянского района в сети Интернет (<http://www.adm-kletnay.ru/>).

В соответствии с требованиями бюджетного законодательства организованы и проведены публичные слушания по проекту бюджета Клетнянского муниципального района на 2013 год и плановый период 2014 и 2015 проведены публичные слушания.

Решением Клетнянского районного Совета народных депутатов от 30 ноября 2012г. № 30-2 бюджет Клетнянского муниципального района на 2013 год и плановый период 2014 и 2015 годы утвержден.

Конечным результатом является принятый в установленные сроки и соответствующий требованиям бюджетного законодательства районный бюджет на очередной финансовый год и на плановый период.

1.3. Организация исполнения районного бюджета и формирование отчетности об исполнении районного бюджета.

В рамках данного направления деятельности финансовым управлением в 2012 году созданы условия для своевременного исполнения бюджета участниками бюджетного процесса и предоставления отчета о его исполнении в соответствии с требованиями бюджетного законодательства.

Финансовым управлением обеспечено:

составление и ведение в рамках утвержденного бюджета сводной бюджетной росписи районного бюджета и ежеквартального кассового плана исполнения районного бюджета;

доведение главным распорядителям средств районного бюджета бюджетных ассигнований и лимитов бюджетных обязательств в соответствии с решением Жуковского районного Совета народных депутатов от 29 ноября 2011г. № 20-2 «О бюджете муниципального образования «Клетнянский муниципальный район» на 2012 год и плановый период 2013 и 2014 годов» и сводной бюджетной росписью районного бюджета;

доведение главным распорядителям средств районного бюджета предельных объемов оплаты денежных обязательств по кассовому плану исполнения районного бюджета.

Своевременное и качественное формирование отчетности об исполнении районного бюджета позволяет оценить выполнение расходных обязательств, предоставить информацию, необходимую для анализа, планирования и использования бюджетных средств, обеспечить подотчетность

деятельности главных распорядителей бюджетных средств, муниципальных учреждений, оценить их финансовое состояние.

Информация об исполнении бюджета в десятидневный срок со дня предоставления соответствующей отчетности ежемесячно предоставляется в Клетнянский районный Совет народных депутатов и Контрольно-счетную палату Клетнянского района.

В рамках реализации функции по управлению средствами на едином счете районного бюджета финансовым управлением осуществлялось своевременное финансирование для обеспечения деятельности муниципальных учреждений.

В результате финансовым управлением совместно с главными распорядителями средств районного бюджета обеспечено своевременное проведение бюджетных расчетов и недопущение просроченной кредиторской задолженности районного бюджета.

В соответствии со статьей 242 Бюджетного Кодекса РФ приказом финансового управления от 20.12.2011г. № 63 утвержден Порядок завершения операций по исполнению районного бюджета в текущем финансовом году.

Годовой отчет об исполнении бюджета Клетнянского района за 2011 год принят Финансовым управлением Брянской области в установленные сроки. В отчетности соблюдены контрольные соотношения, установленные приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 № 191н «Об утверждении инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» (письмо Департамента финансов Брянской области от 18.06.2013г. № 09-60/84/2040 «О результатах рассмотрения годовой бюджетной отчетности об исполнении консолидированных бюджетов муниципальных образований Брянской области и сводной бухгалтерской отчетности муниципальных бюджетных и автономных учреждений за 2012 год»).

В соответствии с требованиями бюджетного законодательства подготовлены материалы для публичных слушаний по отчету об исполнении бюджета Клетнянского района за 2011 год, по результатам которого было принято заключение участников публичных слушаний.

Отчет об исполнении бюджета Клетнянского района за 2011 год утвержден Решением Клетнянского районного Совета народных депутатов от 24 мая 2012г. № 26-1 «Об исполнении районного бюджета за 2011 год» и размещен на официальном сайте Клетнянского района.

В целях реализации поставленных задач финансовым управлением своевременно и в полном объеме составлены ежемесячные и квартальные отчеты по формам, утвержденным Министерством финансов РФ, которые в установленные сроки представлены в финансовое управление Брянской области.

В течение 2012 года отчеты об исполнении консолидированного бюджета Клетнянского района ежемесячно подготавливались финансовым управлением и размещались на официальном сайте Клетнянского района.

Отчеты об исполнении бюджета Клетнянского муниципального района ежеквартально подготавливались финансовым управлением, утверждены Решениями Клетнянского районного Совета народных депутатов от 03.05.2012г. № 231 за 1 квартал 2012г., от 16.07.2012г. № 458 за 1 полугодие 2012г., от 18.10.2012г. № 747 за 9 месяцев 2012г. и опубликованы на официальном сайте Клетнянского района.

В Решение Клетнянского районного Совета о бюджете Клетнянского муниципального района на 2012 год и плановый период 2013 и 2014 годы 8 раз вносились изменения, по которым приняты Решения Клетнянского районного Совета народных депутатов, в т.ч. от 03.02.12. №23-2, от 21.02.12. №23-4, от 11.04.12. №25-1, от 20.04.12. №25-2, от 24.05.12. №26-2, от 03.07.12. №27-3, от 30.10.12. №29-2, от 19.12.12 №31-3 «О внесении изменений в решение Клетнянского районного

Совета народных депутатов «О бюджете муниципального образования «Клетнянский муниципальный район» на 2012 год и на плановый период 2013 и 2014 годов».

В соответствии со статьями 264.2 и 264.3 Бюджетного Кодекса РФ, а также необходимостью качественного, достоверного и своевременного представления в ФУ Брянской области годовой бюджетной отчетности и сводной бухгалтерской отчетности муниципальных учреждений за 2012 год, месячной и квартальной отчетности в 2013 году были утверждены и опубликованы приказы финансового управления :

- Приказ от 26.12.2012г. № 72 «О сроках представления бюджетной отчетности об исполнении бюджетов городского и сельских поселений Клетнянского района и сводной бухгалтерской отчетности муниципальных бюджетных учреждений за 2012 год, месячной и квартальной отчетности в 2013 году»;

- Приказ от 26.12.2012г. № 71 «О представлении сводной бюджетной отчетности и сводной бухгалтерской отчетности бюджетных и автономных учреждений за 2012 год главными распорядителями средств районного бюджета».

В целях организации работы по применению и детализации бюджетной классификации при формировании и исполнении районного бюджета, в соответствии с абзацем 12 статьи 8 Бюджетного Кодекса РФ: подготовлен и утверждены приказ финансового управления от 28.12.2012г. № «Об утверждении Указаний об установлении, детализации и определении порядка применения бюджетной классификации Российской Федерации в части, относящейся к бюджету муниципального образования «Клетнянский муниципальный район»;

Проводилась работа по мобилизации задолженности по платежам в бюджеты всех уровней.

В 2012 было проведено 12 заседаний районной комиссии по определению причин неплатежеспособности предприятий и организаций, сокращению задолженности по платежам в бюджеты всех уровней с участием приглашенных руководителей предприятий –должников. Рассмотрено 28 дел по неуплате налогов в бюджет.

В течение отчетного года в сводную бюджетную роспись бюджета Клетнянского района вносились изменения.

Ежемесячно составлялась информация о финансировании главных распорядителей за счет средств бюджета, проводился анализ использования целевых средств.

Для взаимодействия с органом Федерального казначейства составлены реестры участников и неучастников бюджетного процесса, справочники по бюджетной классификации.

Исполнение местного бюджета обеспечено по предусмотренным Бюджетным кодексом Российской Федерации единым правилам организации бюджетного процесса с соблюдением установленных им процедур и ограничений, в том числе по объему долга и дефицита бюджета.

Конечным результатом является исполненный районный бюджет с минимальным по значению и с максимально обоснованным отклонением от утвержденных решением Клетнянского районного Совета народных депутатов параметров бюджета, а также своевременно составленный согласно законодательным требованиям отчет об исполнении районного бюджета.

По результатам работы за 2012 год Постановлением Правительства Брянской области от 25.06.2012г. № 568 «О распределении дотации бюджетам муниципальных районов и городских округов на стимулирование по результатам мониторинга оценки качества организации и осуществления бюджетного процесса» Клетнянскому району выделен грант в размере 825,0 тыс. руб.

Финансовым управлением своевременно составляется и исполняется смета расходов по аппарату.

Бухгалтерский учет ведется в соответствии с Приказом финансового управления от 28.12.2012г. № 78 «Об учетной политике финансового управления администрации Клетнянского

района согласно Приказа Минфина России от 01.12.2010г. № 157н (ред. № 134н от 12.10.2012г.) «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению» и Приказа от 06.12.2010 г. № 162н «Об утверждении плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению» (ред. №174н от 24.12.2012г.).

1.4. Оптимизация системы управления бюджетными ресурсами, повышение эффективности расходов бюджета, внедрение современных методов и технологий управления муниципальными финансами

В целях выполнения задач, определенных основными направлениями бюджетной и налоговой политики на 2012 год и плановый период 2013 и 2014 годов, оптимизации системы управления бюджетными ресурсами, повышение эффективности расходов бюджета, внедрение современных методов и технологий управления муниципальными финансами и во исполнение Программы повышения эффективности бюджетных расходов Клетнянского района (2011-2013 годы), утвержденной постановлением администрации Клетнянского района от 28.03.2011г. № 311, финансовым управлением осуществлялась реализация Плана мероприятий по повышению эффективности бюджетных расходов.

В 2012 году продолжалась реализация мероприятий Программы.

Важнейшим достижением в целях обеспечения стабильности, преемственности и предсказуемости бюджетной политики Клетнянского района является переход на «программный бюджет»

Решением Клетнянского районного Совета народных депутатов от 30 ноября 2012г. №30-2 «О бюджете муниципального образования «Клетнянский муниципальный район» на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 годов» установлено распределение доходов и расходов районного бюджета по разделам, подразделам, целевым статьям и видам расходов бюджетной классификации Российской Федерации на три года, а также аналитическое распределение расходов бюджета Клетнянского района по муниципальным программам (Приложения 12,13 к бюджету).

Муниципальный внутренний долг по состоянию на 01.01.2013г. отсутствует.

Ежегодно проводится инвентаризация кредиторской задолженности в разрезе муниципальных учреждений, анализ факторов ее возникновения, реализуются меры по невозникновению кредиторской задолженности.

В результате принимаемых мер просроченная кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2013 года отсутствует. В 2012-2013 годах просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

В ходе реализации мероприятий Программы повышения эффективности бюджетных расходов Клетнянского района (2011-2012 годы)» был разработан Порядок разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ Клетнянского района, утвержденный постановлением администрации Клетнянского района от 13 сентября 2012 года № 626/1.

Настоящим Порядком определены правила принятия решений о разработке муниципальных программ Клетнянского района, долгосрочных целевых программ Клетнянского района, ведомственных целевых программ Клетнянского района, их формирования, реализации и оценки эффективности их реализации, а также контроля за ходом их реализации.

В соответствии с Федеральным законом от 8 мая 2010 г. № 83-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с совершенствованием правового положения государственных (муниципальных) учреждений» в 2012 годах проводились мероприятия по изменению правового статуса муниципальных учреждений Клетнянского района.

Разработаны и утверждены постановления администрации Клетнянского района, утверждающие Уставы учреждений, а также изменяющие правовой статус муниципальных учреждений

По состоянию на 01 января 2013г. в Клетнянском районе функционировало 33 муниципальных учреждения, в том числе - 22 бюджетных, 11 казенных (органы власти).

После завершения переходного периода, установленного для изменения правового положения бюджетных учреждений с 1 января 2011 года до 1 июля 2012 года, в соответствии с постановлением администрации Клетнянского района от 10 мая 2011г. № 404 «О порядке формирования и финансового обеспечения выполнения муниципального задания муниципальными учреждениями Клетнянского района» финансовое обеспечение выполнения муниципального задания муниципальными бюджетными и автономными учреждениями осуществляется путем предоставления субсидий из районного бюджета.

Финансовое обеспечение деятельности казенного учреждения осуществляется за счет средств районного бюджета на основании бюджетной сметы.

Расчет размера субсидии производится на основании нормативных затрат на оказание муниципальных услуг в соответствии с муниципальным заданием и нормативных затрат на содержание недвижимого имущества и особо ценного движимого имущества.

Порядок определения затрат определяется для образовательных учреждений –Управлением образования администрации района, для учреждений культуры отделом учета и отчетности и отделом культуры администрации района.

При проектировке бюджетных ассигнований на 2013 год и плановый период 2014 и 2015 годы органами местного самоуправления Клетнянского района, осуществляющими функции и полномочия учредителей муниципальных учреждений, были подготовлены муниципальные задания на оказание работ (выполнение услуг) подведомственными учреждениями. Для каждой из муниципальных услуг, наряду с показателями полноты исполнения муниципального задания, были утверждены показатели качества исполнения муниципального задания.

В целях оптимизация функций муниципального управления, повышения эффективности их обеспечения проводится работа по формированию реестра муниципальных услуг (функций) органами местного самоуправления.

В то же время следует отметить, что некоторые мероприятия Программы не выполнены.

В частности отсутствует формализованная методика определения предельных объемов бюджетных ассигнований главных распорядителей бюджетных средств.

В настоящее время не реализуются или реализуются с недостаточной степенью эффективности следующие механизмы :

- конкурсное распределение принимаемых обязательств ;
- внедрение нормативов финансовых затрат на оказание муниципальных услуг.

Раздел 2. Основные направления деятельности финансового управления на среднесрочную перспективу

Бюджетная, налоговая и долговая политика Клетнянского района сформирована на основе приоритетов, определенных Президентом России в Бюджетном послании о бюджетной политике в 2014 – 2016 годах, указах Президента Российской Федерации от 7 мая 2012 года, а также основных направлений бюджетной и налоговой политики Российской Федерации на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов.

2. Приоритеты бюджетной политики в сференалоговых и неналоговых доходов

Основные приоритеты бюджетной политики Клетнянского района в сфере налоговых и неналоговых доходов на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов сформированы на основе положений, определенных на федеральном уровне, в условиях сокращения ранее прогнозируемых доходов. При этом сохраняется преемственность направлений бюджетной и налоговой политики - в трехлетней перспективе 2014 – 2016 годов цели политики в сфере налоговых и неналоговых доходов остаются следующими: реализация мероприятий, направленных на сохранение и увеличение налогового потенциала, создание условий для повышения эффективности и конкурентоспособности экономики территории, роста заработной платы в районе.

Среди основных направлений и приоритетов, по которым планируется осуществлять бюджетную политику в сфере налоговых и неналоговых доходов, выделяются следующие:

- продолжение работы, направленной на повышение объемов поступлений в бюджет района налога на доходы физических лиц: создание условий для роста общего объема фонда оплаты труда в районе, легализация заработной платы, доведение ее до среднеотраслевого уровня, мероприятия по сокращению задолженности по налогу;
- повышение качества и эффективности администрирования доходов бюджета;
- осуществление дальнейшего развития земельных и имущественных отношений путем проведения мероприятий по выявлению незарегистрированных объектов недвижимости с целью вовлечения их в налогообложение;
- продолжение сотрудничества с налогоплательщиками Клетнянского района.

В среднесрочной перспективе будет продолжена работа по обеспечению роста поступления налога на доходы физических лиц на территории района. С этой целью в 2014 – 2016 годах будет продолжена реализация задач, предусмотренных в предыдущие годы, среди которых: создание условий для роста общего объема фонда оплаты труда в районе, осуществление контроля выплаты официальной заработной платы в размере не ниже среднего уровня, установленного по виду экономической деятельности.

Мероприятия по совершенствованию администрирования платежей, формирующих бюджет района, планируется осуществлять за счет повышения качества и эффективности совместной работы органов власти всех уровней. Будет продолжена работа по реализации мер, направленных на противодействие уклонению от уплаты налогов и других обязательных платежей в бюджет района.

В рамках реализации плана мероприятий по повышению роли имущественных налогов в формировании консолидированного бюджета Клетнянского района будет продолжена совместная работа органов власти всех уровней по вовлечению в налогообложение незарегистрированных объектов недвижимости.

В среднесрочной перспективе планируется продолжение взаимодействия с налогоплательщиками Клетнянского района, в том числе путем заключения соглашений, направленное на взаимовыгодное сотрудничество, а также повышение реалистичности прогнозирования бюджетных доходов.

Реализация районной бюджетной политики в сфере налоговых и неналоговых доходов в 2014 – 2016 годах будет осуществляться в условиях принятых и планируемых изменений бюджетного и налогового законодательства на федеральном уровне:

1. увеличение и расширение категорий получателей стандартных налоговых вычетов по налогу на доходы физических лиц с целью поддержки родителей, в том числе усыновивших (удочеривших) ребенка, освобождение от налогообложения налогом на доходы физических лиц ряда социально-значимых выплат гражданам;
2. совершенствование применения имущественных налоговых вычетов с целью перехода от принципа их предоставления применительно к приобретаемому недвижимому имуществу к принципу предоставления указанных вычетов налогоплательщику, упрощения процедуры получения имущественных налоговых вычетов;
3. принятие новой главы части II Налогового кодекса Российской Федерации «Налог на недвижимость»;
4. изменение нормативов отчислений в местный бюджет по налогу на доходы физических лиц, что обусловлено необходимостью перераспределения ресурсов ввиду передачи с местного на региональный уровень полномочий в сфере дошкольного образования

3. Бюджетная политика в области расходов

В основу приоритетов бюджетной политики на 2014 – 2016 годы положен консервативный вариант прогноза социально-экономического развития Клетнянского района.

В 2014 – 2016 годах решение задач социально-экономического развития будет осуществляться в условиях преемственности курса бюджетной политики на обеспечение стабильности, долгосрочной сбалансированности и устойчивости бюджетной системы, обеспечение исполнения принятых обязательств, в том числе с учетом их оптимизации и повышения эффективности использования финансовых ресурсов.

Помимо принятых решений по индексации отдельных статей расходов в проектировках бюджета муниципального района на 2014 – 2016 годы учтены следующие изменения областного и федерального законодательства:

1. передача на уровень субъектов Российской Федерации полномочий по финансовому обеспечению государственных гарантий прав граждан на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования;
2. отмена субсидирования за счет федерального бюджета выплаты денежного вознаграждения за классное руководство с 1 января 2014 года.

Основными целями бюджетной политики на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов являются:

1. обеспечение долгосрочной сбалансированности и устойчивости бюджетной системы, которая предусматривает минимизацию дефицита бюджета, ограничение принятия обязательств, не обеспеченных финансовыми ресурсами, поддержание объема муниципального внутреннего долга на безопасном для финансовой системы района уровне;
2. безусловное исполнение принятых социальных обязательств, реализация положений, предусмотренных указами Президента Российской Федерации;
3. изменение структуры расходов бюджета муниципального района в целях исполнения «майских» указов Президента Российской Федерации;
4. реализация современных механизмов предоставления гражданам муниципальных услуг, реструктуризация сети учреждений, оказывающих муниципальные услуги за счет бюджетных средств, стимулирование сокращения количества неэффективно работающих организаций;

5. координация долгосрочного стратегического и бюджетного планирования, дальнейшее внедрение программно-целевых принципов в деятельность исполнительных органов муниципальной власти;

6. повышение прозрачности и открытости бюджетной системы.

В условиях ожидаемого снижения налоговых поступлений, политика в сфере расходования бюджетных средств в 2014 – 2016 годах будет сконцентрирована на повышении эффективности действующих расходных обязательств, отказа от принятия новых расходных обязательств.

В течение 2014 – 2016 годов более 70% расходов бюджета муниципального района будут направлены на финансовое обеспечение социального сектора – образования, культуры, физической культуры и спорта, социальной защиты населения.

В соответствии с Указами Президента Российской Федерации от 7 мая 2012 года предусмотрено поэтапное доведение средней заработной платы отдельных категорий работников муниципальных учреждений до средней по экономике района. Так, к концу 2013 года должно быть обеспечено доведение средней заработной платы отдельных категорий работников до уровня не ниже:

педагогических работников учреждений дошкольного образования Клетнянского района – 12888 рублей или 100,0% к средней заработной плате в сфере общего образования;

педагогических работников учреждений общего образования – 14645 рублей или 100,0% к средней заработной плате в Клетнянском районе;

педагогических работников учреждений дополнительного образования – 10984 рубля или 75,0% к средней заработной плате учителей;

работников учреждений культуры Клетнянского района – 8231 рубль или 56,2% к средней заработной плате в Клетнянском районе.

На 2014 – 2016 годы запланировано достижение следующих целевых значений средней оплаты труда отдельных категорий работников:

	2014 год	2015 год	2016 год
Ожидаемая средняя заработная плата в Клетнянском районе, рублей в месяц	16110,0	17849,0	19922,0
Ожидаемая средняя заработная плата в сфере общего образования, рублей в месяц	14176,8	15707,1	17531,4
Ожидаемая средняя заработная плата учителей, рублей в месяц	16190,6	17938,2	20021,6
Ожидаемые размеры средней заработной платы			
педагогические работники учреждений дошкольного образования, рублей в месяц	14176,8	15707,1	17531,4
<i>отношение к средней заработной плате в сфере общего образования, %</i>	<i>100,0</i>	<i>100,0</i>	<i>100,0</i>
педагогические работники учреждений общего образования, рублей в месяц	16110,0	17849,0	19922,0
<i>отношение к средней заработной плате в Клетнянском районе, %</i>	<i>100,0</i>	<i>100,0</i>	<i>100,0</i>
педагогические работники учреждений дополнительного образования, рублей в месяц	12952,4	15247,5	18019,4
<i>отношение к средней заработной плате учителей, %</i>	<i>80,0</i>	<i>85,0</i>	<i>90,0</i>
работники учреждений культуры	9504,9	11601,9	14742,3

	2014 год	2015 год	2016 год
<i>отношение к средней заработной плате в Клетнянском районе, %</i>	59,0	65,0	74,0

Повышение заработной платы отдельных категорий работников в размерах, установленных указом Президента Российской Федерации, не может быть обеспечено при текущем темпе роста налоговых и неналоговых доходов. Повышение оплаты труда должно осуществляться одновременно со структурными и институциональными изменениями в отраслях социальной сферы, направленными на повышение эффективности и качества услуг в сферах образования и культуры.

В течение 2014 – 2016 годов планируется обеспечить переход к «эффективному контракту», который должен четко определять условия оплаты труда с учетом «социального пакета» работника в зависимости от качества и количества выполняемой им работы по всем направлениям деятельности учреждения.

В соответствии с Указом Президента России, а также Основными направлениями бюджетной политики Российской Федерации поставлена задача не менее трети необходимых для повышения оплаты труда средств изыскать за счет использования внутренних ресурсов отраслей социальной сферы, полученных в результате реорганизации неэффективных учреждений, а также внебюджетных источников и мер по повышению производительности труда работников. Расходы на увеличение оплаты труда работников муниципальных учреждений на 2015 – 2016 годы предусмотрены в составе условно утверждаемых расходов.

В течение 2014 – 2016 годов будет продолжена работа по координации долгосрочного стратегического и бюджетного планирования, дальнейшему внедрению программно-целевых принципов в деятельность исполнительных органов муниципальной власти.

В соответствии с принятыми в 2013 году поправками в Бюджетный кодекс Российской Федерации проект бюджета муниципального района на 2014 – 2016 годы будет сформирован с применением «программной» классификации расходов бюджета на основе утвержденных нормативными правовыми актами администрации Клетнянского района муниципальных программ.

В течение 2014 – 2015 годов, планируется:

признание утратившими силу всех действующих долгосрочных целевых программ с целью реализации принципа «одно ведомство – одна программа»;

переработка муниципальных программ Клетнянского района с целью взаимоувязки с государственными программами Брянской области;

переработка показателей оценки эффективности деятельности исполнительных органов муниципальной власти Клетнянского района;

переход на программно-целевой принцип исполнения бюджета муниципального района.

В 2014 – 2016 годах предстоит усовершенствовать механизмы осуществления финансово-хозяйственной деятельности муниципальных учреждений Клетнянского района:

автоматизировать процесс формирования муниципальных заданий на оказание муниципальных услуг (выполнение работ), расчета нормативных затрат на оказание муниципальных услуг, формирования планов финансово-хозяйственной деятельности, подготовки отчетов о выполнении муниципальных заданий с целью сокращения временных и трудовых затрат исполнительных органов муниципальной власти района, муниципальных учреждений;

формализованно определить нормативные затраты на оказание муниципальных услуг на основе прямого расчета их «себестоимости», а не исходя из имеющего объема финансового обеспечения;

интегрировать процесс оценки потребности в оказываемых муниципальными учреждениями Клетнянского района муниципальных услугах, формирования муниципальных заданий, отчетов о

выполнении муниципальных заданий, планов финансово-хозяйственной деятельности в процессы формирования и исполнения бюджета муниципального района;

интегрировать процесс исполнения бюджета муниципального района с процессом заключения муниципальных контрактов органами исполнительной власти проведения закупок муниципальными бюджетными учреждениями с целью недопущения заключения контрактов на суммы, превышающие доступные лимиты;

упорядочить предоставление муниципальными учреждениями Клетнянского района платных услуг;

внедрить в муниципальных учреждениях района системы оплаты труда работников, адаптированные к новым условиям деятельности и финансового обеспечения деятельности учреждений, настроенных на решение задач по развитию соответствующих отраслей, на повышение количества и качества оказываемых услуг, обеспечить соответствие уровня оплаты работников результатам их труда;

расширить практику независимой оценки соответствия качества фактически предоставленных муниципальных услуг утвержденным требованиям к качеству, изучения мнения населения о качестве предоставляемых муниципальных услуг.

В течение 2014 – 2016 годов планируется реализации концепции «электронного бюджета», предусматривающей осуществление публикации на едином электронном портале всей информации, касающейся формирования и исполнения бюджета муниципального района, включая муниципальные программы, муниципальные задания и отчеты о выполнении муниципальных заданий, доклады о результатах и основных направлениях деятельности исполнительных органов муниципальной власти, планов финансово-хозяйственной деятельности муниципальных учреждений.

Начиная с проекта бюджета на 2014 – 2016 годы будет внедрена практика формирования «бюджета для граждан» - аналитического документа, содержащего основные положения проекта бюджета муниципального района в доступной для широкого круга потенциальных пользователей форме.

Одновременно продолжится процесс обновления технических и программных комплексов автоматизации бюджетного процесса с целью сокращения сроков бюджетных процедур, включения всех участников бюджетного процесса области в единое информационное пространство.

В течение 2014 – 2016 годов будет продолжена реализация мероприятий, направленных на повышение эффективности бюджетных расходов, в рамках программы совершенствования управления муниципальными финансами Клетнянского района на период до 2018 года.

4. Бюджетная политика в сфере межбюджетных отношений с муниципальными образованиями

Бюджетная политика в сфере межбюджетных отношений с муниципальными образованиями Клетнянского района в 2014-2016 годах будет сформирована в соответствии с Основными направлениями бюджетной, налоговой и долговой политики Брянской области в 2014-2016 годах и сосредоточена на решении следующих ключевых задач:

обеспечение сбалансированности бюджетов бюджетной системы Клетнянского района;

финансовое обеспечение перераспределения полномочий между уровнями власти и обеспечение органами местного самоуправления соответствия объемов расходных обязательств реальным доходным источникам и источникам покрытия дефицита бюджета;

сокращение дефицитов местных бюджетов;

повышение финансовой самостоятельности местных бюджетов в использовании полученных межбюджетных трансфертов с одновременным повышением ответственности за результативность и эффективность их использования.

5. Бюджетная политика в сфере муниципального долга

Бюджетная политика в сфере управления муниципальным внутренним долгом в 2014 – 2016 годах будет направлена на формирование сбалансированного бюджета, без привлечения заимствований. В качестве источника внутреннего финансирования дефицита бюджета, с целью замещения муниципальных внутренних заимствований планируется использование остатков средств на счете по учету средств бюджета муниципального района.

В 2014г. деятельность финансового управления будет производиться в рамках реализации муниципальной программы «Управление муниципальными финансами муниципального образования «Клетнянский муниципальный район» на 2014-2016 годы» утвержденной постановлением администрации Клетнянского района от декабря 2013 года № .