

**Департамент
по финансам и бюджету
администрации города Сочи**

**ДОКЛАД
О РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2018 ГОД
И ОСНОВНЫХ НАПРАВЛЕНИЯХ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ НА 2019-2021 ГОДЫ**

Основные положения

2018 год

Содержание

Введение	
Раздел I. Цели, задачи и показатели деятельности	
Раздел II. Расходные обязательства и формирование доходов.....	
Раздел III. "Бюджетные целевые программы и не программная деятельность".	
Раздел IV. Эффективность и результативность деятельности	

Приложение 1. Стратегические цели, тактические задачи деятельности субъекта бюджетного планирования и показатели их достижения

Приложение 2. Оценка исполняемых расходных обязательств субъекта бюджетного планирования

Приложение 3. Данные о фактических и планируемых объемах администрируемых доходов бюджета города

Приложение 4. Бюджетные целевые программы и не программная деятельность

Введение

Основные задачи и функции департамента по финансам и бюджету администрации города Сочи определены решением Городского Собрания Сочи от 29 мая 2014 года №61 «Об утверждении положения о департаменте по финансам и бюджету администрации г. Сочи».

Департамент по финансам и бюджету администрации города Сочи (далее – Департамент) является отраслевым (функциональным) органом администрации города Сочи, уполномоченным обеспечивать разработку и реализацию единой бюджетно-финансовой политики города Сочи, составление и исполнение бюджета города Сочи, разработку прогноза основных характеристик бюджета города, а также составление отчетов об исполнении бюджета города, координировать деятельность в бюджетно-финансовой сфере органов местного самоуправления города Сочи.

В целях обеспечения единства государственной и муниципальной финансовой политики на территории субъекта, Департамент взаимодействует с Министерством финансов Краснодарского края.

В процессе выполнения своих функций Департамент взаимодействует с участниками бюджетного процесса города Сочи в порядке, установленном бюджетным законодательством.

Раздел I. Цели, задачи и показатели деятельности

В соответствии с положениями Послания Президента Российской Федерации Федеральному Собранию Российской Федерации от 1 марта 2018 года, Указа Президента Российской Федерации от 7 мая 2018 года №204 «О национальных целях и стратегических задачах развития Российской Федерации на период до 2024 года», Стратегии социально экономического развития Краснодарского края до 2030 года, перед региональными органами власти и местными органами самоуправления обозначены задачи по проведению работы на местах по повышению эффективности и прозрачности управления общественными финансами.

В центре деятельности Управления на 2018-2021 годы остается система управления общественными финансами на территории муниципального образования город-курорт Сочи, дальнейшее внедрение бюджетирования, ориентированного на результаты, применение в качестве основы для формирования бюджета города среднесрочного финансового планирования, реестра расходных обязательств, выделения бюджетов действующих и принимаемых обязательств.

Департамент выполняет три типа муниципальных функций:

- 1) Правоустанавливающие - участие в пределах своей компетенции в выработке бюджетной политики на территории города Сочи;
- 2) Правоприменительные - непосредственное администрирование и управление (функции разработки проекта бюджета, управление муниципальным долгом, организация исполнения бюджета города);

- 3) Контрольные – контроль за исполнением налогового и бюджетного законодательства; за расходованием бюджетных средств, выделяемых на содержание органов исполнительной власти, контроль за правильной постановкой бухгалтерского учета и составлением отчетности об исполнении бюджета города и смет расходов по бюджету в бюджетных учреждениях, предварительный контроль за целевым использованием средств бюджета города при системе его казначейского исполнения.

Стратегическим целями Управления являются:

1. Обеспечение выполнения расходных обязательств;
2. Обеспечение устойчивости, надежности и прозрачности бюджетного процесса в городе Сочи;
3. Повышение эффективности управления бюджетными ресурсами города Сочи.

Расходные полномочия Департамента, указанные в Приложении к Докладу, соответствуют реестру расходных обязательств и сгруппированы по целям и задачам в соответствии с мероприятиями, осуществляемыми и планируемыми к осуществлению для их решения в 2018-2020 годах.

Департамент в пределах своей компетенции обеспечивает выполнение и создает условия для оптимизации действующих и вновь принимаемых расходных обязательств, необходимых для эффективной реализации полномочий и функций органов муниципальной власти г.Сочи.

Стратегические цели Департамента ориентированы на внедрение принципов эффективного и ответственного управления муниципальными финансами.

Департамент по финансам и бюджету администрации города Сочи предпринимаются систематические и последовательные усилия в части внедрения лучшей практики управления муниципальными финансами.

Достижение целей Департамента обеспечивается посредством решения следующих задач (таблица 1).

Таблица 1. Цели и задачи Департамента.

Цели	Задачи
1. Обеспечение выполнения расходных обязательств	1. Качественная и своевременная подготовка проекта бюджета города на очередной финансовый год
	2. Организация и обеспечение исполнения бюджета города и формирование бюджетной отчетности
2. Обеспечение устойчивости, надежности и прозрачности бюджетного процесса в городе Сочи	1. Организация и осуществление в пределах установленной компетенции контроля за соблюдением ограничений, установленных бюджетным законодательством
	2. Повышение качества и доступности информации о бюджетной системе города Сочи
3. Повышение эффективности управления	1. Реализация мер по повышению эффективности бюджетных расходов в части закрепленных полномочий.

бюджетными ресурсами города Сочи	2. Организация мониторинга качества финансового менеджмента, осуществляемого главными распорядителями средств бюджета города Сочи
	3. Совершенствование кадровой политики

Цель 1. Обеспечение выполнения расходных обязательств муниципального образования

Основная функция Департамента состоит в обеспечении полного и своевременного исполнения расходных обязательств города Сочи.

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

Усиление роли повышения эффективности использования бюджетных средств создает предпосылки для перехода к новым методам бюджетного планирования, ориентированным на конечные общественно значимые результаты.

Административная функция Департамента по достижению данной цели заключается в своевременной и качественной подготовке проекта решения о бюджете города, а также в обеспечении исполнения бюджета города и формировании бюджетной отчетности.

При подготовке и организации исполнения бюджета Департамент учитывает необходимость выполнения обеспечения всех расходных обязательств. Департамент в рамках своей компетенции обеспечивает поддержание приемлемого объема расходных обязательств, в частности, путем внесения предложений по оптимизации действующих и соблюдения установленных процедур принятия новых обязательств.

С 2011 года планирование бюджета города на очередной финансовый год и плановый период осуществляется с учетом финансового обеспечения выполнения муниципальных заданий муниципальными учреждениями города.

Продолжает развитие программно-целевой инструмент бюджетного планирования - удельный вес расходов бюджета города, формируемых в рамках программ, составил в 2018 году 90,9 процента от общего объема расходов.

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

Внешними условиями, необходимыми для достижения цели 1, являются предоставление субъектами бюджетного планирования материалов в сроки, установленные графиком составления проекта бюджета города, а также активные действия главных распорядителей бюджетных средств по совершенствованию системы финансового менеджмента.

Для достижения Департаментом стратегической цели 1 необходимо решение следующих тактических задач:

Задача 1.1. Качественная и своевременная подготовка проекта бюджета города на очередной финансовый год и плановый период

Бюджетным законодательством Российской Федерации закреплена норма, согласно которой бюджеты всех уровней власти должны быть приняты до начала очередного финансового года.

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

С 2009 года в муниципальном образовании город-курорт Сочи осуществлен переход к формированию и утверждению бюджета города на трехлетний период.

Непосредственные результаты регулятивной деятельности Департамента по выполнению данной задачи выражаются в использовании среднесрочного финансового планирования, в анализе и управлении рисками в бюджетно-налоговой сфере, улучшении качества прогнозирования основных бюджетных параметров на средне- и долгосрочную перспективу. Ключевым условием разработки проекта бюджета также является надежность и обоснованность бюджетных прогнозов.

Непосредственными результатами функции администрирования Департамента в рамках выполнения данной задачи является своевременно и качественно подготовленный проект бюджета города на очередной финансовый год и плановый период. При решении данной задачи Департамент составляет прогноз основных параметров бюджета, определяет приоритеты и направления бюджетной, налоговой и долговой политики. Важным направлением деятельности также является методологическая поддержка субъектов бюджетного планирования при подготовке проекта бюджета города.

Приказами Департамента утверждены методические указания по планированию бюджетных ассигнований на реализацию расходных обязательств города Сочи, а также методические рекомендации по составлению реестров расходных обязательств.

Практическое применение среднесрочного финансового планирования позволяет обеспечить предсказуемость и преемственность бюджетной политики, способствует координации бюджетной и налоговой политики, их устойчивости при различных сценариях социально-экономического развития муниципального образования город-курорт Сочи.

Решения Городского Собрания Сочи от 21 декабря 2016 года «О бюджете города Сочи на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов» и от 26 декабря 2017 года «О бюджете города Сочи на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» приняты Городским Собранием Сочи и опубликованы до начала очередного финансового года. Решения о бюджете города соответствуют требованиям Бюджетного кодекса Российской Федерации и предусматривают ассигнования, необходимые для исполнения расходных обязательств муниципального образования.

Для эффективного построения работы по формированию бюджета города и координации деятельности субъектов бюджетного планирования, принято Постановление администрации города Сочи от 22.05.2012 года №1057 «О порядке составления проекта бюджета города Сочи на очередной финансовый год и на плановый период», предусмотрен график составления проекта бюджета города на 2018 год.

При подготовке проекта бюджета города необходимо осуществить расчеты объема бюджетных ассигнований из бюджета города Сочи на исполнение действующих и принимаемых расходных обязательств. Это предполагает организацию учета и ведение реестра расходных обязательств, определение методики оценки расходных обязательств, правил и процедур расчета средств, необходимых для их выполнения в среднесрочной перспективе.

Задача 1.2. Организация и обеспечение исполнения бюджета города и формирование бюджетной отчетности

Конечным результатом решения данной задачи является утверждение решением Городского Собрания Сочи отчета об исполнении бюджета города.

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

Своевременное и качественное формирование отчетности об исполнении бюджета города позволяет оценить степень выполнения расходных обязательств, повысить прозрачность бюджета на всех этапах бюджетного процесса, обеспечить подотчетность деятельности органов власти и администраторов бюджетных средств, оценить финансовое состояние бюджетных учреждений.

Непосредственными результатами регулятивной деятельности Департамента, направленной на организацию исполнения бюджета города и формирование бюджетной отчетности, является наличие эффективной системы исполнения бюджета, что будет способствовать прозрачности и подконтрольности исполнения бюджета.

Административная функция Департамента заключается в создании условий для своевременного исполнения бюджета получателями средств местного бюджета и предоставления отчета об исполнении бюджета. Непосредственным результатом реализации функции администрирования является исполненный в сроки и в полном объеме бюджет города, а также составленный согласно законодательным требованиям отчет о его исполнении.

- Отчет об исполнении бюджета города за 2016 год утвержден Решением Городского Собрания Сочи №92 от 31 мая 2017 года «Об исполнении бюджета города Сочи за 2016 год»;

- Отчет об исполнении бюджета города за 2017 год утвержден Решением Городского Собрания Сочи №63 от 30 мая 2018 года «Об исполнении бюджета города Сочи за 2017 год».

В 2018 году бюджет муниципального образования город-курорт Сочи исполнен с профицитом в сумме 253,1 млн.руб.

Исполнение бюджета города по доходам в 2018 году составило 103,4 процента к уточненным показателям, по расходам – 96,0 процентов.

Исполнение бюджета города по налоговым и неналоговым доходам в 2018 году составило 109,5 процента к уточненному годовому бюджетному назначению и 100,8 процента к фактическому исполнению аналогичного показателя в 2017 году.

В общем объеме собственных доходов порядка 81,4% приходились в 2018 году на следующие доходные источники:

- 30,2% - налог на доходы физических лиц;
- 26,1% - арендная плата за землю;
- 6,3% - земельный налог;
- 7,9% - единый налог на вмененный доход;
- 4,1% -налог на имущество физических лиц;
- 6,8%- доходы от продажи материальных и нематериальных активов.

Внешним условием, необходимым для решения задачи обеспечения исполнения бюджета города, являются активные действия администраторов доходов бюджета, направленные на контроль за полнотой и своевременностью уплаты, взыскания платежей, являющихся доходами бюджета города, а также распорядителей и получателей средств бюджета, направленных на своевременное освоение предусмотренных ассигнований.

Цель 2. Обеспечение устойчивости, надежности и прозрачности финансовой системы

Обеспечение устойчивости бюджетной системы требует повышения эффективности расходования бюджетных средств в рамках четко определенных приоритетов. Показателем достижения данной цели в условиях ограниченного объема расходов станет выполнение расходных обязательств в полном объеме и отсутствие просроченной кредиторской задолженности.

Внешним условием, необходимым для достижения данной цели являются как активные действия администраторов доходов бюджета, направленные на контроль за полнотой и своевременностью уплаты, взыскания платежей, являющихся доходами бюджета города, в частности, налоговых органов, департамента имущественных отношений, так и администрации города Сочи, направленные на развитие налогооблагаемой базы города, а также на эффективное использование муниципального имущества.

Показателем достижения данной цели в части управления муниципальным долгом является сохранение объема муниципального долга на экономически безопасном уровне и отсутствие просроченной задолженности по погашению и обслуживанию муниципального долга.

Для достижения цели 2 Департамент должен решить следующие задачи:

Задача 2.1. Организация и осуществление в пределах установленной компетенции контроля за соблюдением ограничений, установленных бюджетным законодательством

Контроль за соблюдением требований бюджетного законодательства является неотъемлемой частью работы Департамента. Мероприятия, проводимые по выполнению задачи 2.1, позволяют обеспечивать соблюдение финансовой дисциплины, ответственность и подотчетность в использовании бюджетных средств, способствуют повышению эффективности и прозрачности управления муниципальными финансами,

поддержанию объема муниципального долга в пределах, установленных бюджетным законодательством Российской Федерации и Краснодарского края, минимизации стоимости обслуживания государственного долга.

По итогам исполнения бюджета города за 2018 год все показатели, характеризующие соблюдение ограничений, установленных Бюджетным кодексом Российской Федерации в части муниципального долга, находятся на уровне ниже предельных целевых значений.

В рамках достижения данной цели в период до 2018 года политика в области муниципального долга будет подчинена стратегическим целям бюджетной политики.

В рамках управления муниципальным долгом показателем достижения данной цели будут являться соблюдение следующих показателей:

- предельный объем муниципального долга города Сочи,
- верхнего предела муниципального долга города Сочи, верхнего предела долга по муниципальным гарантиям;
- предельного объема расходов на обслуживание муниципального долга в пределах, установленных решением о бюджете в соответствии с нормами Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Задача 2.2. Повышение качества и доступности информации о бюджетной системе города Сочи

Наличие доступной, достоверной, актуальной и полной информации о состоянии муниципальных финансов, совершенствование системы бухгалтерского учета, отчетности и аудита, методологии финансового контроля является необходимым условием для обеспечения подотчетности и прозрачности деятельности органов местного самоуправления, повышения качества управления муниципальными финансами.

Конечным результатом деятельности по повышению качества и доступности бюджетной информации должен стать рост доверия жителей города к бюджетной политике.

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

В соответствии с постановлениями администрации города Сочи проведены публичные слушания по проектам бюджета города на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов, на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов, на 2016 год, на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов, на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов. Проведены публичные слушания по годовым отчетам об исполнении бюджета города за 2010 – 2017 годы. Запланировано проведение публичных слушаний в 2019 – 2021 годах.

Решения о бюджете города Сочи на очередной финансовый год и плановый период и о внесении в них изменений, а также Решение об исполнении бюджета города Сочи за 2018 год размещены на официальном сайте представительного органа местного самоуправления.

В целях реализации более оперативного и качественного доступа к информации о муниципальных финансах Департаментом создан собственный официальный сайт в сети Интернет.

На официальном сайте департамента по финансам и бюджету в сети Интернет публикуется информация о муниципальных финансах в соответствии с перечнем, установленным приказом Департамента от 30.12.11г. № 118, ежемесячно размещаются отчеты об исполнении бюджета города Сочи.

Кроме того, в целях обеспечения прозрачности и доступности информации о муниципальных финансах города Сочи, начиная с 2013 года на сайте департамента размещаются материалы по проекту бюджета, по бюджету на текущий год, по исполнению бюджета за истекший год в доступной и понятной для граждан форме в формате «Бюджет для граждан».

Цель 3. Повышение эффективности управления бюджетными ресурсами города

Главной на сегодняшний день остается проблема не столько роста объема финансовых ресурсов, сколько эффективности расходования бюджетных средств, что также решается в ходе реализации Федерального закона от 8 мая 2010 года № 83-ФЗ "О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с совершенствованием правового положения государственных (муниципальных) учреждений.

В результате проведенных в 2010 году мероприятий по реализации Федерального закона от 08 мая 2010 года № 83-ФЗ изменен механизм финансового обеспечения бюджетных учреждений (с расширенным объемом прав): с 01.01.2011 года муниципальные бюджетные учреждения переведены со сметного финансового обеспечения на предоставление субсидии на выполнение муниципального задания. В 2018 году в городе функционировали 270 муниципальных учреждений: 25 муниципальных казенных учреждений, 238 – муниципальных бюджетных учреждений, 7 муниципальных автономных учреждений. В 2018 году удельный вес муниципальных бюджетных и автономных учреждений, которым утверждены муниципальные задания, составляет 100 %.

Для достижения цели 3 Управление должно решить следующие задачи:

Задача 3.1. Реализация мер по повышению эффективности бюджетных расходов в части закрепленных полномочий.

В целях повышения эффективности бюджетных расходов приказом министерства финансов Краснодарского края от 18 июня 2014 года № 175 утверждён порядок оценки качества управления муниципальными финансами Краснодарского края.

По результатам проведения оценки качества муниципальных финансов муниципальных образований Краснодарского края, город Сочи занял тридцать второе место по сводному показателю результатов, достигнутых муниципальными образованиями.

Задача 3.2. Организация мониторинга качества финансового менеджмента, осуществляемого главными распорядителями средств бюджета города Сочи

Возможность расширения прав и обязанностей главных распорядителей средств бюджета города Сочи, с выделением полномочий в области планирования и осуществления расходов, существенно зависит от качества финансового управления (менеджмента) на уровне главных распорядителей средств бюджета города.

Финансовый менеджмент представляет собой внутренние правила и процедуры главных распорядителей бюджетных средств. Реформа финансового менеджмента ориентирована, главным образом, на создание условий и методологическое обеспечение внутренних преобразований и совершенствования процедур внутри главных распорядителей бюджетных средств.

Департаментом проводится ежегодный мониторинг качества финансового менеджмента, осуществляемого главными распорядителями средств бюджета города, результаты которого размещаются на официальном сайте департамента по финансам и бюджету администрации города Сочи в сети Интернет.

Качество финансового менеджмента главных распорядителей оценивается в соответствии с требованиями Порядка, утвержденного приказом Департамента от 30.12.2011г. № 110 «Об организации проведения мониторинга качества финансового менеджмента, осуществляемого главными администраторами средств бюджета города Сочи, по направлениям: среднесрочное финансовое планирование, исполнение бюджета в части, качество прогнозирования доходных источников, учет и отчетность, контроль и аудит, исполнение судебных актов, кадровый потенциал.

Оценка качества финансового менеджмента служит для главных распорядителей средств бюджета города Сочи ориентиром для проведения работы по совершенствованию внутренних процедур финансового менеджмента.

Конечным результатом решения данной задачи должна стать систематическая реализация главными распорядителями средств бюджета города Сочи мероприятий, направленных на повышение качества финансового менеджмента, обеспечивающих результативность использования бюджетных средств и охватывающих все элементы бюджетного процесса.

В качестве **показателя оценки непосредственного результата** деятельности Департамента по выполнению задачи 3.2 предлагаются показатели:

- 1) Доля главных распорядителей средств бюджета города Сочи, участвующих в проведении мониторинга;
- 2) Проведение мониторинга качества финансового менеджмента главных распорядителей средств бюджета города Сочи;
- 3) Наличие результатов оценки качества финансового менеджмента главных распорядителей средств бюджета города Сочи и формирование их ежегодного рейтинга на основе методики, утвержденной приказом Управления;
- 4) Размещение результатов оценки качества финансового менеджмента главных распорядителей средств бюджета города Сочи на сайте департамента по финансам и бюджету администрации города Сочи.

Задача 3.3. Совершенствование кадровой политики

Выполнение стратегических целей и решение тактических задач Департамента в значительной степени зависит от эффективности совершенствования кадровой политики.

Соответствующий современным требованиям уровень профессиональной подготовки работников Департамента должен создавать условия для формирования кадрового состава, способного обеспечить реализацию поставленных Президентом РФ и Правительством РФ задач в области финансовой политики.

Для этого необходимо постоянное проведение оценки основных требований к отдельным направлениям и должностям муниципальной службы внутри Департамента

Решение данной задачи характеризуют следующие показатели:

1. Наличие административных регламентов исполнения муниципальных функций.
2. Доля муниципальных служащих, проходящих аттестацию и сдающих квалификационные экзамены в соответствии с действующим законодательством.

Раздел II. Расходные обязательства и формирование доходов

Данные об исполняемых расходных обязательствах Управления за 2017-2018 годы и на трехлетний период представлены в приложении 2.

Фактическое исполнение расходных обязательств по итогам 2015-2016 годов составило ниже 100 процентов (расходные обязательства, возникающие в результате исполнения судебных актов по искам к муниципальному образованию подлежат исполнению в соответствии со статьей 242 Бюджетного Кодекса РФ).

В соответствии с ч. 3 ст. 184.1 Бюджетного Кодекса Российской Федерации общий объем условно утверждаемых (утвержденных) расходов в случае утверждения бюджета на очередной финансовый год и плановый период на первый год планового периода устанавливается Законом (решением) о бюджете в объеме не менее 2,5 процента общего объема расходов бюджета, на второй год планового периода в объеме не менее 5 процентов общего объема расходов бюджета. Общий объем условно утвержденных расходов в 2018 году составляет 160 500,0 тыс. рублей (или 2,5 % к общему объему расходов), в 2019 году – 324 000,0 тыс. рублей (или 5,0 % к общему объему расходов).

Расходные обязательства и планируемые доходы департамента по финансам и бюджету на 2019-2021 годы находятся в стадии формирования одновременно с проектами федерального и краевого бюджетов на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов.

В приложении 3 представлены отчетные данные и проектировки планируемых объемов соответствующих видов доходов краевого бюджета, администрируемых Департаментом

Раздел III. "Бюджетные целевые программы и непрограммная деятельность"

Департамент по финансам и бюджету администрации города Сочи не является координатором краевых целевых программ.

Учитывая, что все расходы бюджета Департамента относятся к непрограммной деятельности, **в приложении 4** представлена краткая характеристика непрограммной деятельности.

Раздел IV. Эффективность и результативность деятельности

Оценка эффективности и результативности бюджетных расходов осуществляется исходя из степени достижения стратегических целей, тактических задач и запланированных показателей деятельности Департамента. Практически по всем

стратегическим целям и тактическим задачам запланированные показатели результатов были достигнуты.

При оценке результативности бюджетных расходов Департамента как субъекта бюджетного планирования следует учитывать специфику его деятельности, которая лишь частично направлена непосредственно на потребителей услуг (физических и юридических лиц) – в налоговой, финансовой сферах. В бюджетной, долговой сфере, а также других сферах, потребителем услуг в которых является муниципалитет в целом, количественные показатели недостаточно полно характеризуют степень достижения стратегических целей и тактических задач.

Для оценки результативности бюджетных расходов в краткосрочном периоде приведенные в Докладе количественные показатели необходимо дополнить показателями качественными, которые в совокупности характеризуют эффективность использования бюджетных средств в подведомственной Департаменту сфере.

В рамках стратегической **цели 1** "Обеспечение выполнения расходных обязательств муниципального образования ", тактической задачи 1.1. "Качественная и своевременная подготовка проекта краевого бюджета на очередной финансовый год", запланированные сроки были выполнены.

Внедрение среднесрочного финансового планирования стало дополнительной предпосылкой для внедрения методов бюджетного планирования, ориентированных на результаты, направленных на рост качества предоставления услуг, повышение жизненного уровня работников бюджетной сферы, увеличение зависимости оплаты труда от качества и объемов оказываемых услуг.

Бюджет города Сочи на 2018 год принят Решением Городского Собрания Сочи 26 декабря 2017 года, с соблюдением сроков для его принятия, а также основных принципов и ограничений, установленных бюджетным законодательством Российской Федерации.

В рамках реализации стратегической цели 1, начиная с 2006 года Департаментом регулярно ведется реестр расходных обязательств муниципального образования город-курорт Сочи.

В рамках реализации тактической задачи 1.2. «Организация исполнения бюджета города Сочи и формирование бюджетной отчетности» показатели выполнены в полном объеме. Решение данной задачи предполагает организацию исполнения городского бюджета в соответствии с требованиями бюджетного законодательства, в соответствии с чем Департамент обеспечивает:

- составление и ведение в рамках утвержденного бюджета сводной бюджетной росписи бюджета и кассового плана исполнения бюджета города Сочи;

- доведение главным распорядителям средств бюджета города Сочи бюджетных ассигнований и лимитов бюджетных обязательств в соответствии с решением Городского Собрания Сочи о бюджете и сводной бюджетной росписью бюджета города Сочи;

- доведение главным распорядителям средств бюджета города Сочи предельных объемов оплаты денежных обязательств по кассовому плану исполнения бюджета.

Своевременное и качественное формирование отчетности об исполнении консолидированного бюджета города позволяет оценить выполнение расходных

обязательств, предоставить участникам бюджетного процесса необходимую для анализа, планирования и использования бюджетных средств информацию, обеспечить подотчетность деятельности участников бюджетного процесса, оценить их финансовое состояние. В этих целях Департамент организует и обеспечивает: составление оперативной, месячной, квартальной и годовой бюджетной отчетности.

Конечным результатом решения данной задачи является исполненный с минимальным по значению и с максимально обоснованным отклонением от утвержденных решением Городского Собрания Сочи о бюджете параметров бюджета, а также своевременно составленный согласно законодательным требованиям отчет об исполнении консолидированного бюджета города.

Индикатором качества выполнения цели стало получение положительного заключения внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета и утверждение отчета представительным органом местного самоуправления - Городским Собранием Сочи.

Конечным результатом цели 2 «Обеспечение устойчивости, надежности и прозрачности бюджетного процесса в городе Сочи» является обеспечение сбалансированности городского бюджета в среднесрочной перспективе с учетом имеющихся реальных возможностей доходной части бюджета и проведении разумной долговой политики, а также открытость достоверной, актуальной и полной информации о состоянии муниципальных финансов города Сочи.

Показатели по трем тактическим задачам цели 2 выполнены в полном объеме. Начиная с 2009 года, Департаментом осуществлялась подготовка трехлетнего бюджета, т.е. переход на новое качество бюджетного планирования.

Деятельность Департамента в целях наполнения доходной части городского бюджета характеризовалась организацией работы с главными администраторами доходов и крупными налогоплательщиками по прогнозированию доходов, проведению анализа поступления в городской бюджет налогов и сборов, разработке муниципальных правовых актов. В 2018 году фактическое исполнение по налоговым и неналоговым доходам составило 100,8% к аналогичному показателю 2017 года.

В рамках тактической задачи 2.1 «Организация и осуществление в пределах установленной компетенции контроля за соблюдением ограничений, установленных бюджетным законодательством», показателями являются:

- доля расходов на обслуживание муниципального долга в расходах бюджета города (соблюдение ограничений в соответствии со статьей 111 БК);

- отношение муниципального долга к общему годовому объему доходов бюджета города Сочи (соблюдение ограничений в соответствии со статьей 107 БК);

- предельный размер дефицита бюджета города в общем объеме доходов бюджета города Сочи (соблюдение ограничений в соответствии со статьей 92.1 БК);

- объем просроченной кредиторской задолженности;

- отношение объема муниципального внутреннего долга к предельному объему муниципального долга, установленному Решением о бюджете.

Показатели тактической задачи 2.1 соблюдены в полном соответствии с бюджетным законодательством и приведены в **приложении 1**

В рамках тактической задачи 2.2 «Повышение качества и доступности информации о бюджетной системе муниципального образования», исполнены следующие мероприятия:

- проведены публичные слушания по отчету об исполнении бюджета города Сочи за 2015 год в соответствии с постановлением администрации города Сочи от 29 апреля 2016 года № 1101.

- проведены публичные слушания к проекту бюджета города Сочи на 2017 год в соответствии с постановлением администрации города Сочи от 15 ноября 2016 года №2600;

- Решения Городского Собрания Сочи о бюджете города и его исполнении размещены на сайте представительного органа местного самоуправления <http://www.gs-sochi.ru/dokumenty-resheniya/resheniya/617/>

- ежемесячные отчеты об исполнении бюджета города Сочи размещаются на официальном сайте департамента по финансам и бюджету администрации города Сочи http://ufbk.sochi.ru/news/budget_isp/отчет-об-исполнении-бюджета/2018-год/

Конечным результатом цели 2 должна стать открытость достоверной, актуальной и полной информации о состоянии муниципальных финансов города Сочи, и как следствие повышение доверия граждан к бюджетной и экономической политике Администрации города.

В целях достижения стратегической цели 3, Департаментом осуществляются следующие мероприятия:

- Проводится мониторинг индикаторов оценки качества управления муниципальными финансами, установленных приказом Министерства финансов Краснодарского края от 18 июня 2014г. № 175;

- разработано Положение об организации проведения мониторинга качества финансового менеджмента, осуществляемого главными администраторами средств бюджета города (Приказ управления по финансам, бюджету и контролю 30 декабря 2011 года № 110);

- разработан план мероприятий, направленных на увеличение наполняемости доходной части консолидированного бюджета Краснодарского края по городу Сочи, по исполнению бюджета города, организации работы по выявлению резервов налоговых доходов бюджета города Сочи и увеличению налогооблагаемой базы в 2016 году (утвержден распоряжением администрации города Сочи № 101-р от 18.03.2016г.);

Самим Департаментом, как главным распорядителем бюджетных средств:

- готовится отчет об исполнении бюджета по выделенным средствам, бюджетная смета;

- принимаются меры по повышению экономичности отдельных статей бюджетных расходов;

Вместе с тем, Департамент планирует продолжать реализацию комплекса мер в целях повышения эффективности и результативности бюджетных расходов и качества управления затратами и результатами, по следующим направлениям:

- повышение качества организации бюджетного процесса и бюджетного учета;
- повышение квалификации работников (в соответствии с требованиями и условиями реформирования бюджетного процесса);
- совершенствование информационно-технического обеспечения планирования и учета.