УТВЕРЖДЕНА

постановлением Администрации муниципального района Похвистневский Самарской области

от 20.09.2013 №652

Паспорт

муниципальной программы «Управление муниципальными финансами муниципального района Похвистневский Самарской области на 2014-2016 годы»

|  |  |
| --- | --- |
| Наименование программы | Муниципальная программа «Управление муниципальными финансами муниципального района Похвистневский Самарской области на 2014-2016 годы» (далее – Программа) |
| Ответственный исполнитель | Ответственным исполнителем Программы является Финансовое управление Администрации муниципального района Похвистневский Самарской области (далее – Управление) |
| Основные мероприятия программы | Утверждение порядка и методики планирования бюджетных ассигнований бюджета муниципального района Похвистневский Самарской области (далее – бюджет района) на очередной финансовый год и плановый период;  Ведение реестра расходных обязательств муниципального района Похвистневский Самарской области (далее – муниципальный район), перечня расходных обязательств Управления на основе инвентаризации муниципальных правовых актов;  Мониторинг и оптимизация налоговых льгот, предоставленных в соответствии с муниципальными правовыми актами;  Составление бюджета района на трехлетний период;  Соблюдение порядка и сроков разработки проекта бюджета района, установленных бюджетным законодательством;  Распределение расходов бюджета района по муниципальным программам;  Совершенствование нормативно-правовой базы для перехода составления бюджета района на основе программно-целевого принципа;  Формирование бюджета района на основе программно - целевого принципа;  Эффективная организация исполнения бюджета района по расходам и источникам финансирования дефицита бюджета района;  Составление сводной бюджетной росписи бюджета района на очередной финансовый год. Своевременное доведение показателей сводной бюджетной росписи и лимитов бюджетных обязательств до главных распорядителей средств бюджета района;  Формирование, утверждение и ведение кассового плана бюджета района, совершенствование организации кассового исполнения бюджета района с целью соблюдения равномерности исполнения показателей кассового плана;  Своевременная и качественная подготовка решения Собрания представителей муниципального района Похвистневский Самарской области (далее – Собрание представителей муниципального района) об исполнении бюджета района;  Анализ причин возникновения и динамики кредиторской задолженности муниципального района в текущем финансовом году;  Планирование бюджетных ассигнований на оказание муниципальных услуг с учетом муниципального задания;  Соблюдение сроков составления и предоставления отчета об исполнении бюджета района и консолидированного бюджета муниципального района;  Проведение расчетов объемов дотации на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности, распределение указанной дотации между поселениями муниципального района на основе исходных данных, согласованных с поселениями района;  Проведение расчетов объемов иных межбюджетных трансфертов, распределение их между поселениями;  Эффективное управление единым счетом бюджета района;  Проведение заседаний комиссии по улучшению платежной дисциплины на территории района, по вопросу легализации «теневой» заработной платы;  Проведение мониторинга уплаты налога на доходы физических лиц по ряду крупных и средних предприятий муниципального района;  Проведение мероприятий по выявлению предприятий и организаций, их обособленных подразделений и филиалов, субъектов малого и среднего предпринимательства, не уплачивающих налог на доходы физических лиц в бюджет района;  Проведение мониторинга долговых обязательств;  Обеспечение своевременных расчетов по долговым обязательствам;  Соблюдение ограничений по уровню муниципального долга муниципального района;  Проведение анализа финансового состояния принципала;  Мониторинг своевременности расчетов принципалов с бенифициаром по всем срокам исполнения обязательств, обеспеченных муниципальными гарантиями муниципального района;  Мониторинг состояния финансового рынка в целях снижения расходов на обслуживание муниципального долга;  Соблюдение ограничений по уровню расходов на обслуживание муниципального долга;  Мониторинг соблюдения администрацией муниципального района и ее структурными подразделениями нормативов формирования расходов на содержание органов местного самоуправления;  Мониторинг соблюдения поселениями муниципального района требований Бюджетного кодекса Российской Федерации и нормативов формирования расходов на содержание органов местного самоуправления;  Совершенствование порядка организации и проведения контрольных мероприятий органами местного самоуправления;  Проведение контрольных мероприятий в соответствии с утвержденным планом;  Обеспечение размещения в сети «Интернет» информации о бюджетном процессе в муниципальном районе;  Исполнение расходных обязательств по выравниванию бюджетной обеспеченности поселений муниципального района. |
| Цели программы | Обеспечение финансовой стабильности и эффективное управление муниципальными финансами и муниципальным долгом муниципального района |
| Задачи программы | 1. Проведение в пределах компетенции единой финансовой, бюджетной, налоговой и долговой политики, осуществление общего руководства организацией финансов на территории муниципального района и оказание методической помощи органам местного самоуправления поселений в управлении финансами;  2. Составление проекта бюджета района, организация исполнения бюджета района, составление отчетов об исполнении бюджета района и консолидированного бюджета муниципального района;  3. Укрепление собственной доходной базы муниципального района;  4. Обеспечение экономически обоснованного объема муниципального долга, сокращение стоимости обслуживания и совершенствование механизмов управления муниципальным долгом;  5. Осуществление в пределах компетенции бюджетного контроля;  6. Развитие и усовершенствование информационных систем управления муниципальными финансами;  7. Выравнивание бюджетной обеспеченности поселений и распределение иных межбюджетных трансфертов по сельским поселениям. |
| Целевые индикаторы  и показатели программы | - доля налоговых и неналоговых доходов бюджета района и консолидированного бюджета муниципального района (без учета субвенций) в общем объеме доходов бюджета района и консолидированного бюджета муниципального района соответственно;  - отклонение поступления фактических собственных доходов бюджета района и консолидированных собственных доходов за исключением безвозмездных поступлений и доходов от продажи материальных и нематериальных активов от прогнозных значений социально-экономических показателей, оцениваемых при предоставлении из областного бюджета субсидий местным бюджетам для софинансирования расходных обязательств по вопросам местного значения, предоставляемых с учетом выполнения показателей социально-экономического развития;  - проведение комиссий по улучшению платежной дисциплины на территории района;  - доля расходов консолидированного бюджета и бюджета района, формируемых в рамках программ, в общем объеме расходов консолидированного бюджета и бюджета района;  - отклонение фактического объема расходов бюджета района за отчетный финансовый год от первоначального плана;  - отсутствие просроченной кредиторской задолженности муниципальных учреждений;  - соблюдение порядка и сроков разработки проекта бюджета района, установленных бюджетным законодательством;  - равномерность расходов главных распорядителей бюджетных средств (отклонение кассовых расходов в 4 квартале от среднего объема кассовых расходов за 1-3 кварталы отчетного года);  - соблюдение установленных законодательством Российской Федерации требований о сроках и составе отчетности об исполнении отчета бюджета района;  - соблюдение установленных законодательством Российской Федерации требований о сроках и составе отчетности об исполнении отчета консолидированного бюджета муниципального района;  - отношение объема муниципального долга муниципального района по состоянию на 01 января года, следующего за отчетным годом, к общему годовому объему доходов бюджета района в отчетном финансовом году (без учета объема безвозмездных поступлений)  - доля расходов на обслуживание муниципального долга в общем объеме расходов бюджета района;  - наличие порядка организации и проведения контрольных мероприятий органами местного самоуправления на текущий финансовый год;  - выполнение плана контрольных мероприятий;  - доля суммы возмещенных финансовых нарушений бюджетного законодательства, в общей сумме предъявленных к возмещению средств;  - регулярное размещение информации о деятельности Управления на официальном сайте муниципального района;  - наличие порядка предоставления дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности и порядка предоставления и распределения межбюджетных трансфертов бюджетам поселений из бюджета района на обеспечение сбалансированности бюджетов поселений;  - эффективность выравнивания бюджетной обеспеченности поселений. |
| Этапы и сроки реализации программы | Программа реализуется в один этап. Срок реализации: 2014-2016 годы |
| Финансовое обеспечение реализации программы | Финансирование Программы осуществляется за счет средств бюджета муниципального района в соответствии с решением Собрания представителей муниципального района о бюджете района на соответствующий финансовый год и уточняется в процессе исполнения бюджета района и при его формировании на очередной финансовый год. Общий объем финансирования Программы составляет **\_\_\_\_\_\_\_** тыс. рублей, в том числе по годам:  2014 год – **\_\_21665,4\_**тыс. рублей;  2015 год – **\_\_21754\_** тыс. рублей;  2016 год – **\_\_21734** тыс. рублей. |
| Ожидаемые результаты реализации программы | - обеспечение сбалансированности и устойчивости бюджета района и поселений  - рассмотрение и утверждение в установленные сроки соответствующего требованиям бюджетного законодательства бюджета района на очередной финансовый год и плановый период;  - утверждение решением Собрания представителей муниципального района отчёта об исполнении бюджета района;  - повышение доходного потенциала бюджета муниципального района;  - отсутствие объема просроченной кредиторской задолженности по расходам;  - внедрение информационных систем бюджетирования; совершенствование информационных технологий управления;  - сокращение стоимости обслуживания и совершенствование механизмов управления муниципальным долгом муниципального района;  - совершенствование программно-целевого принципа планирования и исполнения бюджета района. |

1. **Характеристика текущего состояния**

Муниципальная программа муниципального района Похвистневский Самарской области «Управление муниципальными финансами муниципального района Похвистневский Самарской области на 2014-2016 годы» (далее – Программа) разработана в соответствии с Бюджетным посланием Президента Российской Федерации Федеральному Собранию Российской Федерации от 13.06.2013 года «О бюджетной политике в 2014-2016 годах».

В соответствии с постановлением Администрации муниципального района Похвистневский Самарской области от 07.12.2011 года №969 «Об утверждении Положения о Финансовом управлении Администрации муниципального района Похвистневский Самарской области» Финансовое управление Администрации муниципального района Похвистневский Самарской области (далее – Управление) обеспечивает проведение единой финансовой, бюджетной и налоговой политики в муниципальном районе Похвистневский Самарской области (далее – муниципальный район) и входит в единую систему органов управления финансами в Российской Федерации.

Управление составляет проект бюджета муниципального района (далее – бюджет района), утверждает и ведет сводную бюджетную роспись, осуществляет методическое руководство в области бюджетного планирования, разрабатывает проект бюджета района, осуществляет его исполнение, составляет отчетность об исполнении бюджета района и консолидированного бюджета муниципального района, организует и осуществляет казначейское исполнение бюджета района, организует и осуществляет финансовый контроль за исполнением бюджета района, осуществляет разработку программы муниципальных заимствований, управляет муниципальным долгом.

В соответствии с Законом Самарской области "О бюджетном устройстве и бюджетном процессе в Самарской области" Управление производит выравнивание бюджетной обеспеченности поселений, входящих в состав муниципального района за счет средств областного бюджета и бюджета района и регулирует отношения между муниципальным районом и поселениями по вопросам осуществления их полномочий в решении вопросов местного значения.

Одним из основных условий достижения стратегических целей социально-экономического развития муниципального района является проведение финансовой, бюджетной, налоговой и долговой политики, направленной на обеспечение необходимого уровня доходов бюджета муниципального района, мобилизацию дополнительных финансовых ресурсов в целях полного и своевременного исполнения расходных обязательств муниципального района.

Бюджетно-финансовая система муниципального района развивается в условиях нестабильного социально-экономического положения, непрерывно меняющегося, прежде всего федерального законодательства, что приводит к неустойчивости системы и невозможности осуществления достоверных долгосрочных финансовых прогнозов. В течение года Управление вынуждено неоднократно пересматривать и корректировать показатели бюджета района на текущий год.

Современная система управления муниципальными финансами и муниципальным долгом муниципального района сложилась в результате определённой работы по совершенствованию бюджетного процесса, обеспечению прозрачности системы бюджетных финансов, внедрению новых технологий в формирование и исполнение бюджета в ходе реализации основных направлений бюджетной, налоговой и долговой политики муниципального района, которые разрабатываются в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации и Положением о бюджетном процессе в муниципальном районе, утвержденным Собранием представителей муниципального района Похвистневский Самарской области от 29.08.2013 г. №271 «Об утверждении Положения о бюджетном устройстве и бюджетном процессе в муниципальном районе Похвистневский в новой редакции»

Несмотря на проведенную работу по реформированию бюджетной системы, не все инструменты, влияющие на качественное улучшение управления общественными финансами, работают в полную силу.

По состоянию на начало 2013 года в районе:

- сохранялись условия и стимулы для неоправданного увеличения бюджетных расходов, не созданы условия для мотивации органов местного самоуправления, а также муниципальных учреждений к повышению эффективности бюджетных расходов и своей деятельности в целом;

- планирование программных и непрограммных расходов, а также капитальных и текущих расходов методологически было не взаимоувязано.

Обеспечение долгосрочной сбалансированности и устойчивости бюджетной системы муниципального района, реалистичности бюджета, повышение эффективности распределения бюджетных средств необходимо для обеспечения макроэкономической стабильности, устойчивого экономического роста, улучшения инвестиционного климата, повышения конкурентоспособности субъектов экономики, роста уровня и качества жизни населения, для тесной увязки стратегических приоритетов развития отраслей с бюджетными ассигнованиями.

Формальным и недостаточно увязанным с бюджетным процессом было применение инструментов бюджетирования, ориентированного на результат.

Анализ проблем в бюджетно-финансовой сфере демонстрирует необходимость совершенствования финансовой, бюджетной, налоговой и долговой политики, создание эффективной системы управления муниципальными финансами. Все это свидетельствует о необходимости повысить направленность бюджетного процесса на достижение поставленных целей и задач социально-экономического развития муниципального района через усиление программной ориентированности бюджета.

В целях единой политики в области планирования доходов в муниципальном районе будет подготовлена и утверждена формализованная методика прогнозирования доходов. Одним из направлений в области повышения доходного потенциала бюджета района является оптимизация существующей системы налоговых льгот. Деятельность Управления в решении данной задачи направлена на подготовку предложений по внесению изменений и экспертизу нормативных правовых актов по уточнению налоговых льгот и заключается в проведении анализа и прогнозировании влияния налоговых льгот на доходную базу консолидированного бюджета района.

Для осуществления вышеуказанной деятельности необходимы систематический мониторинг применяемых налоговых льгот и оценка результативности их действия, позволяющая принимать решения об их продлении или отмене, а также создание системы оценки доходов, не поступивших в бюджетную систему в результате применения налоговых льгот.

Другим приоритетным направлением деятельности Управления по наполнению бюджета является снижение налоговой задолженности. Управление осуществляет функцию координатора этой работы. В муниципальном районе выстроена схема взаимодействия структурных подразделений администрации муниципального района, поселений муниципального района.

Система управления муниципальным долгом непосредственно связана с бюджетным процессом, поскольку долговая политика и система управления муниципальным долгом непосредственно влияет на формирование бюджетной политики. С учетом этого политика в области управления муниципальным долгом и система управления долгом являются необходимыми условиями для формирования обоснованной бюджетной политики и нормального функционирования бюджетного процесса.

Упомянутая выше взаимосвязь определяет необходимость совершенствования и реформирования системы управления муниципальным долгом как одного из основных элементов формирования и проведения бюджетной политики.

1. **Цели и задачи Программы**

Целью Программы является обеспечение финансовой стабильности и эффективное управление муниципальными финансами и муниципальным долгом муниципального района.

Достижение указанной цели предполагает создание условий для повышения эффективности деятельности органов местного самоуправления муниципального района по исполнению своих полномочий и обеспечению потребности граждан в муниципальных услугах, увеличению их доступности и качества, реализации долгосрочных приоритетов и целей социально-экономического развития.

Для достижения данной цели Программа предусматривает решение Управлением следующих задач:

**Задача 1.**Проведение в пределах своей компетенции единой финансовой, бюджетной, налоговой и долговой политики, осуществление общего руководства организацией муниципальных финансов на территории муниципального района и оказание методической помощи органам местного самоуправления поселений в управлении финансами.

Основой деятельности Управления является выработка и реализация единой финансовой, бюджетной, налоговой и долговой политики на территории муниципального района, необходимой для поддержания финансовой стабильности как основания для устойчивого социально-экономического развития муниципального района.

**Задача 2.** Составление проекта бюджет района, организация исполнения бюджета района, составление отчетов об исполнении бюджета района и консолидированного бюджета муниципального района.

Непосредственный результат деятельности Управления в выполнении данной задачи выражаются в анализе и управлении рисками в бюджетной сфере, улучшении качества прогнозирования основных параметров бюджета района на перспективу. Ключевым условием составления проекта бюджета района является надежность и обоснованность бюджетных прогнозов.

Управлением проведена значительная работа по внедрению указанных принципов в практику. Программой по повышению эффективности бюджетных расходов на период до 2012 года предусмотрен новый этап развития бюджетного процесса, в рамках которого предполагается принятие долгосрочной бюджетной стратегии и переход к бюджетному планированию по программному принципу.

Выполнение указанных принципов вносит значительный вклад в достижение целей деятельности Управления по финансам и, в конечном итоге, целей муниципального района.

Указанные принципы осуществляется путем подготовки соответствующих муниципальных нормативных правовых актов, а также экспертной оценки муниципальных нормативных правовых актов, устанавливающих и/или вносящих изменения в состав и объем расходных обязательств муниципального района.

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

**Задача 3.** Укрепление собственной доходной базы муниципального района.

В основном система работы по увеличению поступлений в бюджеты всех уровней выстроена. В числе основных направлений плана по укреплению доходной базы консолидированного бюджета района:

- усиление работы по погашению недоимки в  бюджет муниципального района. В муниципальном районе создана комиссия по улучшению платежной дисциплины на территории района. Основная цель работы комиссии – мобилизация доходов и, как следствие, улучшение качества налогового администрирования на местном уровне, увеличение показателей собираемости налогов. В поселениях созданы комиссии (рабочие группы), возглавляемые главами поселений. К работе данных комиссий подключены и различные федеральные органы, такие как Межрайонная ИФНС России №14 по Самарской области, управление Пенсионного фонда, фонда социального страхования.

-легализация бизнеса и объектов налогообложения, увеличение занятости населения. Проведение заседаний комиссии по вопросу легализации «теневой» заработной платы, по декларированию реально выплачиваемой заработной платы, соответствий показателям финансово-хозяйственной деятельности налогоплательщика и среднему уровню заработной платы по видам экономической деятельности;

-повышение качества администрирования по налоговым и неналоговым доходам;

-проведение мониторинга уплаты налога на доходы физических лиц по ряду крупных и средних предприятий муниципального района. Взаимодействие с руководителями предприятий с целью выявления проблемных ситуаций;

-проведение мероприятий по выявлению предприятий и организаций, их обособленных подразделений и филиалов, субъектов малого и среднего предпринимательства, которые фактически расположены на территории муниципального района, но не являются налогоплательщиками в местный бюджет (проведение рейдов, письма руководителям предприятий, разъяснительная информация через СМИ);

-анализ эффективности использования муниципального имущества. Принятие мер по сокращению задолженности по арендной плате за муниципальное имущество;

-максимально полный учет земельных участков. Оптимизация сборов арендной платы. Принятие мер по сокращению задолженности по арендной плате земельных участков.

**Задача 4.** Обеспечение экономически обоснованного объема муниципального долга, сокращение стоимости обслуживания и совершенствование механизмов управления муниципальным долгом.

За последние несколько лет муниципальный долг муниципального района не превышает 50 процентов утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений. Тем не менее, оптимизация управления муниципальным долгом и финансовыми активами является крайне актуальной.

Необходимо обеспечить ограничения заимствований и оптимизации структуры муниципального долга.

Функция регулирования Управления в достижении этой задачи состоит в подготовке и экспертизе нормативных правовых актов, предполагающих внутренние заимствования.

Управление в соответствии с основными направлениями бюджетной и налоговой политики определяет и обосновывает оптимальную долговую нагрузку.

В рамках функций Управления помимо управления муниципальным долгом (привлечение и погашение заемных средств), осуществляется ведение муниципальной долговой книги, разработка программы внутренних заимствований, программы муниципальных гарантий.

Конечным результатом решения данной задачи должно стать отсутствие муниципального  долга.

**Задача 5**. Осуществление в пределах компетенции бюджетного контроля.

Решение данной задачи заключается в осуществлении мероприятий по эффективному финансовому контролю и мониторингу, включая:

- наличие и соблюдение формализованных, прозрачных и устойчивых к коррупции процедур принятия решений об использовании бюджетных средств, в том числе при осуществлении муниципальных закупок;

**Задача 6.** Развитие и усовершенствование информационных систем управления муниципальными финансами.

Современное развитие отношений в сфере общественных финансов предъявляет новые требования к составу и качеству информации о финансовой деятельности муниципальных образований, а также открытости информации о результатах их деятельности.

В целях удовлетворения указанных требований, а также повышения качества управления муниципальными финансами необходимо совершенствовать информационную систему управления муниципальными финансами (электронный бюджет), что позволит:

обеспечить прозрачность и подотчетность деятельности органов местного самоуправления муниципального района;

повысить доступность информации о финансовой деятельности и финансовом состоянии муниципального района, о его активах и обязательствах;

соотносить планирование, проведение мониторинга достижения конечных результатов каждой муниципальной программы и непосредственных результатов, характеризующих объемы и качество оказания муниципальных услуг.

Внедрение системы электронного бюджета позволит перейти на качественно новый уровень управления муниципальными финансами и создать инструментарий для принятия обоснованных управленческих решений с целью эффективности и результативности бюджетных расходов.

Управлением осуществляется поддержка локальной сети и обеспечивается бесперебойная работа системы АС Бюджет и системы казначейского исполнения бюджета СУФД.

**Задача 7.** Выравнивание бюджетной обеспеченности поселений и распределение иных межбюджетных трансфертов по сельским поселениям.

Взаимоотношения между органами местного самоуправления муниципального района и органами местного самоуправления поселений по вопросу регулирования бюджетных правоотношений осуществляется в форме передачи межбюджетных трансфертов из бюджета муниципального района в бюджеты поселений и определяется нормами Бюджетного кодекса РФ и Закона Самарской области от 28.12.2005 №235-ГД «О бюджетном устройстве и бюджетном процессе Самарской области». Межбюджетные трансферты бюджетам поселений из бюджета муниципального района, не связанные с передачей полномочий по решению вопросов местного значения, предоставляются в форме:

- дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений, входящих в состав муниципального района;

- иных межбюджетных трансфертов.

Объемы дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации, и объемы иных межбюджетных трансфертов утверждаются решением Собрания представителей района о бюджете района на очередной финансовый год и плановый период.

Реализация данной задачи обеспечит условия для своевременного и эффективного выполнения органами местного самоуправления поселений муниципального района закрепленных за ними полномочий.

1. **Ожидаемые конечные результаты Программы**

Конечными результатами деятельности Управления в рамках Программы является:

обеспечение сбалансированности и устойчивости бюджета района и бюджетов поселений;

рассмотрение и утверждение в установленные сроки соответствующего требованиям бюджетного законодательства бюджета района на очередной финансовый год и плановый период;

утверждение решением Собрания представителей муниципального района отчёта об исполнении бюджета района;

повышение доходного потенциала бюджета муниципального района;

отсутствие объема просроченной кредиторской задолженности по расходам;

внедрение информационных систем бюджетирования; совершенствование информационных технологий управления;

сокращение стоимости обслуживания и совершенствование механизмов управления муниципальным долгом муниципального района;

совершенствование программно-целевого принципа планирования и исполнения бюджета района.

1. **Сроки и этапы реализации Программы**

Срок реализации муниципальной программы определен с 01.01.2014 года по 31.12.2016 года.

Муниципальная программа реализуется в один этап.

1. **Перечень основных мероприятий Программы**

Перечень мероприятий Программы с указанием сроков их реализации, ответственных исполнителей, непосредственных результатов приведен в приложении 1 к Программе.

1. **Перечень целевых индикаторов Программы**

Для оценки эффективности реализации Программы будут использованы показатели (индикаторы), характеризующие достижение цели Программы и результаты решения задач и выполнения основных мероприятий Программы.

Перечень показателей (индикаторов) программы с расшифровкой плановых значений по годам приведен в приложении 2 к Программе.

1. **Основные меры правового регулирования в сфере финансов**

Основные меры правового регулирования в сфере финансов, нацеленные на выполнение мероприятий и конечные результаты Программы, предусматривают разработку и принятие ряда муниципальных правовых актов муниципального района.

В целях обеспечения взаимосвязи стратегического и бюджетного планирования ежегодно предусматривается принятие следующих актов:

- решение Собрания представителей муниципального района об исполнении бюджета района за отчетный финансовый год;

- постановление Администрации муниципального района Похвистневский о Порядке формирования проекта бюджета муниципального района Похвистневский на очередной финансовый год и плановый период;

- постановление Администрации муниципального района Похвистневский об утверждении Плана мероприятий по подготовке проекта бюджета муниципального района Похвистневский на очередной финансовый год и плановый период;

- постановление Администрации муниципального района Похвистневский об утверждении Методики распределения дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений из бюджета муниципального района Похвистневский и иных межбюджетных трансфертов;

- приказ Управления о методике планирования бюджетных ассигнований на очередной финансовый год и плановый период;

В 2013 году внесены изменения в нормативные правовые акты, регулирующие бюджетный процесс муниципального района в части перехода к формированию бюджета на основе программно-целевого принципа.

1. **Объем финансовых ресурсов, необходимых для реализации Программы**

Финансирование Программы осуществляется за счет средств бюджета района и областного бюджета в соответствии с решением Собрания представителей района о бюджете района на соответствующий финансовый год и плановый период и уточняется в процессе исполнения бюджета района при его формировании на очередной финансовый год и плановый период. Объемы предполагаемого финансирования Программы представлены в приложении 3 к Программе.

1. **Анализ рисков реализации Программы и описание мер управления рисками**

При реализации Программы возможно возникновение следующих рисков, которые могут препятствовать достижению запланированных результатов:

- изменение ситуации в экономике страны, области, района может повлиять на поступление доходов в бюджет муниципального района и консолидированный бюджет района;

- невыполнение плана по доходам может отразиться на исполнении расходных обязательств муниципального района, что приведет к росту кредиторской задолженности за выполненные работы, оказанные услуги;

- организационные риски, связанные с возможной неэффективной организацией выполнения мероприятий Программы;

- возникновение новых расходных обязательств без источника финансирования;

- необоснованное увеличение муниципального долга муниципального района и дефицита бюджета района;

- необоснованное принятие решений, приводящее к нарушению единства бюджетной системы Российской Федерации.

- необоснованное перераспределение доходов между уровнями бюджетов;

- необоснованное принятие решений, приводящее к нарушению единства бюджетной системы Российской Федерации.

В целях управления указанными рисками в процессе реализации Программы предусматривается:

- формирование эффективной системы управления Программой, на основе четкого распределения функций и полномочий в Управлении;

- детальное планирование мероприятий Программы;

- оперативный мониторинг выполнения мероприятий Программы;

- разработка и принятие нормативных правовых актов, регулирующих отношения в сфере финансов;

- принятие иных мер в соответствии с полномочиями.

1. **Методика оценки эффективности и результативности Программы**

Оценка эффективности реализации Программы включает:

оценку планируемой эффективности;

оценку фактической эффективности.

Планируемая эффективность определяется на этапе разработки Программы, фактическая – в ходе и по итогам ее выполнения. Результаты оценки эффективности используются для корректировки Программы.

Эффективность реализации Программы определяется по следующим направлениям:

а) оценка степени достижения целей и решения задач Программы (выполнения индикаторов);

в) оценка эффективности использования средств бюджета района.

Оценка осуществляется ежегодно, а также по итогам завершения реализации Программы.

Результативность Программы будет оцениваться на основе целевых показателей, определенных для оценки эффективности реализуемых мероприятий Программы.

Оценка степени достижения целей и решения задач Программы осуществляется на основании следующей формулы:

(Ф1 / П1 + Ф2 / П2 + ... + Фк / Пк)

ДИ = ----------------------------------------------,

к

где

ДИ – показатель достижения плановых значений показателей (индикаторов) Программы.

к– количество показателей (индикаторов) Программы;

Ф – фактическое значение показателя (индикатора) Программы за рассматриваемый период;

П– планируемое значение достижения показателя (индикатора) Программы за рассматриваемый период.

В случае, когда уменьшение значения целевого показателя является положительной динамикой, показатели Ф и П в формуле меняются местами (например, П1 / Ф1 + П2 / Ф2 +...).

Оценка эффективности использования средств бюджета района (ЭИ) в рассматриваемом периоде рассчитывается как:

ЭИ = ДИ / ИЗУР,

Оценка эффективности использования средств бюджета района будет тем выше, чем выше уровень достижения плановых значений показателей (индикаторов).

Уровень интегральной оценки эффективности в целом по Программе определяется по формуле:

Оп = 0,7 x ДИ + 0,3 x ИЗУР,

где

Оп – оценка Программы;

ДИ – показатель достижения плановых значений показателей (индикаторов) Программы;

ИЗУР – оценка степени исполнения запланированного уровня расходов районного бюджета;

На основе интегральной оценки Программы дается качественная оценка Программы:

- эффективная при Оп => 0,7;

- недостаточно эффективная при 0,3<= Оп <= 0,7;

- неэффективная при Оп < 0,3.

1. **Механизм реализации муниципальной Программы**

Ответственным исполнителем Программы является Управление.

Реализация Программы направлена на эффективное исполнение основных мероприятий, обеспечение контроля исполнения программных мероприятий, проведение мониторинга состояния работ по выполнению Программы, выработку решений при возникновении отклонения хода работ от плана мероприятий Программы.

Управление обеспечивает исполнение программных мероприятий с соблюдением установленных сроков и объемов финансирования, осуществляет текущее управление реализации Программы, обеспечивает целевое и эффективное использование средств, выделяемых на ее реализацию, проводит оценку эффективности Программы на этапе реализации, готовит годовой отчет о ходе реализации и об оценке эффективности Программы (далее – годовой отчет).

С учетом результатов оценки эффективности могут вноситься изменения в Программу.

Управление размещает на официальном сайте муниципального района информацию о Программе, ходе ее реализации, достижении значений показателей (индикаторов) Программы, степени выполнения мероприятий Программы.

Приложение 1

к муниципальной Программе «Управление муниципальными финансами муниципального района Похвистневский Самарской области на 2014-2016 годы»

от 20.09.2013 г. № 652

Перечень основных мероприятий муниципальной программы «Управление муниципальными финансами муниципального района Похвистневский Самарской области на 2014-2016 годы»

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| №  п/п | Наименование мероприятия | Срок реализации | Непосредственный результат |

| 1 | 2 | 3 | 4 |
| --- | --- | --- | --- |
| 1 | Утверждение методики планирования бюджетных ассигнований бюджета на очередной финансовый год и плановый период | 2014-2016 гг. | Приказ Управления о методике планирования бюджетных ассигнований |
| 2 | Ведение реестра расходных обязательств муниципального района, перечня расходных обязательств Управления на основе инвентаризации муниципальных нормативных правовых актов | 2014-2016 гг. | Ежегодная инвентаризация расходных обязательств |
| 3 | Мониторинг и оптимизация налоговых льгот, предоставленных в соответствии с муниципальными  нормативными правовыми актами | 2014-2016 гг. | Оценка выпадающих доходов бюджета муниципального района, повышение эффективности налогового стимулирования для развития налогового потенциала |
| 4 | Составление бюджета района на трехлетний период | 2014-2016 гг. | Решение Собрания представителей муниципального района «О бюджете района на очередной финансовый год и плановый период» |
| 5 | Соблюдение порядка и сроков разработки проекта бюджета района, установленных бюджетным законодательством | 2014-2016 гг. | Качественная организация составления и утверждения бюджета района |
| 6 | Распределение расходов бюджета района по муниципальным программам | 2014-2016 гг. | Внедрение программно-целевого принципа организации деятельности по управлению муниципальными финансами муниципального района |
| 7 | Совершенствование нормативно-правовой базы для перехода составления бюджета муниципального района на основе программно-целевого принципа | 2014-2016 гг. | Решение Собрания представителей муниципального района «О внесении изменений в положение о бюджетном процессе в муниципальном районе» |
| 8 | Формирование бюджета на основе программно- целевого принципа | 2014-2016 гг. | Обеспечение долгосрочной сбалансированности бюджета района, усиление взаимосвязи стратегического и бюджетного планирования |
| 9 | Эффективная организация исполнения бюджета района по расходам и источникам финансирования дефицита бюджета района | 2014-2016 гг. | Качественная организация исполнения бюджета района по расходам и источникам финансирования дефицита бюджета района |
| 10 | Составление сводной бюджетной росписи бюджета района на очередной финансовый год. Своевременное доведение показателей сводной бюджетной росписи и лимитов бюджетных обязательств по главных распорядителей средств бюджета района и по получателям бюджетных средств | 2014-2016 гг. | Утвержденная сводная бюджетная роспись на очередной финансовый год, доведение показателей сводной бюджетной росписи и лимитов бюджетных обязательств до главных распорядителей средств бюджета района для своевременного исполнения бюджета в очередном финансовом году и до получателей бюджетных средств |
| 11 | Формирование, утверждение и ведение кассового плана бюджета района, совершенствование организации кассового исполнения бюджета района с целью соблюдения равномерности исполнения показателей кассового плана | 2014-2016 гг. | Утверждение кассового плана на очередной финансовый год |
| 12 | Своевременная и качественная подготовка решения Собрания представителей муниципального района об исполнении бюджета района | 2014-2016 гг. | Решение Собрания представителей муниципального района об исполнении бюджета района за отчетный финансовый год |
| 13 | Анализ причин возникновения и динамики кредиторской задолженности муниципального района в текущем финансовом году | 2014-2016 гг. | Сводная информация о кредиторской задолженности |
| 14 | Планирование бюджетных ассигнований на оказание муниципальных услуг с учетом муниципального задания | 2014-2016 гг. | Повышение качества и объективности планирования бюджетных ассигнований |
| 15 | Соблюдение сроков составления и предоставления отчета об исполнении бюджета района и консолидированного бюджета муниципального района | 2014-2016 гг. | Своевременное предоставление отчетов об исполнении бюджета района и консолидированного бюджета муниципального района в Министерство управления финансами Самарской области |
| 16 | Проведение расчетов объемов дотации на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности, распределение указанной дотации между поселениями муниципального района на основе исходных данных, согласованных с поселениями района и проведение расчетов по распределению иных межбюджетных трансфертов | 2014-2016 гг. | Проведение бюджетного выравнивания на прозрачной и объективной основе |
| 17 | Эффективное управление единым счетом бюджета | 2014-2016 гг. | Своевременное доведение предельных объемов финансирования и бюджетных обязательств до главных распорядителей средств бюджета района и получателей средств бюджета района. Соответствие расчетно-платежных документов, представленных в Управление, требованиям бюджетного законодательства. Своевременное кассовое исполнение расходов  бюджета района. Своевременное уточнение невыясненных поступлений зачисляемых на лицевые счета. |
| 18 | Проведение заседаний комиссии по улучшению платежной дисциплины на территории района и вопросу легализации «теневой» заработной платы | 2014-2016 гг. | Сокращение налоговой задолженности в бюджет муниципального района |
| 19 | Проведение мониторинга уплаты налога на доходы физических лиц по ряду крупных и средних предприятий муниципального района | 2014-2016 гг. | Укрепление собственной доходной базы муниципального района |
| 20 | Проведение мероприятий по выявлению предприятий и организаций, их обособленных подразделений и филиалов, субъектов малого и среднего предпринимательства, не уплачивающих налог на доходы физических лиц в бюджет муниципального района | 2014-2016 гг. | Повышение качества администрирования по налоговым доходам и увеличение поступлений в бюджет муниципального района |
| 21 | Проведение мониторинга долговых обязательств | 2014-2016 гг. | Инвентаризация долговых обязательств, своевременное погашение долговых обязательств |
| 22 | Обеспечение своевременных расчетов по долговым обязательствам | 2014-2016 гг. | Качественная организация исполнения бюджета района |
| 23 | Соблюдение ограничений по уровню муниципального долга муниципального района | 2014-2016 гг. | Обеспечение приемлемого и экономического обоснованного объема структуры муниципального долга, с учетом стоимости его обслуживания, совершенствование механизмов управления муниципальным долгом |
| 24 | Мониторинг состояния финансового рынка в целях снижения расходов на обслуживание муниципального долга | 2014-2016 гг. | Сокращение неэффективных расходов |
| 25 | Соблюдение ограничений по уровню расходов на обслуживание муниципального долга | 2014-2016 гг. | Обеспечение приемлемого и экономически обоснованного объема расходов на обслуживание муниципального долга |
| 26 | Мониторинг соблюдения администрацией муниципального района и ее структурными подразделениями требований Бюджетного кодекса Российской Федерации и нормативов формирования расходов на содержание органов местного самоуправления | 2014-2016 гг. | Повышение ответственности за выполнение требований Бюджетного законодательства администрацией муниципального района и ее структурными подразделениями |
| 27 | Мониторинг соблюдения поселениями муниципального района требований Бюджетного кодекса Российской Федерации и нормативов формирования расходов на содержание органов местного самоуправления | 2014-2016 гг. | Повышение ответственности за выполнение требований Бюджетного законодательства органами местного самоуправления поселений |
| 28 | Совершенствование порядка организации и проведения контрольных мероприятий органами местного самоуправления | 2014-2016 гг. | Решение Собрания представителей муниципального района о порядке осуществления муниципального финансового контроля в муниципальном районе Похвистневский |
| 29 | Проведение контрольных мероприятий в соответствии с утвержденным планом | 2014-2016 гг. | Контроль за правомерным, целевым и эффективным использованием бюджетных средств |
| 30 | Обеспечение размещения в сети «Интернет» информации о бюджетном процессе в муниципальном районе | 2014-2016 гг. | Обеспечение в открытом доступе информации о деятельности администрации муниципального района в части финансов и бюджета |
| 31 | Исполнение расходных обязательств по выравниванию бюджетной обеспеченности поселений муниципального района | 2014-2016 гг. | Обеспечение выравнивания бюджетной обеспеченности поселений муниципального района |

Приложение 2

к муниципальной Программе «Управление муниципальными финансами муниципального района Похвистневский Самарской области на 2014-2016 годы»

от 20,09,2013 г. №652

Перечень целевых индикаторов муниципальной программы «Управление муниципальными финансами муниципального района Похвистневский Самарской области на 2014-2016 годы»

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| №  п/п | Индикаторы | 2014 | 2015 | 2016 |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 3 | Доля налоговых и неналоговых доходов бюджета района и консолидированного бюджета муниципального района (без учета субвенций) | От 50% и выше | От 50% и выше | От 50% и выше |
| 4 | Отклонение поступления фактических собственных доходов бюджета района и консолидированных собственных доходов за исключением безвозмездных поступлений и доходов от продажи материальных и нематериальных активов от прогнозных значений социально-экономических показателей, оцениваемых при предоставлении из областного бюджета субсидий местным бюджетам для софинансирования расходных обязательств по вопросам местного значения, предоставляемых с учетом выполнения показателей социально-экономического развития | 90% и не более 115% | 90% и не более 115% | 95% и не более 110% |
| 5 | Проведение межведомственных комиссий по укреплению налоговой и финансовой дисциплины | 24 | 24 | 24 |
| 6 | Доля расходов консолидированного бюджета и бюджета муниципального района, формируемых в рамках программ, в общем объеме расходов консолидированного бюджета и бюджета района | 70% | рост | рост |
| 7 | Отклонение фактического объема расходов бюджета района за отчетный финансовый год от первоначального плана | Менее 1,5 но не более (-3) | Менее 1,5 но не более (-3) | Менее 1,5 но не более (-3) |
| 8 | Объем просроченной кредиторской задолженности муниципальных учреждений | 0 | 0 | 0 |
| 9 | Соблюдение порядка и сроков разработки проекта бюджета района, установленных бюджетным законодательством. | да | да | да |
| 10 | Равномерность расходов главных распорядителей бюджетных средств (отклонение кассовых расходов в 4 квартале от среднего объема кассовых расходов за 1-3 кварталы отчетного года) | Не более 30% | Не более 20% | Не более 15% |
| 11 | Соблюдение установленных законодательством Российской Федерации требований о сроках и составе отчетности об исполнении отчета бюджета района | да | да | да |
| 12 | Соблюдение установленных законодательством Российской Федерации требований о сроках и составе отчетности об исполнении отчета консолидированного бюджета муниципального района | да | да | да |
| 13 | Отношение объема муниципального долга муниципального района по состоянию на 01 января года, следующего за отчетным годом, к общему годовому объему доходов бюджета района в отчетном финансовом году (без учета объемов безвозмездных поступлений) | менее 20 % | менее 15 % | менее 5 % |
| 14 | Доля расходов на обслуживание муниципального долга в расходах муниципального района | менее 1,5 % | менее 1,5 % | менее 1,5 % |
| 17 | Наличие порядка организации и проведения контрольных мероприятий органами местного самоуправления муниципального района на текущий финансовый год | да | да | да |
| 18 | Выполнение плана контрольных мероприятий | 100 % | 100 % | 100 % |
| 19 | Доля суммы возмещенных финансовых нарушений бюджетного законодательства, в общей сумме предъявленных к возмещению | 80 % | 80 % | 80 % |
| 20 | Регулярное размещение информации о деятельности Управления на официальном сайте муниципального района | да | да | да |
| 21 | Наличие порядка предоставления дотации и межбюджетных трансфертов на обеспечение сбалансированности бюджетов поселений муниципального района | да | да | да |

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Приложение 3

к муниципальной Программе «Управление муниципальными финансами муниципального района Похвистневский Самарской области на 2014-2016 годы»

от 29.09.2013 г. № 652

Объем финансовых ресурсов, необходимых для реализации муниципальной программы «Управление муниципальными финансами муниципального района Похвистневский Самарской области

на 2014-2016 годы»

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| п/п | Направления финансирования | Предполагаемы объемы финансирования Программы, в том числе по годам | | |
| 2014 | 2015 | 2016 |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| **1** | **Всего на реализацию программы, в т.ч.** | **21665,4** | **21754** | **21734** |
|  | - областной бюджет | 775 | 775 | 775 |
|  | - бюджет района | 20890,4 | 20979 | 20959 |
|  |  |  |  |  |
| 1.1 | Проведение в пределах компетенции единой финансовой, бюджетной, налоговой и долговой политики, осуществление общего руководства организацией финансов на территории муниципального района (деятельность Управления) | 7040 | 7055 | 7055 |
| 1.2 | Выравнивание бюджетной обеспеченности поселений муниципального района, предоставление межбюджетных трансфертов в целях сбалансированности бюджетов поселений, в том числе: | 14325,4 | 14419 | 14419 |
|  | - средства бюджета района | 13550,4 | 13644 | 13644 |
|  | - средства областного бюджета | 775 | 775 | 775 |
| 1.3 | Обеспечение своевременного расчета по долговым обязательствам (расходы на обслуживание муниципального долга) | 300 | 280 | 260 |