|  |  |
| --- | --- |
|  |  |
| **АДМИНИСТРАЦИЯ ГОРОДА КУРЧАТОВА****КУРСКОЙ ОБЛАСТИ****ПОСТАНОВЛЕНИЕ** |  |
|  **От 27 декабря 2018 г №1400** |  |
|  |  |

|  |
| --- |
| **О внесении изменений и утверждении****новой редакции муниципальной программы** |

**«Управление муниципальными финансами**

**и муниципальным долгом города Курчатова**

**Курской области на 2014-2020 годы»,**

**утвержденной постановлением**

**администрации города Курчатова**

**от 11.10.2013 №1481**

 В соответствии со ст.7 Федерального закона от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», распоряжением администрации города Курчатова от 27.08.2018 №310-р «О внесении изменений в распоряжение администрации города Курчатова от 10.08.2015 №313-р «Об утверждении перечня муниципальных программ города Курчатова Курской области», администрация города Курчатова ПОСТАНОВЛЯЕТ:

1. Внести в муниципальную программу «Управление муниципальными финансами и муниципальным долгом города Курчатова Курской области на 2014-2020 годы», утвержденную постановлением администрации города Курчатова от 11.10.2013 №1481, изменения и изложить в новой редакции. (Приложение).

 2. Контроль за исполнением настоящего постановления возложить на первого заместителя Главы администрации города Кузнецову Р.А.

3. Постановление вступает в силу с 01.01.2019 года и подлежит опубликованию.

Глава города И.В. Корпунков

Приложение

к постановлению администрации

города Курчатова

от 27.12.2018 № 1400

МУНИЦИПАЛЬНАЯ ПРОГРАММА

ГОРОДА КУРЧАТОВА КУРСКОЙ ОБЛАСТИ

«Управление муниципальными финансами и муниципальным долгом города Курчатова Курской области»

Ответственный исполнитель Управление финансов города Курчатова

Дата составления

муниципальной программы 2013 г

Непосредственный исполнитель Начальник отдела прогнозирования доходов и отраслевого финансирования

 Забелина Г.В.

 т.4-25-02

 Заместитель начальника бюджетного отдела

 Ильина Л.Н.

 т.4-32-17

 uprfin\_kur@bk.ru

Начальник Управления финансов

города Курчатова Афанасьева Н.Н.

МУНИЦИПАЛЬНАЯ ПРОГРАММА

 «УПРАВЛЕНИЕ МУНИЦИПАЛЬНЫМИ ФИНАНСАМИ

И МУНИЦИПАЛЬНЫМ ДОЛГОМ

ГОРОДА КУРЧАТОВА КУРСКОЙ ОБЛАСТИ »

ПАСПОРТ

муниципальной программы

 «Управление муниципальными финансами

и муниципальным долгом города Курчатова

Курской области »

 (далее - Программа)

 Ответственный - Управление финансов города Курчатова

 исполнитель Программы

 Соисполнители - отсутствуют

 Программы

 Участники Программы - администрация города Курчатова

 Подпрограммы Программы –

 подпрограмма 1 «Управление муниципальным долгом

 города КурчатоваКурской области »;

 подпрограмма 2 «Обеспечение реализации

 муниципальной программы «Управление муниципальными

 финансами и муниципальным долгом города Курчатова

 Курской области »;

 подпрограмма 3 «Осуществление бюджетного процесса

 на территории города Курчатова Курской области»

 Программно-целевые - отсутствуют

 инструменты Программы

 Цели Программы - обеспечение исполнения расходных

 обязательств города Курчатова на основе

 долгосрочной сбалансированности и

 устойчивости бюджета города Курчатова,

 оптимальной налоговой и долговой нагрузки и

 повышения эффективности использования

 бюджетных средств

Задачи Программы - совершенствование в соответствии с бюджетным

 законодательством бюджетного процесса на

 территории города Курчатова;

 повышение эффективности управления

 муниципальным долгом города Курчатова;

 Целевые индикаторы и - охват бюджетных ассигнований городского

 показатели Программы бюджета показателями, характеризующими

 цели и результаты их использования, %

 Этапы и сроки - один этап, 2014 - 2021 годы

 реализации Программы

|  |  |
| --- | --- |
|  «Объемы бюджетных ассигнований Программы» | - общий объем бюджетных ассигнований  на реализацию муниципальной программы за счет средств городского бюджета составляет 89147,318 тыс. рублей, в том числе по годам:2014 год - 13424,573 тыс. рублей;2015 год – 15302,564 тыс. рублей;2016 год – 13659,868 тыс. рублей;2017 год – 10240,374 тыс. рублей;2018 год –6760,138 тыс. рублей;2019 год – 8123,267 тыс. рублей;2020 год – 8819,267 тыс. рублей;2021 год - 12817,267 тыс.руб. объем бюджетных ассигнований городского бюджета на реализацию подпрограмм составит: по подпрограмме 1 «Управление муниципальным долгом города КурчатоваКурской области » - 46123,552 тыс. рублей, в том числе по годам:2014 год - 8116,462 тыс. рублей;2015 год – 9837,060 тыс. рублей;2016 год – 8445,187 тыс. рублей;2017 год – 4987,355 тыс. рублей;2018 год – 1163,488 тыс. рублей;2019 год – 2728,000 тыс. рублей;2020 год – 3424,000 тыс. рублей;2021 год – 7422,000 тыс. рублей . по подпрограмме 2 «Обеспечение реализации муниципальной программы «Управление муниципальными финансами и муниципальным долгом города Курчатова Курской области»  **-** 43023,766 тыс. рублей, в том числе по годам:2014 г. - 5308,111 тыс. рублей;2015 г. - 5465,504 тыс. рублей; 2016 г. - 5214,681 тыс. рублей;2017 г. – 5253,019 тыс. рублей;2018 г. - 5596,650 тыс. рублей;2019 г. - 5395,267 тыс. рублей;2020 г. – 5395,267 тыс. рублей;2021 г. – 5395,267 тыс. рублей.по подпрограмме 3 «Осуществление бюджетного процесса на территории города Курчатова Курской области » 0,0 тыс. рублей». |

 Ожидаемые результаты - создание финансовых условий для

 устойчивой реализации экономического

 роста и поступления доходов в бюджет

 города Курчатова, повышения уровня и

 качества жизни населения города Курчатова;

 повышение эффективности финансового

 управления;

 перевод большей части средств городского

 бюджета на принципы программно-целевого

 планирования, контроля и последующей

 оценки эффективности их использования;

 сохранение объема муниципального долга

 города Курчатова в пределах не выше 50%

 утвержденного общего годового объема

 доходов городского бюджета без учета

 утвержденного объема безвозмездных

 поступлений;

 создание долгосрочного источника

 финансирования дефицита городского бюджета

I. Общая характеристика сферы реализации муниципальной

программы, в том числе формулировки основных проблем в указанной сфере

и прогноз ее развития

Результатом проведенных в 2010 - 2012 годах преобразований стало формирование целостной системы управления муниципальными финансами города Курчатова путем:

организации бюджетного планирования исходя из принципа безусловного исполнения действующих обязательств, оценки объемов принимаемых обязательств с учетом ресурсных возможностей городского бюджета;

инвентаризации социальных и публичных нормативных обязательств;

ликвидации просроченной кредиторской задолженности городского бюджета;

оценки эффективности и сокращения наименее эффективных налоговых льгот;

сокращения дефицита городского бюджета;

расширения горизонта финансового планирования: переход от годового к среднесрочному финансовому планированию, в том числе утверждению городского бюджета на очередной финансовый год и на плановый период по принципу «скользящей трехлетки»;

поэтапного внедрения инструментов бюджетирования, ориентированного на результаты (докладов о результатах и основных направлениях деятельности муниципальных программ, обоснований бюджетных ассигнований, муниципальных заданий);

создания нормативной базы развития новых форм финансового обеспечения муниципальных услуг;

создания системы мониторинга качества финансового менеджмента, осуществляемого главными распорядителями средств городского бюджета.

С целью обеспечения муниципального контроля за деятельностью органов местного самоуправления лишь отчасти может быть обеспечено путем публикации максимально возможного количества материалов на официальном сайте администрации города Курчатова в сети «Интернет». Формирование устойчивого интереса общества к системе управления муниципальными финансами требует активного вовлечения представителей общественности в каждый этап бюджетного процесса.

В то же время, несмотря на поступательное развитие в последние годы нормативного правового регулирования и методического обеспечения бюджетных правоотношений, к настоящему времени процесс формирования целостной системы управления муниципальными финансами еще не завершен.

Стратегические цели и задачи социально-экономического развития требуют продолжения и углубления бюджетных реформ с выходом системы управления муниципальными финансами на качественно новый уровень, поэтому в муниципальной программе определены принципиальные тенденции, которые будут уточнены после их утверждения.

К ним относятся:

сбалансированность бюджета города Курчатова;

сохранение объема муниципального долга города Курчатова на экономически безопасном уровне и создание условий для минимизации рисков роста муниципального долга города Курчатова;

формирование бюджетных параметров исходя из необходимости безусловного исполнения действующих расходных обязательств, в том числе с учетом их оптимизации и повышения эффективности исполнения;

принятие новых расходных обязательств на основе оценки сравнительной эффективности таких обязательств и с учетом сроков и механизмов их реализации в пределах располагаемых ресурсов;

создание механизмов повышения результативности бюджетных расходов, стимулов для выявления и использования резервов для достижения планируемых (установленных) результатов;

регулярность анализа и оценки рисков для бюджета города Курчатова и их использование в бюджетном планировании.

II. Приоритеты государственной и муниципальной политики в сфере реализации муниципальной программы, цели, задачи и показатели (индикаторы) достижения

целей и решения задач, описание основных ожидаемых конечных

результатов муниципальной программы, сроков и этапов реализации муниципальной программы

Приоритетом муниципальной политики в сфере реализации муниципальной программы города Курчатова «Управление муниципальными финансами и муниципальным долгом города Курчатова Курской области » (далее - муниципальная программа) является создание условий для поддержания устойчивости бюджета города, повышения эффективности деятельности органов местного самоуправления по выполнению муниципальных функций и обеспечению потребностей населения города Курчатова в муниципальных услугах, увеличению их доступности и качества, реализации долгосрочных приоритетов и целей социально-экономического развития города Курчатова.

В период реализации муниципальной программы необходимо создание механизмов, направленных на:

обеспечение более тесной увязки стратегического и бюджетного планирования и целеполагания бюджетных расходов с мониторингом достижения заявленных целей социально-экономического развития;

создание условий для повышения эффективности деятельности публично-правовых образований по обеспечению оказания муниципальных услуг;

создание механизмов стимулирования участников бюджетного процесса к повышению эффективности бюджетных расходов и проведению структурных реформ;

повышение качества управления финансами в муниципальном секторе;

повышение прозрачности деятельности органов местного самоуправления, в том числе за счет внедрения требований к публичности показателей их деятельности.

Целями муниципальной программы являются:

обеспечение исполнения расходных обязательств города Курчатова на основе долгосрочной сбалансированности и устойчивости бюджета города Курчатова, оптимальной налоговой и долговой нагрузки и повышения эффективности использования бюджетных средств;

Для достижения поставленных целей в рамках реализации муниципальной программы планируется решение следующих основных задач:

совершенствование в соответствии с бюджетным законодательством бюджетного процесса на территории города Курчатова;

повышение эффективности управления муниципальным долгом города Курчатова.

Показатели (индикаторы) реализации муниципальной программы оцениваются в целом для муниципальной программы и по каждой из подпрограмм. Сведения о показателях (индикаторах) муниципальной программы и их значениях приведены в приложении N 1 к муниципальной программе.

Общим показателем (индикатором) реализации муниципальной программы является охват бюджетных ассигнований городского бюджета показателями, характеризующими цели и результаты их использования.

Данный показатель увязан с целями и задачами муниципальной программы, поскольку охват бюджетных ассигнований показателями, характеризующими цели и результаты их использования, определяет качество исполнения расходных обязательств города Курчатова.

III. Сведения о показателях (индикаторах) муниципальной программы

 Достижение поставленных целей Программы характеризуется общим показателем (индикатором):

- охват бюджетных ассигнований городского бюджета показателями, характеризующими цели и результаты их использования, %.

Охват бюджетных ассигнований городского бюджета показателями, характеризующими цели и результаты их использования, рассчитывается как процентное отношение расходов городского бюджета в рамках программ, к общему объему расходов городского бюджета.

Исходными данными для расчета показателей (индикаторов) являются отчетные данные об исполнении бюджета города Курчатова за соответствующий финансовый год.

Сведения о показателях (индикаторах) муниципальной программы и их значениях приведены в приложении N 1 к муниципальной программе.

Ожидаемыми конечными результатами муниципальной программы являются:

долгосрочная сбалансированность городского бюджета, усиление взаимосвязи стратегического и бюджетного планирования, повышение качества и объективности планирования бюджетных ассигнований;

улучшение качества прогнозирования основных параметров городского бюджета, соблюдение требований бюджетного законодательства;

приемлемый и экономически обоснованный объем и структура муниципального долга города Курчатова;

повышение эффективности использования бюджетных средств;

обеспечение качественного управления муниципальными финансами;

обеспечение эффективной организации муниципального контроля за правомерным, целевым и эффективным использованием бюджетных средств.

Развернутая характеристика ожидаемых конечных результатов муниципальной программы приводится в подпрограммах, включенных в муниципальную программу.

Муниципальную программу предполагается реализовывать в один этап - в 2014 - 2021 годах.

IV. Обобщенная характеристика основных мероприятий

муниципальной программы и подпрограмм муниципальной

программы

Основные мероприятия муниципальной программы предусматривают комплекс взаимосвязанных мер, направленных на достижение целей муниципальной программы, а также наиболее важных задач, обеспечивающих исполнение расходных обязательств города Курчатова при сохранении долгосрочной сбалансированности и устойчивости бюджета города Курчатова, оптимальной налоговой и долговой нагрузки с учетом повышения эффективности использования бюджетных средств.

Подпрограмма 1 «Управление муниципальным долгом города Курчатова Курской области » включает следующие основные мероприятия:

выполнение обязательств по погашению процентных платежей по кредиту;

организация и проведение мониторинга состояния муниципального долга муниципального образования «Город Курчатов».

 Ожидаемыми результатами реализации указанной подпрограммы являются:

сохранение объема муниципального долга в пределах не выше 50 % утвержденного годового объема доходов городского бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений.

Подпрограмма 2 «Обеспечение реализации муниципальной программы «Управление муниципальными финансами и муниципальным долгом города Курчатова Курской области »включает следующее основное мероприятие:

обеспечение выполнения функций Управления финансов города Курчатова.

Ожидаемыми результатами реализации указанной подпрограммы являются:

обеспечение выполнения целей, задач и показателей муниципальной программы «Управление муниципальными финансами и муниципальным долгом города Курчатова Курской области» в целом, в разрезе подпрограмм и основных мероприятий.

Подпрограмма 3 «Осуществление бюджетного процесса на территории города Курчатова Курской области» включает следующие основные мероприятия:

обеспечение нормативного правового регулирования в сфере организации бюджетного процесса;

организация планирования и исполнения городского бюджета;

ведение бюджетного учета и формирования бюджетной отчетности;

обеспечение долгосрочной сбалансированности бюджета города Курчатова.

Ожидаемыми результатами реализации указанной подпрограммы являются:

повышение обоснованности, эффективности и прозрачности бюджетных расходов;

своевременная разработка и направление в администрацию города Курчатова в установленные сроки и в соответствии с требованиями бюджетного законодательства проекта решения Курчатовской городской Думы о бюджете на очередной финансовый год и плановый период;

стимулирование экономического роста и поступления доходов в бюджет города Курчатова;

качественная организация исполнения городского бюджета.

Сведения об основных мерах правового регулирования в сфере реализации подпрограммы отражены в приложении N 4 к муниципальной программе.

V. Обобщенная характеристика мер муниципального

регулирования

В рамках муниципальной программы объединяются все инструменты, используемые для достижения целей муниципальной политики в соответствующей сфере: правовое регулирование, контроль, бюджетные ассигнования, налоговые льготы, нормативное правовое регулирование планирования и исполнения городского бюджета, которое заключается, в том числе, в работе над решениями Курчатовской городской Думы о бюджете города на очередной финансовый год и плановый период и отчетом об исполнении бюджета, переход к формированию городского бюджета на основе программно-целевого принципа, развитие бюджетной классификации, совершенствование исполнения бюджетов разных уровней с расширением полномочий и ответственности главных администраторов бюджетных средств.

Меры муниципального регулирования в сфере реализации муниципальной программы включают следующие экономические инструменты:

Обобщенная характеристика мер правового регулирования заключается в следующем:

подготовка проектов решений Курчатовской городской Думы о бюджете города на очередной финансовый год и плановый период, о внесении изменений в них в случаях и порядке, установленных бюджетным законодательством Российской Федерации, Курской области и муниципальными правовыми актами органов местного самоуправления;

подготовка проектов решений Курчатовской городской Думы, других нормативных правовых актов города Курчатова, локальных актов (приказов) управления финансов города Курчатова, в том числе носящих нормативный характер, в сфере регулирования бюджетных правоотношений на территории города Курчатова, управления финансами и муниципальным долгом.

Необходимость разработки указанных законодательных и иных нормативных правовых актов города Курчатова будет определяться в процессе реализации муниципальной программы в соответствии с изменениями бюджетного законодательства, принимаемыми на федеральном уровне, и с учетом необходимости обеспечения соответствия данных актов реализуемым механизмам управления региональными и муниципальными финансами, государственным долгом города Курчатова.

Сведения об основных мерах правового регулирования в сфере реализации муниципальной программы отражены в приложении N 4 к муниципальной программе.

VI. Прогноз сводных показателей муниципальных заданий

по этапам реализации муниципальной программы

В рамках реализации муниципальной программы муниципальные услуги (работы) не оказываются.

VII. Информация об участии предприятий и организаций,

независимо от их организационно-правовых форм и форм собственности, а также государственных внебюджетных фондов в реализации муниципальной программы

Муниципальная программа реализуется Управлением финансов города Курчатова, являющимся ее ответственным исполнителем.

Предприятия и организации, а также внебюджетные фонды в реализации муниципальной программы не участвуют.

VIII. Обоснования выделения подпрограмм

(краткое описание подпрограмм)

Состав подпрограмм определен исходя из состава задач муниципальной программы, решение которых необходимо для реализации муниципальной программы.

Решение задач муниципальной программы осуществляется посредством выполнения соответствующих им подпрограмм:

задача по соблюдению ограничений, установленных Бюджетным кодексом Российской Федерации в части объема муниципального долга и предельного объема расходов на обслуживание муниципального долга, своевременного и в полного объема обслуживания и погашения долговых обязательств, организации мониторинга состояния муниципального долга муниципального образования «Город Курчатов» реализуется в рамках подпрограммы 1 «Управление муниципальным долгом города Курчатова Курской области »;

Обеспечение реализации муниципальной программы осуществляется путем обеспечения эффективной деятельности управления финансов города Курчатова в рамках подпрограммы 2 «Обеспечение реализации муниципальной программы «Управление муниципальными финансами и муниципальным долгом города Курчатова Курской области »;

задача по совершенствованию бюджетного процесса на территории города Курчатова в соответствии с бюджетным законодательством путем планирования и исполнения городского бюджета, кассового обслуживания исполнения городского бюджета, ведения бюджетного учета и формирования бюджетной отчетности, обеспечения долгосрочной сбалансированности и стабильности бюджета города Курчатова реализуется в рамках подпрограммы 3 «Осуществление бюджетного процесса на территории города Курчатова Курской области ».

Структура и перечень подпрограмм, включенных в муниципальную программу, соответствует принципам программно-целевого управления экономикой.

Муниципальные целевые программы в состав муниципальной программы не включены.

IX. Объем финансовых ресурсов, необходимых

для реализации муниципальной программы

Муниципальная программа является «обеспечивающей», ориентирована на создание общих для всех участников бюджетного процесса, в том числе органов местного самоуправления города Курчатова, реализующих другие муниципальные программы города Курчатова, условий и механизмов их реализации.

Обоснование планируемых объемов ресурсов на реализацию муниципальной программы заключается в следующем:

муниципальная программа обеспечивает значительный, а по ряду направлений решающий вклад в достижение практически всех стратегических целей, в том числе путем создания и поддержания благоприятных условий для экономического роста за счет обеспечения макроэкономической стабильности и соблюдения принятых ограничений по долговой нагрузке, повышения уровня и качества жизни населения города Курчатова;

расходы на реализацию подпрограммы 1 «Управление муниципальным долгом города Курчатова Курской области» включают в себя расходы, связанные с обслуживанием муниципального долга города Курчатова. Расходы на обслуживание муниципального долга города Курчатова предопределены накопленным объемом и структурой муниципального долга, не могут перераспределяться внутри Программы в рамках определенного «потолка» расходов, не имеют прямого влияния на достижение ее целей и зависят от долгосрочной бюджетной стратегии;

расходы на реализацию подпрограммы 2 «Обеспечение реализации муниципальной программы «Управление муниципальными финансами и

муниципальным долгом города Курчатова Курской области» включают в себя общий объем бюджетных ассигнований городского бюджета на обеспечение деятельности управления финансов города Курчатова на период реализации муниципальной программы в соответствии с утвержденной бюджетной сметой в пределах доведенных лимитов бюджетных обязательств согласно решению о бюджете города Курчатова на очередной финансовый год и плановый период;

расходы на реализацию подпрограммы 3 «Осуществление бюджетного процесса на территории города Курчатова Курской области» осуществляются в рамках текущего финансирования деятельности Управления финансов города Курчатова в соответствии с утвержденной бюджетной сметой в пределах доведенных лимитов бюджетных обязательств согласно решения Курчатовской городской Думы о бюджете на очередной финансовый год и плановый период.

Муниципальная программа включает особые, не имеющие аналогов в других муниципальных программах города Курчатова сведения о средствах городского бюджета, отражаемых в источниках финансирования дефицита городского бюджета;

Бюджетные ассигнования, связанные с обслуживанием муниципального долга города Курчатова, определены исходя из прогнозного объема заимствований.

Объем финансового обеспечения реализации муниципальной программы за счет средств городского бюджета за весь период ее реализации составляет 89147,318 тыс. рублей, в том числе в 2014 году - 13424,573 тыс. рублей, в 2015 году – 15302,564 тыс. рублей, в 2016 году – 13659,868 тыс. рублей, в 2017 году – 10240,374 тыс. рублей, в 2018 году – 6760,138 тыс. рублей, в 2019 году – 8123,267 тыс. рублей, в 2020 году- 8819,267 тыс. рублей, в 2021 году- 12817,267 тыс. рублей.

Ресурсное обеспечение реализации муниципальной программы и входящих в ее состав подпрограмм по годам представлено в приложении N 3 к муниципальной программе.

 X. Оценка степени влияния выделения дополнительных объемов ресурсов на показатели (индикаторы) муниципальной программы (подпрограммы), состав и основные характеристики основных мероприятий подпрограмм муниципальной программы

Выделение дополнительных объемов финансовых ресурсов на реализацию мероприятий муниципальной программы не предусмотрено.

XI. Анализ рисков реализации муниципальной программы

и описание мер управления рисками реализации муниципальной программы

При реализации муниципальной программы осуществляются меры, направленные на снижение последствий рисков и повышение уровня гарантированности достижения предусмотренных в ней конечных результатов.

Риски реализации муниципальной программы следующие:

существенное изменение параметров экономической конъюнктуры по сравнению с теми, которые были заложены при формировании муниципальной программы;

неэффективность бюджетных расходов;

увеличение дефицита городского бюджета;

наращивание расходов городского бюджета за счет необеспеченных доходов городского бюджета;

нарушение бюджетного законодательства в сфере организации бюджетного процесса Российской Федерации, в том числе: несоблюдение порядка и сроков подготовки проекта решения Курчатовской городской Думы о бюджете на очередной финансовый год и плановый период; несвоевременное и неполное исполнение городского бюджета в соответствии с требованиями бюджетного законодательства; нарушение требований бюджетного законодательства в части вопросов исполнения бюджета города Курчатова; невозможность обеспечения надежного, качественного и своевременного кассового обслуживания исполнения городского бюджета;

неисполнение расходных обязательств города Курчатова;

избыточное налоговое бремя для экономических субъектов;

неисполнение налогоплательщиками налоговых обязательств;

снижение долговой устойчивости города Курчатова;

увеличение процентной нагрузки на бюджет;

неисполнение принципалами обязательств по муниципальным гарантиям;

изменение налогового законодательства и регулирования предоставления межбюджетных трансфертов из областного бюджета и изменение законодательства в части регулирования предоставления межбюджетных трансфертов из областного бюджета;

сокращение объемов бюджетного финансирования муниципальной программы.

Управление рисками реализации муниципальной программы будет осуществляться на основе действующего законодательства Российской Федерации, Курской области, а также нормативных правовых актов органов местного самоуправления города Курчатова в сфере деятельности управления финансов города Курчатова.

XII. Методика оценки эффективности

муниципальной программы

Оценка эффективности реализации муниципальной программы производится ежегодно. Результаты оценки эффективности реализации муниципальной программы представляются в составе годового отчета ответственного исполнителя муниципальной программы о ходе ее реализации и об оценке эффективности.

Оценка эффективности муниципальной программы производится с учетом следующих составляющих:

оценки степени достижения целей и решения задач муниципальной программы;

оценки степени достижения целей и решения задач подпрограмм;

оценки степени реализации основных мероприятий, ведомственных целевых программ и достижения ожидаемых непосредственных результатов их реализации (далее - оценка степени реализации мероприятий);

оценки степени соответствия запланированному уровню затрат;

оценки эффективности использования средств городского бюджета.

Оценка эффективности реализации муниципальных программ осуществляется в два этапа.

На первом этапе осуществляется оценка эффективности реализации подпрограмм, которая определяется с учетом оценки степени достижения целей и решения задач подпрограмм, оценки степени реализации мероприятий, оценки степени соответствия запланированному уровню затрат и оценки эффективности использования средств городского бюджета.

На втором этапе осуществляется оценка эффективности реализации муниципальной программы, которая определяется с учетом оценки степени достижения целей и решения задач муниципальной программы и оценки эффективности реализации подпрограмм.

Оценка степени реализации мероприятий

Степень реализации мероприятий оценивается для каждой подпрограммы как доля мероприятий, выполненных в полном объеме, по следующей формуле:

СРм = Мв / М,

где:

СРм - степень реализации мероприятий;

Мв - количество мероприятий, выполненных в полном объеме, из числа мероприятий, запланированных к реализации в отчетном году;

М - общее количество мероприятий, запланированных к реализации в отчетном году.

При формировании методики оценки эффективности реализации муниципальной программы ответственный исполнитель с учетом специфики данной муниципальной программы определяет, на каком уровне рассчитывается степень реализации мероприятий. Возможны следующие варианты:

- расчет степени реализации мероприятий на уровне ведомственных целевых программ и основных мероприятий подпрограмм;

- расчет степени реализации мероприятий на уровне основных мероприятий подпрограмм в детальном плане-графике реализации муниципальной программы.

В зависимости от специфики муниципальной программы степень реализации мероприятий может рассчитываться:

- только для мероприятий, полностью или частично реализуемых за счет средств городского бюджета;

- для всех мероприятий муниципальной программы.

Мероприятие может считаться выполненным в полном объеме при достижении следующих результатов:

- мероприятие, результаты которого оцениваются на основании числовых (в абсолютных или относительных величинах) значений показателей (индикаторов), считается выполненным в полном объеме, если фактически достигнутое значение показателя (индикатора) составляет не менее 95% от запланированного и не хуже, чем значение показателя (индикатора), достигнутое в году, предшествующем отчетному, с учетом корректировки объемов финансирования по мероприятию. В том случае, когда для описания результатов реализации мероприятия используется несколько показателей (индикаторов), для оценки степени реализации мероприятия используется среднее арифметическое значение отношений фактических значений показателей к запланированным значениям, выраженное в процентах;

- мероприятие, предусматривающее оказание муниципальных услуг (работ) на основании муниципальных заданий, финансовое обеспечение которых осуществляется за счет средств городского бюджета, считается выполненным в полном объеме в случае выполнения сводных показателей муниципальных заданий по объему и по качеству муниципальных услуг (работ) не менее чем на 95% от установленных значений на отчетный год;

- по иным мероприятиям результаты реализации могут оцениваться как наступление или ненаступление контрольного события (событий) и (или) достижение качественного результата (оценка проводится экспертно).

Оценка степени соответствия запланированному

уровню затрат

Степень соответствия запланированному уровню затрат оценивается для каждой подпрограммы как отношение фактически произведенных в отчетном году расходов на реализацию подпрограммы к их плановым значениям по следующей формуле:

ССуз = Зф / Зп,

где:

ССуз - степень соответствия запланированному уровню расходов;

Зф - фактические расходы на реализацию подпрограммы в отчетном году;

Зп - плановые расходы на реализацию подпрограммы в отчетном году.

С учетом специфики конкретной муниципальной программы ответственный исполнитель в составе методики оценки эффективности муниципальной программы устанавливает, учитываются ли в составе показателя "степень соответствия запланированному уровню расходов" только расходы городского бюджета либо расходы из всех источников.

В качестве плановых расходов из средств городского бюджета указываются данные по бюджетным ассигнованиям, предусмотренным на реализацию соответствующей подпрограммы по сводной бюджетной росписи бюджета муниципального образования «Город Курчатов» по состоянию на конец отчетного года.

В качестве плановых расходов из средств иных источников используются данные по объемам расходов, предусмотренных за счет соответствующих источников на реализацию подпрограммы в соответствии с действующей на момент проведения оценки эффективности редакцией муниципальной программы.

Оценка эффективности использования средств

городского бюджета

Эффективность использования средств городского бюджета рассчитывается для каждой подпрограммы как отношение степени реализации мероприятий к степени соответствия запланированному уровню расходов из средств городского бюджета по следующей формуле:

Эис = СРм / ССуз,

где:

Эис - эффективность использования средств городского бюджета;

СРм - степень реализации мероприятий, полностью или частично финансируемых из средств городского бюджета;

ССуз - степень соответствия запланированному уровню расходов из средств городского бюджета.

Если доля финансового обеспечения реализации подпрограммы из средств городского бюджета составляет менее 75%, по решению ответственного исполнителя показатель оценки эффективности использования средств городского бюджета может быть заменен на показатель эффективности использования финансовых ресурсов на реализацию подпрограммы.

Данный показатель рассчитывается по формуле:

Эис = СРм / ССуз,

где:

Эис - эффективность использования финансовых ресурсов на реализацию подпрограммы;

СРм - степень реализации всех мероприятий подпрограммы;

ССуз - степень соответствия запланированному уровню расходов из всех источников.

Оценка степени достижения целей и решения

задач подпрограмм

Для оценки степени достижения целей и решения задач (далее - степень реализации) подпрограмм определяется степень достижения плановых значений каждого показателя (индикатора), характеризующего цели и задачи подпрограммы.

Степень достижения планового значения показателя (индикатора) рассчитывается по следующим формулам:

- для показателей (индикаторов), желаемой тенденцией развития которых является увеличение значений:

СДп/ппз = ЗПп/пф / ЗПп/пп,

- для показателей (индикаторов), желаемой тенденцией развития которых является снижение значений:

СДп/ппз = ЗПп/пп / ЗПп/пф,

где:

СДп/ппз - степень достижения планового значения показателя (индикатора, характеризующего цели и задачи подпрограммы);

ЗПп/пф - значение показателя (индикатора), характеризующего цели и задачи подпрограммы, фактически достигнутое на конец отчетного периода;

ЗПп/пп - плановое значение показателя (индикатора), характеризующего цели и задачи подпрограммы.

Степень реализации подпрограммы рассчитывается по формуле:



где:

СРп/п - степень реализации подпрограммы;

СДп/ппз - степень достижения планового значения показателя (индикатора), характеризующего цели и задачи подпрограммы;

N - число показателей (индикаторов), характеризующих цели и задачи подпрограммы.

При использовании данной формулы в случаях, если СДп/ппз больше 1, значение СДп/ппз принимается равным 1.

При оценке степени реализации подпрограммы ответственным исполнителем могут определяться коэффициенты значимости отдельных показателей (индикаторов) целей и задач. При использовании коэффициентов значимости приведенная выше формула преобразуется в следующую:



где ki - удельный вес, отражающий значимость показателя (индикатора), 

Оценка эффективности реализации подпрограммы

Эффективность реализации подпрограммы оценивается в зависимости от значений оценки степени реализации подпрограммы и оценки эффективности использования средств городского бюджета по следующей формуле:

ЭРп/п = СРп/п x Эис,

где:

ЭРп/п - эффективность реализации подпрограммы;

СРп/п - степень реализации подпрограммы;

Эис - эффективность использования средств городского бюджета (либо - по решению ответственного исполнителя - эффективность использования финансовых ресурсов на реализацию подпрограммы).

Эффективность реализации подпрограммы признается высокой, в случае если значение ЭРп/п составляет не менее 0,9.

Эффективность реализации подпрограммы признается средней, в случае если значение ЭРп/п составляет не менее 0,8.

Эффективность реализации подпрограммы признается удовлетворительной, в случае если значение ЭРп/п составляет не менее 0,7.

В остальных случаях эффективность реализации подпрограммы признается неудовлетворительной.

Ответственный исполнитель может устанавливать иные основания для признания эффективности подпрограммы высокой, средней, удовлетворительной и неудовлетворительной, в том числе на основе определения пороговых значений показателей (индикаторов) подпрограммы.

Оценка степени достижения целей и решения задач

муниципальной программы

Для оценки степени достижения целей и решения задач (далее - степень реализации) муниципальной программы определяется степень достижения плановых значений каждого показателя (индикатора), характеризующего цели и задачи муниципальной программы.

Степень достижения планового значения показателя (индикатора), характеризующего цели и задачи муниципальной программы, рассчитывается по следующим формулам:

- для показателей (индикаторов), желаемой тенденцией развития которых является увеличение значений:

СД мппз = ЗП мпф / ЗП мпп,

- для показателей (индикаторов), желаемой тенденцией развития которых является снижение значений:

СД мппз = ЗП мпп / ЗП мпф,

где:

СД мппз - степень достижения планового значения показателя (индикатора), характеризующего цели и задачи муниципальной программы;

ЗП мпф - значение показателя (индикатора), характеризующего цели и задачи муниципальной программы, фактически достигнутое на конец отчетного периода;

ЗП мпп - плановое значение показателя (индикатора), характеризующего цели и задачи муниципальной программы.

Степень реализации муниципальной программы рассчитывается по формуле:



где:

СРмп - степень реализации муниципальной программы;

СДмппз - степень достижения планового значения показателя (индикатора), характеризующего цели и задачи муниципальной программы;

М - число показателей (индикаторов), характеризующих цели и задачи программы.

При использовании данной формулы, в случае если СДмппз больше 1, значение СДмппз принимается равным 1.

При оценке степени реализации муниципальной программы ответственным исполнителем могут определяться коэффициенты значимости отдельных показателей (индикаторов) целей и задач. При использовании коэффициентов значимости приведенная выше формула преобразуется в следующую:



где: ki - удельный вес, отражающий значимость показателя (индикатора), 

Оценка эффективности реализации муниципальной

программы

Эффективность реализации муниципальной программы оценивается в зависимости от значений оценки степени достижения и решением задач муниципальной программы и оценки эффективности реализации входящих в нее подпрограмм по следующей формуле:

 j

ЭРмп= 0,5 х СРмп+0,5 х∑( ЭРп/пхkj )

 1

где:

ЭРмп - эффективность реализации муниципальной программы;

СРмп - степень реализации муниципальной программы;

ЭРп/п - эффективность реализации подпрограммы;

kj - коэффициент значимости подпрограммы для достижения целей муниципальной программы, определяемый в методике оценки эффективности муниципальной программы ответственным исполнителем. По умолчанию kj определяется по формуле: kj = Фj / Ф, где Фj - объем фактических расходов из городского бюджета (кассового исполнения) на реализацию j-й подпрограммы в отчетном году, Ф - объем фактических расходов из городского бюджета (кассового исполнения) на реализацию муниципальной программы;

j - количество подпрограмм.

Эффективность реализации муниципальной программы признается высокой, в случае если значение ЭРмп составляет не менее 0,90.

Эффективность реализации муниципальной программы признается средней, в случае если значение ЭРмп составляет не менее 0,80.

Эффективность реализации муниципальной программы признается удовлетворительной, в случае если значение ЭРмп составляет не менее 0,70.

В остальных случаях эффективность реализации муниципальной программы признается неудовлетворительной.

Ответственный исполнитель может устанавливать иные основания для признания эффективности муниципальной программы высокой, средней, удовлетворительной и неудовлетворительной, в том числе на основе определения пороговых значений показателей (индикаторов) муниципальной программы и расчета доли показателей (индикаторов) муниципальной программы, соответствующих указанным пороговым значениям, при определении показателя СРмп.»

ПОДПРОГРАММА 1

«УПРАВЛЕНИЕ МУНИЦИПАЛЬНЫМ ДОЛГОМ ГОРОДА КУРЧАТОВА КУРСКОЙ ОБЛАСТИ »

ПАСПОРТ

подпрограммы 1 «Управление муниципальным долгом города Курчатова

Курской области»

 Ответственный - Управление финансов города Курчатова

 исполнитель

 подпрограммы

 Участники подпрограммы - администрация города Курчатова

 Программно-целевые - отсутствуют

 инструменты

 подпрограммы

 Цель подпрограммы - эффективное управление муниципальным долгом

 Задачи

подпрограммы - соблюдение ограничений, установленных Бюджетным

 кодексом Российской Федерации в части объема

 муниципального долга и предельного объема расходов

 на обслуживание муниципального долга;

 своевременное и в полном объеме обслуживание и

 погашение долговых обязательств;

 мониторинг состояния муниципального долга

 муниципального образования «Город Курчатов»

 Целевые индикаторы и - доля муниципального долга в объеме

 показатели подпрограммы доходов городского бюджета без учета

 утвержденного объема безвозмездных

 поступлений;

 доля расходов на обслуживание

 муниципального долга в общем объеме

 расходов городского бюджета, за

 исключением расходов, которые

 осуществляются за счет субвенций

 предоставленных из бюджетов бюджетной

 системы Российской Федерации;

 отношение годовой суммы платежей по

 погашению и обслуживании

 муниципального долга к доходам

 городского бюджета без учета

 утвержденного объема безвозмездных

 поступлений

 Этапы и сроки - один этап, 2014 - 2021 годы

 реализации подпрограммы

Объемы бюджетных - объем бюджетных ассигнований на

 ассигнований реализацию подпрограммы за счет средств

 подпрограммы городского бюджета составляет 46123,552 тыс.

 рублей, в том числе по годам:

 2014 г. - 8116,462 тыс. рублей;

 2015 г. – 9837,060 тыс. рублей;

 2016 г. – 8445,187 тыс. рублей;

 2017 г. – 4987,355 тыс. рублей;

 2018 г.- 1163,488 тыс. рублей;

 2019 г. – 2728,000 тыс. рублей;

 2020 г. – 3424,000 тыс. рублей;

 2021 г. –7422,000 тыс. рублей.

 Ожидаемые результаты - сохранение объема муниципального

 реализации подпрограммы долга в пределах не выше 50 %

 утвержденного годового объема доходов

 городского бюджета без учета

 утвержденного объема безвозмездных

 поступлений;

 создание долгосрочного источника

 внутреннего финансирования дефицита

 городского бюджета.

I. Характеристика сферы реализации подпрограммы,

описание основных проблем в указанной сфере и прогноз ее развития

 Система управления муниципальным долгом непосредственно связана с бюджетным процессом, поскольку долговая политика и система управления муниципальным долгом непосредственно влияет на устойчивость бюджета.

 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.

 Качественное, эффективное управление муниципальным долгом означает не только отсутствие просроченных долговых обязательств, но прежде всего создание прозрачной системы управления с использованием четких процедур, механизмов и публичного раскрытия информации о долговой политике муниципального образования «Город Курчатов».
          Причиной возникновения и нарастания муниципального долга муниципального образования «Город Курчатов» являлось ежегодное утверждение и исполнение бюджета города Курчатова с дефицитом. При недостаточности доходных источников покрытия дефицита бюджета, а также исполнения принятых долговых обязательств, возникала необходимость привлечения таких источников финансирования дефицита бюджета, как:
 - кредиты кредитных организаций в валюте Российской Федерации;
 - бюджетные кредиты от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.
          Результатом осуществления муниципальных заимствований в целях финансирования дефицита бюджета является муниципальный долг муниципального образования «Город Курчатов».
     Рост муниципального долга муниципального образования «Город Курчатов» повлек за собой и увеличение расходов на его обслуживание. Расходы на обслуживание муниципального долга планируются исходя из условий заключенных муниципальных контрактов и объемов средств, планируемых к привлечению в предстоящем финансовом году и плановом периоде.
 Следует отметить, что в течение ряда лет муниципальному образованию удавалось проводить грамотную взвешенную долговую политику вследствие чего, у муниципального образования «Город Курчатов» в настоящее время отсутствуют просроченная задолженность по долговым обязательствам.

В предшествующий период консервативная политика заимствований привела к существенному сокращению процентной нагрузки на бюджет и снижению стоимости обслуживания заимствований. Результатом данной работы является экономически обоснованная стоимость обслуживания муниципального долга, которая в 2012 году не превысила 0,8% общего объема расходов городского бюджета, за исключением расходов, которые осуществлялись за счет субвенций, предоставленных из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

В целях эффективного управления муниципальным долгом, постановлением администрации города Курчатова от 12.07.2013 №1055 утвержден Порядок ведения муниципальной долговой книги муниципального образования «Город Курчатов».

Важным направлением совершенствования системы управления муниципальным долгом является переход к современным методам активного управления долговыми обязательствами для минимизации стоимости обслуживания и сопряженных с ним рисков, для проведения эффективной муниципальной долговой политики.

II. Приоритеты государственной и муниципальной политики в сфере реализации подпрограммы, цели, задачи и показатели (индикаторы) достижения целей и решения задач, описание основных ожидаемых конечных результатов подпрограммы, сроков и контрольных этапов

реализации подпрограммы

Приоритетом муниципальной политики в сфере реализации подпрограммы является проведение ответственной долговой политики, являющейся неотъемлемой частью финансовой политики муниципального образования.

Целью подпрограммы является эффективное управление муниципальным долгом.

Для достижения указанной цели необходимо решить следующие задачи:

 соблюдение ограничений, установленных Бюджетным кодексом Российской Федерации в части объема муниципального долга и предельного объема расходов на обслуживание муниципального долга;

 своевременное и в полном объеме обслуживание и погашение долговых обязательств;

 мониторинг состояния муниципального долга муниципального образования «Город Курчатов».

Целевыми индикаторами и показателями подпрограммы являются:

доля муниципального долга в объеме доходов городского бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений.

 Показатель рассчитывается в процентах как отношение объема муниципального долга на конец года к объему доходов городского бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений за соответствующий год. Значения указанных показателей отражены в решении об исполнении бюджета города Курчатова, а также в решении о бюджете города Курчатова на очередной финансовый год и плановый период;

доля расходов на обслуживание муниципального долга в общем объеме расходов городского бюджета, за исключением расходов, которые осуществляются за счет субвенций, предоставленных из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

Показатель рассчитывается в процентах как отношение объема расходов на обслуживание муниципального долга за соответствующий год к расходам городского бюджета за соответствующий год за исключением расходов, которые осуществляются за счет субвенций, представленным в решении об исполнении бюджета города Курчатова, а также в решении о бюджете города Курчатова на очередной финансовый год и плановый период;

отношение годовой суммы платежей по погашению и обслуживанию муниципального долга к доходам городского бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений.

Показатель рассчитывается в процентах как отношение суммы выплат по погашению и обслуживанию муниципального долга за соответствующий год к доходам городского бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений за соответствующий год. Значения указанных показателей отражены в решении об исполнении бюджета города Курчатова, а также в решении о бюджете города Курчатова на очередной финансовый год и плановый период.

Ожидаемыми результатами реализации подпрограммы являются сохранение муниципального долга в пределах не выше 50 % утвержденного годового объема доходов городского бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений; создание долгосрочного источника внутреннего финансирования дефицита городского бюджета.

Прогнозируемые [значения](#Par1310) целевых показателей (индикаторов) подпрограммы представлены в приложении №1 к муниципальной программе.

Подпрограмму предусматривается реализовать в один этап в 2014 - 2021 годах.

III. Характеристика основных мероприятий подпрограммы

В рамках подпрограммы реализуются 2 основных мероприятия:

- Выполнение обязательств по погашению процентных платежей по кредиту.

В связи с необходимостью обеспечения финансирования дефицита городского бюджета через осуществление муниципальных заимствований муниципального образования «Город Курчатов» и ростом муниципального долга возрастают соответственно расходы на его обслуживание.

Данное мероприятие предполагает планирование расходов городского бюджета в объеме, необходимом для полного и своевременного исполнения обязательств муниципального образования по выплате процентных платежей по муниципальному долгу муниципального образования «Город Курчатов».

Расходные обязательства муниципального образования «Город Курчатов» по обслуживанию муниципального долга определяются на основании договоров и соглашений.

- Организация и проведение мониторинга состояния муниципального долга муниципального образования «Город Курчатов».

Осуществляется в соответствии с требованиями бюджетного законодательства Российской Федерации путем анализа долговых обязательств муниципального образования «Город Курчатов» с целью создания полной и актуальной информационной базы о муниципальных долговых обязательствах и передачи данной информации в установленном порядке в комитет финансов Курской области.

Данное мероприятие предполагает осуществление мониторинга переданной комитету финансов Курской области информации о долговых обязательствах, отраженной в муниципальной долговой книге муниципального образования «Город Курчатов».

IV. Прогноз сводных показателей муниципальных заданий

по этапам реализации подпрограммы

В рамках реализации подпрограммы муниципальные услуги (работы) не оказываются.

V. Информация об участии предприятий и организаций,

а также внебюджетных фондов в реализации

подпрограммы

Подпрограмма реализуется Управлением финансов города Курчатова, являющимся ее ответственным исполнителем.

Предприятия и организации, а также внебюджетные фонды в реализации подпрограммы не участвуют.

VI. Обоснование объема финансовых ресурсов, необходимых

для реализации подпрограммы

Финансовые ресурсы, необходимые для реализации подпрограммы связанные с обслуживанием муниципального долга, определены исходя из прогнозного объема заимствований.

 Объем финансового обеспечения реализации подпрограммы за счет средств городского бюджета за весь период ее реализации составляет 46123,552 тыс. рублей. Ресурсное обеспечение реализации подпрограммы по годам представлено в приложении N 3 к муниципальной программе.

VII. Анализ рисков реализации подпрограммы и описание мер

управления рисками

Риски реализации подпрограммы следующие:

снижение долговой устойчивости бюджета города Курчатова;

увеличение процентной нагрузки на бюджет;

отсутствие актуальной информационной базы о муниципальных долговых обязательствах муниципального образования «Город Курчатов».

Управление рисками реализации подпрограммы будет осуществляться на основе действующего законодательства Российской Федерации и Курской области в сфере деятельности управления финансов города Курчатова.

ПОДПРОГРАММА 2

«ОБЕСПЕЧЕНИЕ РЕАЛИЗАЦИИ МУНИЦИПАЛЬНОЙ ПРОГРАММЫ «УПРАВЛЕНИЕ МУНИЦИПАЛЬНЫМИ ФИНАНСАМИ И МУНИЦИПАЛЬНЫМ ДОЛГОМ ГОРОДА КУРЧАТОВА КУРСКОЙ ОБЛАСТИ »

ПАСПОРТ

подпрограммы 2 «Обеспечение реализации муниципальной программы «Управление муниципальными финансами и муниципальным долгом города Курчатова Курской области»

 Ответственный - Управление финансов города Курчатова

 исполнитель

 подпрограммы

 Участники подпрограммы - отсутствуют

 Программно-целевые - отсутствуют

 инструменты

 подпрограммы

 Цель подпрограммы - обеспечение создания условий для реализации

 муниципальной программы «Обеспечение

 реализации муниципальной программы

 «Управление муниципальными финансами и

 муниципальным долгом города Курчатова

 Курской области»

 Задача подпрограммы - обеспечение эффективной деятельности

 управления финансов города Курчатова как

 ответственного исполнителя муниципальной

 программы «Управление муниципальными

 финансами и муниципальным долгом города

 Курчатова Курской области »

Целевые индикаторы и - доля достигнутых целевых показателей

 показатели подпрограммы (индикаторов) муниципальной программы

 «Управление муниципальными финансами и

 муниципальным долгом города Курчатова

 Курской области» к

 общему количеству целевых показателей

 (индикаторов)

Этапы и сроки - один этап, 2014 - 2021 годы

реализации подпрограммы

Объемы бюджетных - общий объем бюджетных ассигнований на

 ассигнований реализацию подпрограммы составляет

 подпрограммы 43023,766 тыс. рублей, в том числе по годам:

 2014 г. - 5308,111 тыс. рублей;

 2015 г. - 5465,504 тыс. рублей;

 2016 г. - 5214,681 тыс. рублей;

 2017 г. - 5253,019 тыс. рублей;

 2018 г. - 5596,650 тыс. рублей;

 2019 г. - 5395,267 тыс. рублей;

 2020 г. – 5395,267 тыс. рублей»;

 2021 г. – 5395,267 тыс. рублей»;

 Ожидаемые результаты - обеспечение выполнения целей, задач и

 реализации подпрограммы показателей муниципальной программы

 «Обеспечение реализации муниципальной

 программы «Управление муниципальными

 финансами и муниципальным долгом города

 Курчатова Курской области»

 в целом, в разрезе подпрограмм и

 основных мероприятий

I. Характеристика сферы реализации подпрограммы,

основные проблемы в указанной сфере и прогноз ее развития

Подпрограмма разработана в целях повышения качества реализации целей и задач, поставленных муниципальной программой «Обеспечение реализации муниципальной программы «Управление муниципальными финансами и муниципальным долгом города Курчатова Курской области» (далее – муниципальная программа).

В целом подпрограмма направлена на формирование и развитие обеспечивающих механизмов реализации муниципальной программы.

II. Приоритеты государственной и муниципальной политики в сфере реализации подпрограммы, цели, задачи и показатели достижения целей

и решения задач, описание основных ожидаемых конечных

результатов подпрограммы, сроков и контрольных этапов

реализации подпрограммы

Приоритетом муниципальной политики в сфере реализации подпрограммы является качественное выполнение мероприятий муниципальной программы.

Основной целью подпрограммы является обеспечение создания условий для реализации муниципальной программы.

Для решения поставленной цели необходимо решение задачи:

обеспечение эффективной деятельности управления финансов города Курчатова как ответственного исполнителя муниципальной программы.

Целевым показателем (индикатором) подпрограммы служит показатель:

доля достигнутых целевых показателей (индикаторов) муниципальной программы к общему количеству целевых показателей (индикаторов). Данный показатель рассчитывается в % как отношение достигнутых целевых показателей (индикаторов) муниципальной программы к планируемым показателям (индикаторам), указанным в [приложении N 1](#Par1258) к муниципальной программе.

Подпрограмму предусматривается реализовать в 2014 - 2021 годах в один этап.

III. Характеристика основных мероприятий подпрограммы

В рамках подпрограммы реализуется одно основное мероприятие:

- Обеспечение выполнения функций Управления финансов города Курчатова.

Данное мероприятие осуществляется путем финансирования расходов на выплаты по оплате труда работников и расходов на обеспечение функций управления финансов города Курчатова за счет средств городского бюджета, предусмотренных решение о бюджете города Курчатова на очередной финансовый год и плановый период.

IV. Прогноз сводных показателей муниципальных заданий

по этапам реализации подпрограммы

В рамках реализации подпрограммы муниципальные услуги (работы) не оказываются.

V. Информация об участии предприятий и организаций,

а также внебюджетных фондов в реализации

подпрограммы

Подпрограмма реализуется Управлением финансов города Курчатова, являющимся ее ответственным исполнителем.

Предприятия и организации, а также внебюджетные фонды в реализации подпрограммы не участвуют.

VI. Обоснование объема финансовых ресурсов, необходимых

для реализации подпрограммы

Финансирование реализации подпрограммы осуществляется в рамках текущего финансирования деятельности управления финансов города Курчатова. Финансовые ресурсы, необходимые для реализации подпрограммы определены в соответствии с предварительной оценкой предельного объема расходов городского бюджета на реализацию муниципальной программы.

Объем финансового обеспечения реализации подпрограммы за счет средств городского бюджета за весь период ее реализации составляет 43023,766 тыс. рублей. Ресурсное обеспечение реализации подпрограммы по годам представлено в приложении N 3 к муниципальной программе.

VII. Анализ рисков реализации подпрограммы и описание

мер управления рисками

При реализации подпрограммы возможно возникновение риска невыполнения мероприятий и недостижения запланированных результатов в случае сокращения объемов бюджетного финансирования подпрограммы.

Управление рисками реализации подпрограммы будет осуществляться на основе действующего законодательства Российской Федерации и Курской области в сфере деятельности управления финансов города Курчатова.

ПОДПРОГРАММА 3

«ОСУЩЕСТВЛЕНИЕ БЮДЖЕТНОГО ПРОЦЕССА

НА ТЕРРИТОРИИ ГОРОДА КУРЧАТОВА КУРСКОЙ ОБЛАСТИ »

ПАСПОРТ

подпрограммы 3

 «Осуществление бюджетного процесса на территории города Курчатова Курской области »

 Ответственный - управление финансов города Курчатова

 исполнитель подпрограммы

 Участники подпрограммы - отсутствуют

 Программно-целевые - отсутствуют

 инструменты подпрограммы

 Цель подпрограммы - совершенствование в соответствии с

 бюджетным законодательством

 бюджетного процесса

 на территории города Курчатова

 Задачи подпрограммы - планирование и исполнение городского

 бюджета; бюджетный учет и формирование

 бюджетной отчетности

 Целевые индикаторы и - доля расходов, увязанных с реестром

 показатели подпрограммы расходных обязательств, в общем объеме

 расходов городского бюджета;

 отношение дефицита городского бюджета к

 общему годовому объему доходов городского

 бюджета без учета объема безвозмездных

 поступлений;

 количество корректировок городского

 бюджета в течение года;

 удельный вес расходов городского бюджета,

 формируемых в рамках программ, в общем

 объеме расходов городского бюджета

 Этапы и сроки реализации - один этап, 2014 - 2021 годы

 подпрограммы

 Объемы бюджетных - финансовое обеспечение реализации

 ассигнований подпрограммы осуществляется в рамках

 подпрограммы текущего финансирования деятельности

 управления финансов города Курчатова

 Ожидаемые результаты - повышение обоснованности, эффективности

 и реализации подпрограммы прозрачности

 бюджетных расходов;

 своевременная разработка и направление

 в администрацию города Курчатова

 в установленные сроки и в соответствии

с требованиями бюджетного

законодательства проекта решения Курчатовской городской Думы

о бюджете города Курчатова на очередной

финансовый год и на плановый период;

стимулирование экономического роста и

поступления доходов в бюджет города

Курчатова;

качественная организация

исполнения городского бюджета;

утверждение решением Курчатовской городской Думы отчета об исполнении бюджет города Курчатова;

предупреждение случаев нецелевого использования бюджетных средств, повышение эффективности использования

бюджетных средств.

I. Характеристика сферы реализации подпрограммы,

основные проблемы в указанной сфере и прогноз ее развития

В соответствии с решением Курчатовской городской Думы от 30.07.2012 N 51"О внесении изменений в Положение о бюджетном процессе в городе Курчатове, утвержденное решением Курчатовской городской Думы от 27.12.2007 N 80", начиная с 2013 года, предусматривается утверждение бюджета города на три года.

Принятие трехлетнего бюджета способствует более тесной увязке стратегических приоритетов развития города Курчатова с планируемыми бюджетными ассигнованиями, повышению прозрачности бюджета.

В целях улучшения качества управления муниципальными финансами и организации бюджетного процесса принято постановление администрации города Курчатова от 06.02.2012 №124 "О порядке конкурсного распределения принимаемых расходных обязательств бюджета города Курчатова", что позволяет определить наиболее эффективные направления финансирования принимаемых расходных обязательств.

Ежегодно до принятия бюджета приказами управления финансов города Курчатова утверждаются методики прогнозирования доходов и методики планирования бюджетных ассигнований бюджета города Курчатова на текущий год и плановый период

Для увеличения поступления доходов в бюджет города Курчатова необходимо проведение последовательной налоговой политики, установление оптимальной налоговой нагрузки.

На территории города действуют решения Курчатовской городской Думы от 29.09.2005 №39 "Об установлении земельного налога на территории города Курчатова", от 14.10.2015 №53 "О налоге на имущество физических лиц", от 25.11.2008 № 71 "О едином налоге на вмененный доход для отдельных видов деятельности".

Доля налоговых льгот по местным налогам в общем объеме налоговых и неналоговых доходов городского бюджета составила в 2011 году 3,6%, в 2012 году - 3,4%, в 2013 – 2016 годы - 0,6%, в 2017 году- 0,8%.

Для проведения работы по инвентаризации установленных решениями Курчатовской городской Думы льгот по налогам и оценке их эффективности постановлением администрации г. Курчатова Курской области от 15.11.2011 №1962 утвержден Порядок оценки эффективности предоставляемых (планируемых к предоставлению) налоговых льгот по местным налогам".

В рамках реализации вышеназванного Порядка ежегодно проводится оценка эффективности налоговых льгот.

По результатам проведенной оценки решениями Курчатовской городской Думы были приняты следующие изменения:

- отменены льготы по земельным участкам, занятым спортивно-техническими клубами, ведущими образовательную деятельность и индивидуальными гаражами;

- в отношении земельных участков, занятых гаражно-строительными кооперативами установлена налоговая ставка в процентах от кадастровой стоимости участка в размере 0,75 процента вместо 0,06, действующей в предыдущие периоды.

- отменена пониженная ставка по единому налогу на вмененный доход для отдельных видов деятельности с 2019 года.

В связи с вышеизложенным, для улучшения налоговой политики города Курчатова и увеличения доходов городского бюджета необходимо осуществлять анализ эффективности налоговых льгот по местных налогам и повышать качество прогнозирования поступления налоговых и неналоговых доходов в городской бюджет главными администраторами доходов бюджета.

Ведение учета бюджетных обязательств создает возможности осуществления контроля, своевременно производить оплату расходов и обеспечить уверенность поставщиков в платежеспособности учреждений, финансируемых из городского бюджета.

Своевременное и качественное формирование отчетности об исполнении городского бюджета позволяет оценить степень выполнения расходных обязательств города Курчатова, повысить прозрачность бюджета города Курчатова на всех этапах бюджетного процесса, обеспечить подотчетность деятельности органов местного самоуправления и администраторов бюджетных средств, выявить тенденции в изменении финансового состояния муниципальных учреждений.

На протяжении последних лет наблюдается положительная динамика доли расходов, осуществляемых в рамках целевых программ, в общем объеме расходов городского бюджета (за исключением расходов, осуществляемых за счет субвенций из областного и федерального бюджетов).

С 2013 года осуществлен переход к преимущественно программно-целевым методам финансирования расходов городского бюджета, конечной целью которого станет формирование программного бюджета. В рамках данного направления повышения качества бюджетного планирования и эффективности расходования бюджетных средств в 2018 году доля расходов, осуществляемых в рамках целевых программ, в общей сумме расходов городского бюджета возросла по сравнению с 2012 годом (с 2,4% до 91,2%).

Одним из факторов, оказывающих благоприятное влияние на процесс увеличения доли программно-целевых расходов городского бюджета, является разработка и принятие нормативно-правовой базы города Курчатова:

в части муниципальных программ - постановление администрации города Курчатова Курской области от 12.08.2013 N 1167 "Об утверждении Порядка принятия решений о разработке муниципальных программ города Курчатова Курской области, их формирования, реализации и проведения оценки эффективности реализации".

 В целях повышения эффективности бюджетных расходов, повышения качества муниципальных услуг велась работа в рамках реализации Федерального закона от 8 мая 2010 года N 83-ФЗ "О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с совершенствованием правового положения государственных (муниципальных) учреждений" и Программы Правительства Российской Федерации по повышению эффективности бюджетных расходов на период до 2012 года, утвержденной Распоряжением Правительства Российской Федерации от 30 июня 2010 года N 1101-р.

 В рамках реализации указанного Федерального закона на территории города Курчатова разработаны и утверждены Положение о формировании муниципального задания в отношении муниципальных казенных и бюджетных учреждений города Курчатова и финансовом обеспечении выполнения муниципального задания, Примерная форма соглашения о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ)", Правила осуществления муниципальным бюджетным учреждением полномочий органа местного самоуправления по исполнению публичных обязательств перед физическим лицом, подлежащих исполнению в денежной форме, и финансового обеспечения их осуществления", порядок осуществления контроля за деятельностью бюджетных и казенных учреждений и другие нормативные правовые акты.

В городе разработаны нормативы финансовых затрат, связанных с оказанием муниципальными учреждениями в соответствии с муниципальным заданием муниципальных услуг (выполнением работ), использование их для оценки деятельности субъектов бюджетного планирования, предоставляющих муниципальные услуги населению. При составлении проекта городского бюджета для планирования бюджетных ассигнований на оказание муниципальными учреждениями города Курчатова муниципальных услуг физическим и юридическим лицам необходимо использование показателей муниципальных заданий.

 В целях финансового обеспечения расходных обязательств в случае недостаточности доходов городского бюджета в городе в соответствии с постановлением Главы города Курчатова от 29.05.2008 N 625 "Об утверждении Порядка расходования средств резервного фонда администрации города Курчатова" предусматривается создание резервного фонда администрации города Курчатова.

Резервный фонд формируется за счет налоговых и неналоговых доходов городского бюджета, безвозмездных поступлений в городской бюджет, не имеющих целевого назначения, остатков средств на счетах по учету средств городского бюджета на начало отчетного финансового года, не имеющих целевого назначения, других источников финансирования дефицита городского бюджета.

В условиях предельной ограниченности ресурсов актуальность оптимального расходования средств повышается. Критерием рационального использования ресурсов становится достижение результата при минимальных затратах, обеспечивающих заданное количество и качество муниципальных услуг. Задача использования бюджетирования, ориентированного на результат, состоит в оптимизации текущих расходов без нанесения ущерба конечному результату.

Обеспечение выполнения и создания условий для оптимизации расходных обязательств города Курчатова предполагает разработку нормативных и методических основ, организационное руководство в сфере бюджетного планирования, обеспечение исполнения городского бюджета. Повышение эффективности использования бюджетных средств невозможно без оптимизации расходов бюджета и внедрения принципов бюджетирования, ориентированного на результат.

Переход к программному бюджету и внедрение новых форм финансового обеспечения предоставления муниципальных услуг, повышения результативности и эффективности использования бюджетных средств требуют осуществления качественного финансового контроля целевого использования средств городского бюджета.

 Решение обозначенных проблем программно-целевым методом позволит обеспечить согласованное по целям и ресурсам выполнение задач и мероприятий, направленных на укрепление доходной базы городского бюджета и повышение эффективности бюджетных расходов.

II. Приоритеты государственной и муниципальной политики в сфере реализации подпрограммы, цели, задачи и показатели (индикаторы) достижения целей и решения задач, описание основных ожидаемых конечных результатов подпрограммы, сроков и контрольных этапов

реализации подпрограммы

Приоритетом муниципальной политики в сфере реализации подпрограммы является обеспечение эффективности и сбалансированности финансовой системы города Курчатова путем своевременного и полного исполнения расходных обязательств города Курчатова, установленных нормативными правовыми актами, а также вытекающих из контрактов (договоров) и соглашений, заключенных в установленном порядке.

Целью подпрограммы является совершенствование бюджетного процесса на территории города Курчатова в соответствии с бюджетным законодательством.

Для достижения указанной цели необходимо решить следующие задачи:

планирование и исполнение городского бюджета;

кассовое обслуживание исполнения городского бюджета, бюджетный учет и формирование бюджетной отчетности;

Планирование и исполнение городского бюджета предполагает ведение реестра расходных обязательств города Курчатова, определение методов оценки объема расходных обязательств, правил и процедур расчета средств, необходимых для их выполнения в очередном финансовом году и в среднесрочной перспективе. Надежность и обоснованность бюджетных прогнозов является ключевым условием для разработки проекта бюджета на очередной финансовый год и на плановый период.

При организации исполнения городского бюджета и формировании бюджетной отчетности выполняются принципы ответственного управления муниципальными финансами, связанные с налогово-бюджетной прозрачностью, а также наличием эффективной системы исполнения бюджета, что способствует прозрачности и подконтрольности исполнения бюджета и, соответственно, снижению уровня нецелевого использования бюджетных средств.

Создаются условия для своевременного исполнения бюджета получателями средств городского бюджета и предоставления отчета о его исполнении.

Кассовое обслуживание исполнения городского бюджета обеспечивает сохранность бюджетных средств, прозрачность и подотчетность операций сектора муниципального управления, соблюдение единых стандартов осуществления кассовых операций, формирование качественной информационной основы для принятия управленческих решений органами местного самоуправления и администраторами бюджетных средств, четкое соблюдение установленных бюджетным законодательством нормативов распределения доходов от уплаты налогов и сборов между бюджетами, сокращение административных издержек управления бюджетными средствами, защиту информации от несанкционированного доступа и повышение безопасности расчетно-платежной системы.

Осуществление налоговой политики и прогнозирование доходов, стимулирующих экономический рост и поступление доходов в бюджет города Курчатова, необходимо решать путем анализа эффективности налоговых льгот, повышения качества прогнозирования поступления налоговых и неналоговых доходов в городской бюджет.

В целях мобилизации дополнительных доходов в бюджет основными направлениями налоговой политики на период реализации подпрограммы являются:

создание равных условий для налогообложения организаций города независимо от их организационно-правовых форм при установлении на территории города налоговых ставок по местным налогам;

систематизация установленных решениями Курчатовской городской Думы льгот по местным налогам, оценка эффективности предоставленных (планируемых к предоставлению) региональных и местных налоговых льгот и оптимизация их количества;

использование права, предоставленного федеральным законодательством, по развитию института изменения сроков уплаты налогов в местный бюджеты (инвестиционный налоговый кредит, рассрочки и отсрочки);

повышение эффективности взаимодействия органов местного самоуправления с областными и федеральными органами государственной власти при администрировании налогов и других платежей.

Обеспечение долгосрочной сбалансированности и стабильности бюджета города осуществляется в том числе путем:

регулярного проведения инвентаризации расходных обязательств, выявления необоснованного завышения расходов на их исполнение и корректировки бюджетных ассигнований;

внедрения долгосрочного бюджетного планирования, разработки различных сценариев осуществления бюджетной политики при пессимистическом и оптимистическом вариантах развития экономики;

обеспечения 100-процентного охвата муниципальными заданиями бюджетных учреждений города Курчатова, оказывающих муниципальные услуги в социальной сфере;

разработки методических рекомендаций по расчету финансового обеспечения выполнения муниципального задания муниципальными учреждениями;

адаптации бюджетного процесса для перехода на планирование бюджета города Курчатова в разрезе муниципальных программ;

разработки совместно с главными распорядителями бюджетных средств методик определения (планирования) средств, необходимых для исполнения действующих обязательств;

корректировки бюджетных ассигнований исходя из достигнутых результатов при реализации муниципальных и ведомственных программ.

Вышеназванные мероприятия должны привести к:

сокращению неэффективных расходов, аккумулированию бюджетных средств на исполнение приоритетных и жизненно важных для города расходных обязательств, повышению качества бюджетного планирования, повышению ответственности главных распорядителей бюджетных средств за качественную реализацию основных направлений бюджетной политики города Курчатова;

повышению устойчивости бюджетной системы города Курчатова к различным негативным факторам развития экономики, переходу к программно-целевому управлению результативностью;

системному решению задачи перераспределения расходов в пользу тех целевых функций органов местного самоуправления, которые обеспечат наиболее динамичное социально-экономическое развитие города Курчатова;

реализации конкурсного принципа распределения бюджетных ассигнований;

совершенствованию механизмов бюджетирования, ориентированного на результат.

Бюджетирование, ориентированное на результат, дает возможность соизмерять затраты и результаты, выбирать наиболее эффективные пути расходования бюджетных средств, своевременно оценивать степень достижения запланированных результатов и их качество. Результаты могут оцениваться как количественными, так и качественными показателями, главными требованиями к которым являются измеримость и сопоставимость. Данный метод управления бюджетными расходами предусматривает такое построение бюджетного процесса, при котором планирование и расходование бюджетных средств осуществляются на основе информации о результатах деятельности субъектов бюджетного планирования.

Деятельность муниципальных учреждений города Курчатова должна стать инструментом, который позволит оценивать вклад каждого получателя бюджетных средств в решение целей и задач, стоящих перед администрацией города Курчатова, определить эффективность бюджетных расходов, принимать управленческие решения о дальнейших действиях по отношению к этим учреждениям (реорганизация, перепрофилирование, преобразование и пр.). При оценке эффективности деятельности муниципальных учреждений города Курчатова будут учитываться различные показатели их работы: натуральные, финансовые, социальные.

Одним из инструментов повышения качества бюджетного планирования являются муниципальные задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ), которые в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации формируются с целью увязки объемов и качества оказания муниципальных услуг с объемами бюджетных ассигнований на эти цели, а также перехода от финансирования деятельности учреждений к финансированию оказанных услуг. По итогам 2012 года муниципальные задания разработаны и утверждены для всех муниципальных учреждений города Курчатова.

Налоговая политика в городе осуществляется в соответствии с федеральным законодательством, нормативными правовыми актами органов местного самоуправления города Курчатова, Уставом города Курчатова и направлена на обеспечение роста доходов бюджета города Курчатова за счет улучшения администрирования действующих налогов, а также на оптимизацию налогообложения в целях стимулирования и расширения предпринимательской деятельности.

Деятельность по осуществлению налоговой политики и прогнозированию доходов направлена на подготовку проектов решений Курчатовской городской Думы, нормативных правовых актов администрации города Курчатова и управления финансов города Курчатова по вопросам применения налогового законодательства и администрирования доходов бюджетов.

В течение срока реализации подпрограммы планируется, что:

доля местных налоговых льгот в общем объеме налоговых и неналоговых доходов областного бюджета составила в 2013 году не более 3,4%, в 2014 году - не более 3,3%, в 2015 году - не более 3,2%, в 2016 году - не более 3,1%, ; в 2017году - не более 3,0%, в 2018 году - не более 2,9%.

В 2019 году составит- не более 2,8 %, , в 2020-2021 годах - не более 2,7 %.

отклонение фактического объема налоговых и неналоговых доходов городского бюджета за отчетный период от первоначального плана составила в 2013 году не более 10%, в 2014 году - не более 9%, в 2015 году - не более 8%, в 2016 году - не более 7%. в 2017году - не более 6,0%, в 2018 году - не более 5,9%. В 2019 году составит- не более 5,8 %, , в 2020-2021 годах - не более 5,7 %.

Кроме того, на обеспечение долгосрочной сбалансированности и стабильности городского бюджета направлено создание резервного фонда администрации города Курчатова, целью которого является финансовое обеспечение расходных обязательств в случае недостаточности доходов городского бюджета.

Целевыми индикаторами и показателями подпрограммы являются:

доля расходов, увязанных с реестром расходных обязательств, в общем объеме расходов городского бюджета. Показатель определяет качество планирования городского бюджета на очередной финансовый год и плановый период;

отношение дефицита городского бюджета к общему годовому объему доходов городского бюджета без учета объема безвозмездных поступлений. Показатель определяет качество планирования городского бюджета на очередной финансовый год и плановый период;

количество корректировок бюджета в течение года. Показатель определяет качество планирования городского бюджета на очередной финансовый год и плановый период и учитывает необходимость корректировки городского бюджета, связанной с рядом факторов, в том числе: изменением бюджетной классификации Российской Федерации, уточнением суммы межбюджетных трансфертов из областного бюджета, предложениями главных администраторов доходов городского бюджета;

удельный вес расходов городского бюджета, формируемых в рамках программ, в общем объеме расходов городского бюджета.

Показатель определяет уровень расходов городского бюджета, формируемых в рамках муниципальных программ, ведомственных программ (бюджетирование, ориентированное на результат), в общем объеме расходов городского бюджета.

Данные показатели (индикаторы) характеризуют качество планирования городского бюджета с учетом действующего законодательства Российской Федерации и Курской области, а также его возможного изменения, процентное соотношение расходов городского бюджета, формируемых в рамках муниципальных программ, ведомственных программ (бюджетирование, ориентированное на результат) в общем объеме расходов городского бюджета.

Прогнозируемые значения целевых показателей (индикаторов) подпрограммы представлены в приложении N 1 к муниципальной программе.

Реализация подпрограммы позволит обеспечить:

повышение обоснованности, эффективности и прозрачности бюджетных расходов;

своевременную разработку и направление в администрацию города Курчатова в установленные сроки и в соответствии с требованиями бюджетного законодательства проекта решения Курчатовской городской Думы о бюджете города на очередной финансовый год и плановый период;

стимулирование экономического роста и поступления доходов в бюджет города Курчатова;

качественную организацию исполнения городского бюджета;

утверждение решением Курчатовской городской Думы отчета об исполнении городского бюджета до внесения проекта бюджета города на очередной финансовый год и плановый период;

сокращение нецелевого использования бюджетных средств, повышение эффективности использования бюджетных средств.

Подпрограмму предусматривается реализовать в 2014 – 2021 годах в один этап.

III. Характеристика основных мероприятий подпрограммы

В рамках подпрограммы реализуются следующие основные мероприятия:

- Обеспечение нормативного правового регулирования в сфере организации бюджетного процесса.

Достигается путем разработки и утверждения в установленном порядке нормативных правовых актов города Курчатова, методических и иных указаний в сфере регулирования бюджетных правоотношений на территории города Курчатова.

- Организация планирования и исполнения городского бюджета.

Осуществляется путем:

своевременной и качественной подготовки проектов городского бюджета на очередной финансовый год и на плановый период с учетом Основных направлений налоговой и бюджетной политики Российской Федерации, Курской области, города Курчатова на соответствующий период, законов и иных нормативных правовых актов Российской Федерации и Курской области, города Курчатова, соблюдения установленных бюджетным законодательством требований к срокам подготовки проекта и его содержанию, эффективного взаимодействия органов администрации города, а также взаимодействия с органами государственной власти Курской области по вопросам бюджетного планирования и исполнения городского бюджета;

ведения реестра расходных обязательств города Курчатова в установленные сроки и порядке и направлено на организацию качественного планирования городского бюджета в соответствии с требованиями действующего законодательства Российской Федерации и города Курчатова;

определения методов оценки объема расходных обязательств.

ведения бюджетного учета и формирование бюджетной отчетности.

Осуществляется в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации и Курской области в целях ответственного управления муниципальными финансами, связанными с налогово-бюджетной прозрачностью, способствует формированию эффективной системы исполнения бюджета, прозрачности и подконтрольности исполнения бюджета и, соответственно, снижению уровня нецелевого использования бюджетных средств. Создает условия для своевременного исполнения бюджета получателями средств городского бюджета и предоставления отчета о его исполнении.

- Обеспечение долгосрочной сбалансированности бюджета города Курчатова.

Данное мероприятие направлено на сокращение отклонения фактического объема налоговых и неналоговых доходов за отчетный период от первоначального плана путем повышения качества прогнозирования поступлений налоговых и неналоговых доходов в городской бюджет, анализа оценки эффективности налоговых льгот по местным налогам в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации и Курской области и имеет своей целью сокращение наименее эффективных налоговых льгот по местным налогам и, как следствие, обеспечение роста поступлений доходов в городской бюджет. Осуществляется посредством разработки Основных направлений бюджетной и налоговой политики города Курчатова.

IV. Прогноз сводных показателей муниципальных заданий

по этапам реализации подпрограммы

В рамках реализации подпрограммы муниципальные услуги (работы) не оказываются.

V. Информация об участии предприятий и организаций, а также внебюджетных фондов в реализации подпрограммы

Подпрограмма реализуется Управлением финансов города Курчатова, являющимся ее ответственным исполнителем.

Предприятия и организации, а также внебюджетные фонды в реализации подпрограммы не участвуют.

VI. Обоснование объема финансовых ресурсов, необходимых

для реализации подпрограммы

Финансирование реализации подпрограммы осуществляется в рамках текущего финансирования деятельности управления финансов города Курчатова на реализацию мероприятий подпрограммы финансовые средства не предусмотрены.

VII. Анализ рисков реализации подпрограммы и описание

мер управления рисками реализации подпрограммы

Риски реализации подпрограммы следующие:

существенное изменение параметров экономической конъюнктуры по сравнению с теми, которые были заложены при формировании подпрограммы;

неэффективность бюджетных расходов;

увеличение дефицита городского бюджета;

наращивание расходов городского бюджета за счет необеспеченных доходов городского бюджета;

нарушение бюджетного законодательства в сфере организации бюджетного процесса, в том числе: несоблюдение порядка и сроков подготовки проекта решения Курчатовской городской Думы о бюджете города на очередной финансовый год и плановый период; несвоевременное и неполное исполнение городского бюджета в соответствии с требованиями бюджетного законодательства; нарушение требований бюджетного законодательства в части вопросов исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации; невозможность обеспечения надежного, качественного и своевременного кассового обслуживания исполнения городского бюджета;

неисполнение расходных обязательств города Курчатова;

избыточное налоговое бремя для экономических субъектов;

неисполнение налогоплательщиками налоговых обязательств.

Управление рисками реализации подпрограммы будет осуществляться на основе действующего законодательства Российской Федерации, Курской области и города Курчатова в сфере деятельности управления финансов города Курчатова.

 Приложение №1

 к муниципальной программе

 «Управление муниципальными

 финансами и муниципальным

 долгом города Курчатова

 Курской области»

Сведения

о показателях (индикаторах) муниципальной программы, подпрограмм

муниципальной программы и их значениях

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование показателя (индикатора) | Ед. измере­ния | Значения показателей |
| 2012 год  | 2013 год | 2014 год | 2015 год  | 2016 год | 2017 год | 2018 год | 2019 год | 2020 год | 2021год |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 |
| Муниципальная программа «Управление муниципальными финансами и муниципальным долгом города Курчатова Курской области » |
| 1 | Показатель (индикатор) (индикатор) |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 1 | Охват бюджетных ассигнований городскогобюджета показателями, характеризующими цели и результаты их использования   | % | 2,4 | 36,1 | >60 | >60 | >60 | >70 | >80 | >80 | >80 | >80 |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 |
| Подпрограмма 1 Управление муниципальным долгом города Курчатова Курской области  |
|  | Показатель (индикатор) |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 1.1 | Доля муниципального долга в объеме доходов городского бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений | % | 15 | 18,4 | <=50 | <=50 | <=50 | <=50 | <=50 | <=50 | <=50 | <=50 |
| Подпрограмма 1 Управление муниципальным долгом города Курчатова Курской области  |
|  | Показатель (индикатор) |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 1.2 | Доля расходов на обслуживание муниципального долга в общем объеме расходов городского бюджета, за исключением расходов, которые осуществляются за счет субвенций, предоставленных из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации | % | 0,8 | 1,3 | <3 | <3 | <3 | <3 | <3 | <3 | <3 | <3 |
| Подпрограмма 1 Управление муниципальным долгом города Курчатова Курской области  |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 |
|  | Показатель (индикатор) |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 1.3 | Отношение годовой суммы платежей по погашению и обслуживанию муниципального долга к доходам городского бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений | % | 7,1 | 14,5 | <=35 | <=50 | <=50 | <=50 | <=50 | <=50 | <=50 | <=50 |
| Подпрограмма 2 Обеспечение реализации муниципальной программы «Управление муниципальными финансами и муниципальным долгом города Курчатова Курской области » |
|  | Показатель (индикатор) |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 2.1 | Доля достигнутых целевых показателей (индикаторов) муниципальной программы к общему количеству показателей (индикаторов) | % | 100,0 | 100,0 | 100,0 | 100,0 | 100,0 | 100,0 | 100,0 | 100,0 | 100,0 | 100,0 |
| Подпрограмма 3 Осуществление бюджетного процесса на территории города Курчатова Курской области  |
|  | Показатель (индикатор) |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 |
| 3.1 | Доля расходов городского бюджета, увязанных с реестром расходных обязательств, в общем объеме расходов городского бюджета | % | 100,0 | 100,0 | 100,0 | 100,0 | 100,0 | 100,0 | 100,0 | 100,0 | 100,0 | 100,0 |
| 3.2 | Отношение дефицита городского бюджета к общему годовому объему доходов городского бюджета без учета объема безвозмездных поступлений | % | 4,5 | 4,4 | <10 | <10 | <10 | <10 | <10 | <10 | <10 | <10 |
| № п/п | Наименование показателя (индикатора) | Ед. измере­ния | Значения показателей |
| 2012 год  | 2013 год | 2014 год | 2015 год  | 2016 год | 2017 год | 2018 год | 2019 год | 2020 год | 2021 год |
| Подпрограмма 3 Осуществление бюджетного процесса на территории города Курчатова Курской области  |
|  | Показатель (индикатор) |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 |
| 3.3 | Количество корректировок городского бюджета в течение года | ед. | 7 | 7 | 6 | 6 | 6 | 6 | 6 | 6 | 6 | 6 |
| 3.4 | Удельный вес расходов городского бюджета в рамках программ, в общем объеме расходов городского бюджета  | % | 2,4 | 36,1 | >60 | >60 | >60 | >70 | >80 | >80 | >80 | >80 |

 Приложение №2

 к муниципальной программе

 «Управление муниципальными

 финансами и муниципальным

 долгом города Курчатова

 Курской области»

Перечень

основных мероприятий муниципальной программы «Управление муниципальными финансами и муниципальным долгом города Курчатова Курской области»

| № п/п | Номер и наименование основного мероприятия | Ответственныйисполнитель | Срок | Ожидаемый непосредственный результат (краткое описание) | Основные направления реализации | Связь с показателями муниципальной программы (подпрограммы) |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| начала реализации | окончания реализации |
| Подпрограмма 1 Управление муниципальным долгом города Курчатова Курской области  |
| 1 | Основное мероприятие 1.1Обслуживание муниципального долга | Управление финансов города Курчатова | 2014 г. | 2021 г. | Экономически обоснованная стоимость обслуживания муниципального долга | Увеличение процентной нагрузки на бюджет города Курчатова | Обеспечивает достижение показателей 1.2;1.3 подпрограммы 1приложения №1 |
| Основное мероприятие 1.1Выполнение обязательств по погашению процентных платежей по кредиту | Управление финансов города Курчатова | 2014 г. | 2021 г. | Экономически обоснованная стоимость обслуживания муниципального долга | Увеличение процентной нагрузки на бюджет города Курчатова | Обеспечивает достижение показателей 1.2;1.3 подпрограммы 1приложения №1 |
| 2 | Основное мероприятие 1.2Организация и проведение мониторинга состояния муниципального долга муниципального образования «Город Курчатов» | Управление финансов города Курчатова | 2014 г. | 2021 г. | Создание полной и актуальной информационной базы о муниципальных долговых обязательствах муниципального образования «Город Курчатов» | Отсутствие актуальной информационной базы о муниципальных долговых обязательствах муниципального образования «Город Курчатов»  | Обеспечивает достижение показателя 1.1подпрограммы 1 приложения №1 |
| Подпрограмма 2 Обеспечение реализации муниципальной программы «Управление муниципальными финансами и муниципальным долгом города Курчатова Курской области » |
| 3 | Основное мероприятие 2.1 Обеспечение деятельности и выполнение функций Управления финансов города Курчатова по организации исполнения бюджета города | Управление финансов города Курчатова | 2014 г. | 2021 г. | Обеспечение выполнения целей, задач и показателей муниципальной программы в целом, в разрезе подпрограмм и основных мероприятий | Недостижение конечных результатов и целевых показателей (индикаторов) муниципальной программы и подпрограмм | Обеспечивает достижение показателя 2.1подпрограммы 2приложения №1 |
|  | Основное мероприятие 2.1 Обеспечение выполнения функций Управления финансов города Курчатова | Управление финансов города Курчатова | 2014 г. | 2021 г. | Обеспечение выполнения целей, задач и показателей муниципальной программы в целом, в разрезе подпрограмм и основных мероприятий | Недостижение конечных результатов и целевых показателей (индикаторов) муниципальной программы и подпрограмм | Обеспечивает достижение показателя 2.1подпрограммы 2приложения №1 |
| Подпрограмма 3 Осуществление бюджетного процесса на территории города Курчатова Курской области  |
| 4 | Основное мероприятие 3.1Обеспечение нормативного правового регулирования в сфере организации бюджетного процесса  | Управление финансов города Курчатова | 2014 г. | 2021 г. | Правовое обеспечение сбалансированностии стабильности бюджета города Курчатова  | снижение сбалансированности и стабильности бюджета города Курчатова  | Обеспечивает достижение показателей 3.1; 3.2 подпрограммы 3приложения №1 |
| 5 | Основное мероприятие 3.2Организация планирования и исполнения бюджета города | Управление финансов города Курчатова | 2014 г. | 2021 г. | Подготовка проектов бюджета города Курчатова на очередной финансовый год и плановый период, проектов правовых актов по вопросам бюджетного планирования и исполнения бюджета города Курчатова | Несоблюдение порядка и сроков подготовки проекта решения Курчатовской городской Думы о бюджете города Курчатова на очередной финансовый год и плановый период, и неполное исполнение городского бюджета в соответствии с требованиями бюджетного законодательства РФ | Обеспечивает достижение показателей 3.1; 3.2; 3.4подпрограммы 3приложения №1 |
| 6 | Основное мероприятие 3.3 Ведение бюджетного учета и формирование бюджетной отчетности | Управление финансов города Курчатова | 2014 г. | 2021 г. | Обеспечение надежного, качественного и своевременного исполнения бюджета города Курчатова  | Нарушение требований бюджетного законодательства в части вопросов исполнения бюджета города Курчатова | Обеспечивает достижение показателей 3.1-3.4подпрограммы 3приложения №1 |
|  7 | Основное мероприятие 3.4Обеспечение долгосрочной сбалансированности бюджета города Курчатова | Управление финансов города Курчатова | 2014 г. | 2021 г. | Создание условий для принятия взвешенных решений при принятии расходных обязательств и решений, влияющих на доходную базу городского бюджета, сокращение нецелевого использования средств городского бюджета | Неопределенность, объемов ресурсов, требующих для реализации приоритетных задач экономического развития; отсутствие последующего финансового контроля, неконтролируемое использование бюджетных средств | Обеспечивает достижение показателей 3.1; 3.2подпрограммы 3приложения №1 |

 Приложение №3

 к муниципальной программе

 «Управление муниципальными

 финансами и муниципальным

 долгом города Курчатова

 Курской области»

|  |  |
| --- | --- |
| Ресурсное обеспечение реализации муниципальной программы «Управление муниципальными финансами и муниципальным долгом города Курчатова Курской области» за счет бюджетных ассигнований |  |
| Статус | Наименование муниципальной программы, подпрограммы муниципальной программы, ведомственной целевой программы, основного мероприятия | Ответственный исполнитель, соисполнители, участники (ГРБС) | Код бюджетной классификации1 | Объемы бюджетных ассигнований (тыс.рублей), годы |
|   | ГРБС | Рз Пр | ЦСР | ВР | 2014 г. | 2015 г. | 2016 г. | 2017 г. | 2018 г. | 2019 г. | 2020 г. | 2021г |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 | 15 |
| **Муниципальная программа** | **«Управление муниципальными финансами и муниципальным долгом города Курчатова Курской области»**  | **всего** | **х** | **х** | **х** | **х** | **13424,573** | **15302,564** | **13659,868** | **10240,374** | **6760,138** | **8123,267** | **8819,267** | **12817,267** |
| **ответственный исполнитель муниципальной программы Управление финансов города Курчатова** | **002** | **х** | **х** | **х** | **5308,111** | **5465,504** | **5214,681** | **5253,019** | **5596,650** | **5395,267** | **5395,267** | **5395,267** |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 | 15 |
|  |  | **участник 1 Адми-нистрация города Курчатова** | **001** | **х** | **х** | **х** | **8116,462** | **9837,060** | **8445,187** | **4987,355** | **1163,488** | **2728,000** | **3424,000** | **7422,000** |
| **Подпрограмма 1** |  **Управление муниципальным долгом города Курчатова Курской области**  | **всего** |  | **х** | **х** | **х** | **8116,462** | **9837,060** | **8445,187** | **4987,355** | **1163,488** | **2728,000** | **3424,000** | **7422,000** |
| **ответственный исполнитель муниципальной программы Управление финансов города Курчатова** | **002** | **х** | **х** | **х** | **0,0** | **0,0** | **0,0** | **0,0** | **0,0** | **0,0** | **0,0** | **0,0** |
| **участник 1 Администрация города Курчатова** | **001** | **х** | **х** | **х** | **8116,462** | **9837,060** | **8445,187** | **4987,355** | **1163,488** | **2728,000** | **3424,000** | **7422,000** |
| Основное мероприятие 1.1  | Обслуживание муниципального долга | ответственный исполнитель мероприятия Администрация города Курчатова | 001 | 1301 | 14 1 0000 | 000 | 8116,462 | 9837,060 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| 001 | 1301 | 14 1 1465 | 700 | 8116,462 | 9837,060 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Выполнение обязательств по погашению процентных платежей по кредиту | 001 | 1301 | 14 1 01 00000 | 000 | 0,0 | 0,0 | 8445,187 | 4987,355 | 1163,488 | 2728,000 | 3424,000 | 7422,000 |
| 001 | 1301 | 14 1 01 С1465 | 700 | 0,0 | 0,0 | 8445,187 | 4987,355 | 1163,488 | 2728,000 | 3424,000 | 7422,000 |
| Основное мероприятие 1.2 | Организация и проведение мониторинга состояния муниципального долга муниципального образования «Город Курчатов» | ответственный исполнитель мероприятия Управление финансов города Курчатова | х | х | х | х | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 | 15 |
| **Подпрограмма 2** | **Обеспечение реализации муниципальной программы «Управление муниципальными финансами и муниципальным долгом города Курчатова Курской области»**  | **всего** |  | **х** | **х** | **х** | **5308,111** | **5465,504** | **5214,681** | **5253,019** | **5596,650** | **5395,267** | **5395,267** | **5395,267** |
| **ответственный исполнитель муниципальной программы Управление финансов города Курчатова** | 002 | **х** | **х** | **х** | **5308,111** | **5465,504** | **5214,681** | **5253,019** | **5596,650** | **5395,267** | **5395,267** | **5395,267** |
| Основное мероприятие 2.1 | Обеспечение деятельности и выполнение функций Управления финансов города Курчатова по организации исполнения бюджета города | ответственный исполнитель мероприятия Управление финансов города Курчатова | 002 | 0106 | 14 2 0000 | 000 | 5308,111 | 5465,504 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| 002 | 0106 | 14 2 1402 | 100,200,800 | 5308,111 | 5465,504 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Обеспечение выполнения функций Управления финансов города Курчатова | 002 | 0106 | 14 2 01 00000 | 000 | 0,0 | 0,0 | 5214,681 | 5253,019 | 5596,650 | 5395,267 | 5395,267 | 5395,267 |
| 002 | 0106 | 14 2 01 С1402 | 100,200,800 | 0,0 | 0,0 | 5214,681 | 5253,019 | 5596,650 | 5395,267 | 5395,267 | 5395,267 |
| **Подпрограмма 3** | **Осуществление бюджетного процесса на территории города Курчатова Курской области**  | **всего** | **002** | **х** | **х** | **х** | **0,0** | **0,0** | **0,0** | **0,0** | **0,0** | **0,0** | **0,0** | **0,0** |
| **ответственный исполнитель муниципальной программы Управление финансов города Курчатова** | **002** | **х** | **х** | **х** | **0,0** | **0,0** | **0,0** | **0,0** | **0,0** | **0,0** | **0,0** | **0,0** |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 | 15 |
| Основное мероприятие 3.1 | Обеспечение нормативного правового регулирования в сфере организации бюджетного процесса | ответственный исполнитель мероприятия Управление финансов города Курчатова | 002 | х | х | х | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Основное мероприятие 3.2 | Организация планирования и исполнения бюджета города | ответственный исполнитель мероприятия Управление финансов города Курчатова | 002 | х | х | х | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Основное мероприятие 3.3 | Ведение бюджетного учета и формирование бюджетной отчетности | ответственный исполнитель мероприятия Управление финансов города Курчатова | 002 | х | х | х | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Основное мероприятие 3.4 | Обеспечение долгосрочной сбалансированности бюджета города Курчатова | ответственный исполнитель мероприятия Управление финансов города Курчатова | 002 | х | х | х | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |