Приложение к постановлению

Клинцовской городской администрации

от 21.12.2018 № 2634

**ПАСПОРТ**

**муниципальной программы городского округа**

**«Управление муниципальными финансами городского округа**

**«город Клинцы Брянской области»» (2015-2021 годы)**

|  |  |
| --- | --- |
| **Ответственный исполнитель муниципальной программы** | **Финансовое управление Клинцовской городской администрации** |
| Соисполнители муниципальной программы | Отсутствуют |
| Перечень подпрограмм | Отсутствуют |
| Цели муниципальной программы | 1. Обеспечение эффективного управления в сфере муниципальных финансов |
| Задачи муниципальной программы | 1. Обеспечение долгосрочной сбалансированности и устойчивости бюджетной системы городского округа, реалистичность бюджета, повышение эффективности распределения бюджетных средств; 2. Создание условий для повышения качества финансового менеджмента главных распорядителей средств бюджета муниципального образования, совершенствование финансового обеспечения деятельности бюджетных учреждений; 3. Повышение прозрачности бюджетной системы; 4. Развитие системы финансового контроля. |
| Этапы и сроки реализации муниципальной программы | 2015-2021 годы |
| Объемы бюджетных ассигнований на реализацию муниципальной программы | Общий объем средств, предусмотренных на реализацию муниципальной программы, - 100 417 190,68 рублей, в том числе:  2015 год - 12 281 549,06 рублей;  2016 год – 18 688 572,70 рублей,  2017 год – 15 615 522,87 рублей,  2018 год – 14 055 997,87 рублей,  2019 год – 13 310 789,16 рублей,  2020 год – 13 232 379,51 рублей,  2021 год - 13 232 379,51 рублей. |
| Ожидаемые результаты реализации муниципальной программы | 1. Отсутствие просроченной задолженности по муниципальным долговым обязательствам (*да/нет*):   2015 год – да,  2016 год – да,  2017 год – да,  2018 год – да,  2019 год – да,  2020 год – да,  2021 год – да.   1. Превышение ставки по привлеченным кредитам коммерческих банков над ключевой ставкой Банка России (*%*):   2015 год – не более 5%,  2016 год – не более 5%,  2017 год – не более 5%,  2018 год – не более 5%,  2019 год – не более 5%,  2020 год – не более 5%,  2021 год – не более 5%.   1. Доля просроченной кредиторской задолженности по состоянию на конец отчетного периода в общем объеме расходов бюджета муниципального образования (*%*):   2015 год – не более 0,1 %,  2016 год – не более 0,1%,  2017 год – не более 0,1 %,  2018 год – не более 0,1 %,  2019 год – не более 0,1%,  2020 год – не более 0,1%,  2021 год – не более 0,1%.   1. Отклонение фактического объема налоговых и неналоговых доходов за отчетный период от утвержденного плана (*%*),   2015 год – не более 8%,  2016 год – не более 8%,  2017 год – не более 8%,  2018 год – не более 8%,  2019 год – не более 8%,  2020 год – не более 8%,  2021 год – не более 8 %.   1. Удельный вес расходов бюджета муниципального образования, формируемых в рамах программ (%),   2015 год – 95%;  2016 год – 95%,  2017 год – 96%,  2018 год – 96%,  2019 год – 97%,  2020 год – 97%,  2021 год – 97%.   1. Обеспечение публикации в сети Интернет решений Клинцовского городского Совета народных депутатов о бюджете муниципального образования, отчета об исполнении бюджета муниципального образования *(да/нет)*:   2015 год – да,  2016 год – да,  2017 год – да,  2018 год – да,  2019 год – да,  2020 год – да,  2021 год – да.   1. Наличие результатов оценки качества финансового менеджмента главных распорядителей средств бюджета муниципального образования и формирование их ежегодного рейтинга (*да/нет*):   2015 год – да,  2016 год – да,  2017 год – да,  2018 год – да,  2019 год – да,  2020 год – да,  2021 год – да. |

Ответственным исполнителем Программы является финансовое управление Клинцовской городской администрации (далее – финансовое управление).

В соответствии с решением Клинцовского городского Совета народных депутатов от 12 ноября 2014 года № 6-38 «Об утверждении положения о финансовом управлении Клинцовской городской администрации» финансовое управление Клинцовской городской администрации является функциональным органом Клинцовской городской администрации, обеспечивающим проведение единой финансовой, бюджетной и налоговой политики на территории городского округа, выполняет функции управления денежными средствами городской казны, совместно с другими участниками бюджетного процесса осуществляет бюджетный процесс в городском округе, обеспечивает составление проекта бюджета муниципального образования, организует исполнение бюджета муниципального образования, а также осуществляет предварительный и текущий контроль за его исполнением.

Финансовое управление в своей деятельности руководствуется [Конституцией](consultantplus://offline/ref=6A4EBB26851CBA23EEF802B9526F80B75A05B46B45D3738608E3AAF2a0K) Российской Федерации, федеральными конституционными законами, федеральными законами, актами Президента Российской Федерации и Правительства Российской Федерации, законами Брянской области, нормативными правовыми актами Брянской областной Думы, администрации Брянской области, постановлениями и распоряжениями Губернатора Брянской области, [Уставом](consultantplus://offline/ref=6A4EBB26851CBA23EEF81CB44403DCBA5906ED634F8628DB0CE9FF78DEF431CCF8a3K) городского округа "город Клинцы Брянской области", правовыми актами Клинцовского городского Совета народных депутатов, Главы городской администрации и настоящим Положением.

1. Характеристика текущего состояния системы управления

муниципальными финансами городского округа

В рамках реализации программы реформирования муниципальных финансов городского округа «город Клинцы Брянской области», утвержденной решением Клинцовского городского Совета народных депутатов от 15.11.2006 года № 3-1/182 (ред. от 25.12.2007 года) выстроена современная система управления общественными финансами:

создана целостная система регулирования бюджетных правоотношений, четко определены статус и полномочия участников бюджетного процесса;

осуществлен переход от годового к среднесрочному финансовому планированию, в том числе утверждению бюджета муниципального образования на очередной финансовый год и на плановый период по принципу «скользящей трехлетки»;

бюджетный процесс организован с учетом безусловного исполнения всех ранее принятых расходных обязательств, оценки объемов принимаемых обязательств с учетом ресурсных возможностей бюджета муниципального образования;

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

отказ от нерациональных бюджетных расходов, концентрация бюджетных средств на приоритетных направлениях финансирования, повышение качества предоставляемых бюджетных услуг;

ликвидация просроченной кредиторской задолженности бюджета муниципального образования;

установлены правила и процедуры размещения заказов на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг для муниципальных нужд.

Финансовым управлением Клинцовской городской администрации разработана программа оптимизации бюджетных расходов города Клинцы (2017-2020 годы). Программа оптимизации бюджетных расходов направлена повышение результативности расходов бюджета через экономию бюджетных средств за счет сокращения или отказа от некоторых видов второстепенных и избыточных расходов, перераспределение и сосредоточение ресурсов на решение приоритетных для города вопросов, повышение эффективности управления муниципальной собственности.

Обеспечение долгосрочной сбалансированности и устойчивости бюджетной системы городского округа, реалистичности бюджета, повышение эффективности распределения бюджетных средств необходимо для обеспечения устойчивого экономического роста, улучшения инвестиционного климата, роста уровня и качества жизни населения.

Реализация данной задачи предполагает поиск возможностей для повышения качества и объективности планирования бюджетных ассигнований, доходов бюджета.

При формировании основных параметров бюджета муниципального образования на очередной финансовый год и плановый период определяются приоритеты и основные направления бюджетной и долговой политики.

Одним из важных инструментов обеспечения экономической и финансовой стабильности является продуманная и взвешенная долговая политика в городе, которая жестко ориентирована на минимизацию долговых обязательств бюджета муниципального образования и расходов на обслуживание муниципального долга. Основные цели долговой политики – недопущение рисков возникновения кризисных ситуаций при исполнении бюджета муниципального образования, поддержание размеров и структуры муниципального долга в объеме, обеспечивающим возможность гарантированного выполнения обязательств по его погашению и обслуживанию.

В целях решения данной задачи финансовым управлением Клинцовской городской администрации ежегодно формируется предельный объем муниципального долга, осуществляется привлечение заимствований на конкурсной основе.

В результате муниципальный долг городского округа поддерживается в объеме, необходимом для обеспечения финансирования дефицита бюджета муниципального образования и не превышающем ограничения, установленные Бюджетным кодексом Российской Федерации. Привлечение заимствований на конкурсной основе позволяет сократить стоимость обслуживания муниципального долга города.

Муниципальный долг городского округа состоит из задолженности по привлеченным заемным средствам кредитных организаций. Структура муниципального внутреннего долга городского округа за последние три года приведена в таблице 1.

Таблица 1

Структура муниципального внутреннего долга городского округа

«город Клинцы Брянской области» (2015-2017 годы)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Статьи муниципального внутреннего долга** | **2015 год (факт)** | **2016 год (факт)** | **2017 год (факт)** |
| Кредиты кредитных организаций, тыс. руб.  *процентная ставка по кредиту* | 54 800,00  8,55 %  30 000,00  15,815 % | 82 000,00  12,0 % | 75 000,00  9,9325 % |
| Бюджетные кредиты, тыс. руб. | 0 | 0 | 0 |
| Муниципальные гарантии, тыс. руб. | 0 | 0 | 0 |
| Всего, тыс. руб. | 84 800,00 | 82 000,00 | 75 000,00 |
| Расходы на обслуживание муниципального внутреннего долга, тыс. руб. | 5 648,9 | 12 319,9 | 9 024,8 |

Одна из основных задач бюджетной политики – обеспечение нацеленности бюджетной системы на достижение конкретных результатов. Эта задача будет решаться на основе программно-целевого принципа деятельности органов местного самоуправления городского округа, что позволит повысить качество бюджетного планирования и существенно сократить количество оснований для внесения изменений в сводную бюджетную роспись расходов бюджета муниципального образования. Принцип формирования «программного» бюджета способствует сохранению и усилению роли существующих инструментов бюджетного планирования: реестра расходных обязательств, обоснований бюджетных ассигнований. Финансовым управлением Клинцовской городской администрации совместно с органами местного самоуправления городского округа проводится работа по распределению бюджетных ассигнований бюджета по муниципальным программам.

Своевременная и качественная организация контроля за исполнением бюджета муниципального образования в соответствии с требованиями бюджетного законодательства позволяет оценить степень выполнения расходных обязательств городского округа, предоставить участникам бюджетного процесса необходимую для анализа, планирования и управления средствами бюджета информацию, оценить финансовое состояние муниципальных учреждений, проводить анализ причин возникновения просроченной кредиторской задолженности бюджета муниципального образования. Это необходимо для недопущения роста кредиторской задолженности, выполнение в полном объеме расходных обязательств городского округа.

Наличие доступной, достоверной и полной информации о состоянии муниципальных финансов является необходимым условием для обеспечения прозрачности деятельности органов местного самоуправления городского округа.

Прозрачность бюджета является одним из основных условий открытости муниципальных решений, повышение ответственности органов местного самоуправления за разработку и исполнение бюджета, создание предпосылок для контроля целевого расходования бюджетных средств.

Задача обеспечения прозрачности бюджетного процесса в городском округе будет решаться посредством размещения в информационно-телекоммуникационной сети Интернет информации о бюджетном процессе в городском округе.

В целях осуществления контроля за надлежащим качеством управления муниципальными финансами, обеспечивающим эффективность и результативность использования бюджетных средств и охватывающим все элементы бюджетного процесса (составление проекта бюджета, исполнение бюджета, учет и отчетность) главных администраторов средств бюджета муниципального образования, необходимо создание условий для повышения качества финансового менеджмента главных распорядителей бюджетных средств бюджета муниципального образования, совершенствование финансового обеспечения деятельности бюджетных учреждений.

В целях решения данной задачи утверждено постановление Клинцовской городской администрации от 8 февраля 2012 г. № 259 «Об утверждении Порядка проведения мониторинга качества финансового менеджмента главных распорядителей бюджетных средств городского округа " город Клинцы Брянской области" и Методики оценки качества финансового менеджмента главных распорядителей бюджетных средств городского округа "город Клинцы Брянской области".

1. Приоритеты и цели муниципальной политики

в сфере управления муниципальными финансами,

цели и задачи муниципальной программы

Основным стратегическим приоритетом муниципальной политики городского округа в сфере управления муниципальными финансами является эффективное использование бюджетных ресурсов для обеспечения динамичного развития экономики, повышения благосостояния и качества жизни населения городского округа «город Клинцы Брянской области».

***Цель Программы -*** повышение эффективности муниципального управления в сфере финансов.

Для достижения указанной цели в рамках реализации Программы предусматривается решение следующих ***приоритетных задач***:

1. Обеспечение долгосрочной сбалансированности и устойчивости бюджетной системы городского округа, реалистичность бюджета, повышение эффективности распределения бюджетных средств;
2. Создание условий для повышения качества финансового менеджмента главных распорядителей средств бюджета муниципального образования, совершенствование финансового обеспечения деятельности бюджетных учреждений;
3. Повышение прозрачности бюджетной системы;
4. Развитие системы финансового контроля.

Для решения указанных задач в 2015-2021 годах предлагается ***принять решения по следующим основным направлениям***:

1. Внедрение программно-целевых принципов организации деятельности органов местного самоуправления;
2. Повышение эффективности бюджетных расходов
3. Сроки реализации муниципальной программы

Реализация муниципальной программы предполагается в течение 2015-2021 годов.

1. Ресурсное обеспечение

реализации муниципальной программы

Реализация муниципальной программы будет осуществляться за счет средств бюджета муниципального образования. Общий объем средств на реализацию муниципальной программы составляет 100 417 190,68 рублей, в том числе:

2015 год - 12 281 549,06 рублей;

2016 год – 18 688 572,70 рублей,

2017 год – 15 615 522,87 рублей,

2018 год – 14 055 997,87 рублей,

2019 год – 13 310 789,16 рублей,

2020 год – 13 232 379,51 рублей,

2021 год - 13 232 379,51 рублей.

1. Основные меры правового регулирования,

направленные на достижение целей (решение задач)

муниципальной программы

Основные меры правового регулирования в сфере финансов, нацеленные на выполнение мероприятий и конечные результаты Программы, предусматривают разработку и принятие ряда нормативных правовых актов городского округа, в том числе постановлений Клинцовской городской администрации, приказов финансового управления, носящих правовой характер.

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

- постановление Клинцовской городской администрации об исполнении бюджета муниципального образования за отчетный финансовый год;

- приказ финансового управления Клинцовской городской администрации о порядке и методике планирования бюджетных ассигнований;

- постановление Клинцовской городской администрации об утверждении регламента работы по формированию проекта бюджета муниципального образования на очередной финансовый год и плановый период.

1. Прогноз конечных результатов

муниципальной программы

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

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

Методика оценки эффективности программы основана на оценке степени выполнения плановых значений показателей в рамках достижения целей и решения задач программы.

План реализации муниципальной программы приведен в приложении 1 к муниципальной программе.

Превышение ставки по привлеченным кредитам коммерческих банков над ключевой ставкой Банка России определяется следующим образом:

*, где*

P – превышение ставки по привлеченным кредитам коммерческих банков над ключевой ставкой Банка России, %;

– ставка по привлеченному i-му кредиту коммерческого банка, %;

– ключевая ставка Банка России, действовавшая на момент привлечения i-го кредита коммерческого банка, %;

n – количество привлеченных за отчетный период кредитов коммерческих банков, единиц.

Доля просроченной кредиторской задолженности по состоянию на конец отчетного периода в общем объеме расходов бюджета муниципального образования определяется следующим образом:

, где

P – доля просроченной кредиторской задолженности в общем объеме расходов бюджета муниципального образования,

– объем просроченной кредиторской задолженности по состоянию на конец отчетного периода, тыс. рублей,

S – исполнение бюджета муниципального образования по расходам за отчетный период, тыс. рублей.

Отклонение фактического объема налоговых и неналоговых доходов за отчетный период от утвержденного плана

= , где

– отклонение фактического объема налоговых и неналоговых доходов за отчетный период от утвержденного плана,

*–* исполнение бюджета муниципального образования по налоговым и неналоговым доходам за отчетный период,

*–* запланированный на отчетный период объем налоговых и неналоговых доходов, тыс. рублей

1. Анализ рисков реализации муниципальной программы,

описание мер по управлению рисками

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

1. Изменение экономической ситуации в мировой финансовой системе, Российской Федерации, Брянской области, связанное с неустойчивостью макроэкономических параметров (уровень инфляции, темпы экономического роста, уровень платежеспособности предприятий, населения, изменение ключевой ставки Центрального Банка Российской Федерации, изменение обменного курса валют, уровень политической стабильности и др.);
2. Возникновение новых расходных обязательств без источника финансирования.

Возникновение новых «необеспеченных» обязательств ставит под угрозу задачи снижения объема муниципального внутреннего долга городского округа, сокращение дефицита бюджета муниципального образования, неизбежно приведет к образованию кредиторской задолженности;

1. Приверженность органов местного самоуправления городского округа к формальному подходу к планированию результатов своей деятельности, недостаток обоснованности и точности оценок бюджетных ассигнований и результатов.

Большинство принятых нормативных правовых документов, регламентирующих процесс целеполагания и планирования бюджетных ассигнований в увязке с показателями конечного результата, исполняются органами местного самоуправления городского округа в большей степени формально с целью отчитаться о проделанной работе. Результаты данной работы зачастую не используются в повседневной деятельности органов местного самоуправления и муниципальных служащих.

С целью минимизации риска формального отношения к осуществляемым мероприятиям по повышению эффективности бюджетных расходов планируется:

взаимоувязка целей, задач и результатов деятельности органов местного самоуправления с выделяемыми бюджетными ассигнованиями в рамках единого документа – муниципальной программы, по результатам исполнения которой нормативно закреплен механизм корректировки бюджетных ассигнований;

повышение прозрачности деятельности органов местного самоуправления путем установки требований публикации всех принимаемых правовых актов и разрабатываемых документов в сфере деятельности соответствующего органа на сайте Клинцовской городской администрации;

организация контроля за соблюдением органами местного самоуправления установленных сроков, правил и процедур подготовки документов, в том числе путем развития системы внутреннего контроля и аудита на ведомственном уровне.

В целях управления указанными рисками в процессе реализации Программы предусматривается:

- формирование эффективной системы управления Программой, на основе четкого распределения функций и полномочий в финансовом управлении Клинцовской городской администрации;

- детальное планирование мероприятий Программы;

- оперативный мониторинг выполнения мероприятий Программы;

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

- принятие иных мер в соответствии с полномочиями.