

№ 1188 от 19.05.2014г. «О внесении изменений в постановление администрации города Железнодорожска от 11.11.2013 № 3727».

Руководствуясь Федеральным законом от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», Уставом города Железнодорожска Курской области, в связи с изменением лимитов бюджетных обязательств, утвержденных на 2014-2016 годы за счет средств бюджета города Железнодорожска, администрация города Железнодорожска ПОСТАНОВЛЯЕТ:

1. Внести в постановление администрации города Железнодорожска от 11.11.2013 № 3727 «Об утверждении муниципальной программы «Создание условий для эффективного и ответственного управления муниципальными финансами, муниципальным долгом и повышения устойчивости бюджета города Железнодорожска Курской области в 2014-2020 годах» изменения, изложив приложение в новой редакции согласно приложению на 41 листе.

2. Контроль за исполнением настоящего постановления оставляю за собой.

3. Постановление вступает в силу со дня официального опубликования и распространяет свое действие на правоотношения, возникшие в связи со вступлением в силу решения Железнодорожской городской Думы об утверждении соответствующих лимитов бюджетных обязательств.

Глава города Железнодорожска

В.И. Солнцев

Приложение к
постановлению администрации
города Железногорска
от 19.05.2014 № 1188

**МУНИЦИПАЛЬНАЯ ПРОГРАММА
ГОРОДА ЖЕЛЕЗНОГОРСКА КУРСКОЙ ОБЛАСТИ**

**«Создание условий для эффективного и ответственного управления
муниципальными финансами, муниципальным долгом и повышения
устойчивости бюджета города Железногорска Курской области
в 2014-2020 годах»**

Ответственный исполнитель - Управление финансов администрации
города Железногорска Курской области

Исполнитель – начальник отдела налоговой политики и доходов Управления
финансов администрации города Железногорска Курской
области Весёлина Татьяна Ивановна, тел. 4-59-07, эл. адрес
admigel@yandex.ru

Дата составления муниципальной программы – 18 октября 2013 года

Начальник Управления
финансов администрации
города Железногорска

В.И. Стекачев

П А С П О Р Т
муниципальной программы «Создание условий для эффективного и ответственного
управления муниципальными финансами, муниципальным долгом и повышения
устойчивости бюджета
города Железногорска Курской области в 2014 – 2020 годах»
(далее - Программа)

Ответственный исполнитель Программы	Управление финансов администрации города Железногорска
Соисполнители Программы	Отсутствуют
Участники Программы	Отсутствуют
Подпрограммы Программы	Подпрограмма 1 «Осуществление бюджетного процесса на территории города Железногорска в 2014-2020 годах»; Подпрограмма 2 «Управление муниципальным долгом города Железногорска в 2014-2020 годах»; Подпрограмма 3 «Обеспечение реализации муниципальной программы в 2014-2020 годах»
Программно-целевые инструменты программы	Отсутствуют
Цели Программы	Обеспечение исполнения расходных обязательств города Железногорска на основе долгосрочной сбалансированности и устойчивости бюджетной системы города Железногорска, оптимальной налоговой и долговой нагрузки и повышения эффективности использования бюджетных средств
Задачи Программы	Совершенствование в соответствии с бюджетным законодательством бюджетного процесса на территории города Железногорска; повышение эффективности управления муниципальным долгом города Железногорска
Целевые индикаторы и показатели Программы	Охват бюджетных ассигнований бюджета города Железногорска показателями, характеризующими цели и результаты их использования, %
Этапы и сроки реализации Программы	Срок реализации 2014-2020 годы в один этап
Объемы бюджетных ассигнований Программы	Общий объем бюджетных ассигнований на реализацию муниципальной программы за счет средств бюджета города Железногорска составляет 66899,6 тыс. рублей, в том числе по годам: 2014 год – 11026,7 тыс. рублей; 2015 год – 11098,4 тыс. рублей; 2016 год – 10954,9 тыс. рублей; 2017 год – 8454,9 тыс. рублей; 2018 год - 8454,9 тыс. рублей; 2019 год - 8454,9 тыс. рублей; 2020 год - 8454,9 тыс. рублей. объем бюджетных ассигнований бюджета города Железногорска на реализацию подпрограмм составит:

	по подпрограмме 1 «Осуществление бюджетного процесса на территории города Железнодорожска в 2014-2020 годах» - 0,00 тыс.рублей; по подпрограмме 2 «Управление муниципальным долгом города Железнодорожска в 2014-2020 годах» - 6889,4 тыс. рублей в том числе по годам: 2014 год – 1889,4 тыс. рублей; 2015 год – 2500,0 тыс. рублей; 2016 год – 2500,0 тыс. рублей; 2017 год - 0,0 тыс. рублей; 2018 год - 0,0 тыс. рублей; 2019 год - 0,0 тыс. рублей; 2020 год - 0,0 тыс. рублей. по подпрограмме 3 «Обеспечение реализации муниципальной программы в 2014-2020 годах» - 60010,2 тыс. рублей, в том числе по годам: 2014 год – 9137,3 тыс. рублей; 2015 год – 8598,4 тыс. рублей; 2016 год – 8454,9 тыс. рублей; 2017 год - 8454,9 тыс. рублей; 2018 год - 8454,9 тыс. рублей; 2019 год - 8454,9 тыс. рублей; 2020 год - 8454,9 тыс. рублей
Ожидаемые результаты реализации Программы	Создание финансовых условий для устойчивого экономического роста и поступления доходов в бюджет города Железнодорожска, повышения уровня и качества жизни населения города Железнодорожска; повышение эффективности финансового управления; перевод большей части средств бюджета города Железнодорожска на принципы программно-целевого планирования, контроля и последующей оценки эффективности их использования; сохранение объема муниципального долга города Железнодорожска в пределах не выше 10% утвержденного общего годового объема доходов бюджета города Железнодорожска без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений; создание долгосрочного источника финансирования дефицита бюджета города Железнодорожска.

1. Характеристика текущего состояния сферы реализации муниципальной программы

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

остановки роста объема муниципального долга бюджета города Железнодорожска и нацеленности на его планомерное снижение;

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

инвентаризации социальных и публичных нормативных обязательств;
ликвидации просроченной кредиторской задолженности бюджета города Железнодорожска;

оценки эффективности и сокращения наименее эффективных налоговых льгот;

сокращения дефицита бюджета города Железнодорожска;

расширения горизонта финансового планирования: переход от годового к среднесрочному финансовому планированию, в том числе утверждению бюджета города Железнодорожска 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, ведомственных и долгосрочных целевых 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 бюджета города Железнодорожска.

Вместе с тем, не все законодательно внедренные принципы и механизмы в полной мере удалось реализовать на практике, некоторые из перспективных мероприятий реализуются с недостаточной результативностью. Сохраняются условия для неоправданного увеличения бюджетных расходов, сохраняется доля неэффективных расходов бюджета города Железнодорожска. Бюджетное планирование недостаточно увязано со стратегическим планированием. Структура и динамика расходов недостаточно учитывают цели социально-экономического развития города.

Существующие инструменты целеполагания, интегрированные на муниципальном уровне в бюджетный процесс (городские целевые программы, ведомственные целевые программы, обоснования бюджетных ассигнований, доклады о результатах и основных направлениях деятельности) в недостаточной степени увязаны между собой, стратегией социально-экономического развития города Железнодорожска и продолжают рассматриваться некоторыми органами исполнительной власти в качестве декларативных документов, нежели планов реальных действий.

Данная ситуация является следствием сложившейся годами практики сметного финансирования муниципальных учреждений, органов местного самоуправления, вне зависимости от фактически достигнутых результатов. Кроме того, сложившаяся ситуация вызвана отсутствием механизмов мотивации главных распорядителей бюджетных средств к повышению качества финансово-экономического планирования, а также применения финансовых и иных санкций за некачественное бюджетное планирование, недостижение запланированных показателей бюджетных целевых программ.

В части обоснования конечных результатов бюджетных целевых программ очевидным является недостаток образцов лучшей практики подготовки и реализации городских целевых программ.

В значительной степени формальным и недостаточно увязанным с бюджетным процессом остается применение инструментов бюджетирования, ориентированного на результат. Несмотря на определенные позитивные изменения в сфере организации планирования и исполнения бюджета города Железнодорожска, применение методов бюджетирования, ориентированного на результат, остается в значительной степени формальным и не увязанным с действенной методологией и процессом планирования бюджетных ассигнований.

Так, проведение оценки соответствия качества фактически предоставляемых муниципальных услуг стандартам качества осуществляется в большей степени без реального взаимодействия с потребителями данных услуг. Аналогичная ситуация складывается с подготовкой докладов о результатах и основных направлениях

деятельности главных распорядителей бюджетных средств. Доклад о результатах оставался в большей степени декларативным документом, нежели действенным инструментом планирования и корректировки деятельности органов местного самоуправления. В 2014 и последующих годах предстоит добиться большей интеграции указанных инструментов с процессами планирования и исполнения бюджета города Железнодорожска, в том числе за счет привлечения независимых экспертов.

Недостаточно прозрачной остается деятельность участников сектора муниципального управления, не в полной мере используются возможности общественного контроля за сферой муниципальных финансов ввиду отсутствия должного контроля и недостаточного технического обеспечения раскрытия органами местного самоуправления города Железнодорожска информации о своей деятельности.

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

2. Цели и задачи муниципальной политики в сфере реализации муниципальной программы

Приоритетом муниципальной политики в сфере реализации муниципальной программы города Железнодорожска «Создание условий для эффективного и ответственного управления муниципальными финансами, муниципальным долгом и повышения устойчивости бюджета города Железнодорожска Курской области в 2014-2020 годах» (далее – муниципальная программа) является создание условий для поддержания устойчивости бюджетной системы, повышения эффективности деятельности публично-правовых образований города Железнодорожска по выполнению муниципальных функций и обеспечению потребностей населения города Железнодорожска в муниципальных услугах, увеличению их доступности и качества, реализации долгосрочных приоритетов и целей социально-экономического развития города Железнодорожска.

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 общественном 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 Железнодорожска на основе долгосрочной сбалансированности и устойчивости бюджетной системы города Железнодорожска, 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 Железнодорожска;

повышение эффективности управления муниципальным долгом города Железнодорожска.

3. Прогноз конечных результатов муниципальной программы

Ожидаемыми конечными результатами муниципальной программы являются:

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

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

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

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.

4. Сроки реализации муниципальной программы

Муниципальную программу предполагается реализовывать в 2014-2020 годах.

5. Перечень основных мероприятий 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 Железнодорожска при сохранении долгосрочной сбалансированности и устойчивости бюджетной системы города Железнодорожска, оптимальной налоговой и долговой нагрузки с учетом повышения эффективности использования бюджетных средств.

Подпрограмма 1 «Осуществление бюджетного процесса на территории города Железнодорожска в 2014-2020 годах» включает следующие основные мероприятия:

обеспечение нормативного правового регулирования в сфере организации бюджетного процесса;

организация планирования и исполнения бюджета города Железнодорожска;

осуществление кассового обслуживания исполнения бюджета города Железнодорожска, ведения бюджетного учета и формирования бюджетной отчетности;

разработка и реализация мер, направленных на обеспечение долгосрочной стабильности и сбалансированности бюджета города Железнодорожска.

Подпрограмма 2 «Управление муниципальным долгом города Железнодорожска в 2014-2020 годах» включает следующие основные мероприятия:

сокращение стоимости обслуживания путем обеспечения приемлемых и экономически обоснованных объема и структуры муниципального долга города Железнодорожска;

планирование бюджетных ассигнований на возможное исполнение муниципальных гарантий.

Подпрограмма 3 «Обеспечение реализации муниципальной программы в 2014-2020 годах» включает следующее основное мероприятие:

обеспечение деятельности и выполнение функций Управления финансов администрации города Железнодорожска по осуществлению муниципальной политики в

области регулирования бюджетных правоотношений на территории города Железнодорожска.

Перечень основных мероприятий муниципальной программы приведен в приложении № 1 к муниципальной программе.

6. Меры правового регулирования муниципальной программы

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 бюджета города Железнодорожска, которое заключается, в том числе, в работе над проектами решений Железнодорожской городской Думы о бюджете на очередной финансовый год и плановый период и отчете об исполнении бюджета, переход к формированию бюджета города Железнодорожска на основе программно-целевого принципа, развитие бюджетной классификации, совершенствование исполнения бюджета с расширением полномочий и ответственности главных администраторов бюджетных средств.

Обобщенная характеристика мер правового регулирования заключается в следующем:

подготовка проектов решений Железнодорожской городской Думы о бюджете города Железнодорожска на очередной финансовый год и плановый период, о внесении изменений в них в случаях и порядке, установленных бюджетным законодательством Российской Федерации;

подготовка проектов решений Железнодорожской городской Думы, других нормативных правовых актов города Железнодорожска, локальных актов (приказов) Управления финансов администрации города Железнодорожска, в том числе носящих нормативный характер, в сфере регулирования бюджетных правоотношений на территории города Железнодорожска, управления финансами, муниципальным долгом, повышения устойчивости бюджета города Железнодорожска.

Необходимость разработки указанных нормативных правовых актов города Железнодорожска 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 муниципальными финансами, муниципальным долгом города Железнодорожска.

Сведения об основных мерах правового регулирования в сфере реализации муниципальной программы отражены в приложении № 2 к муниципальной программе.

7. Перечень и 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 подпрограмм:

задача по совершенствованию бюджетного процесса на территории города Железнодорожска в соответствии с бюджетным законодательством путем планирования и исполнения бюджета города Железнодорожска, кассового обслуживания исполнения бюджета города Железнодорожска, ведения бюджетного учета и формирования бюджетной отчетности, обеспечения долгосрочной сбалансированности и стабильности бюджета города Железнодорожска реализуется в рамках подпрограммы 1 «Осуществление бюджетного процесса на территории города Железнодорожска в 2014-2020 годах»;

задача по повышению эффективности управления муниципальным долгом города Железнодорожска путем оптимизации объема и структуры муниципального долга города

Железногорска, соблюдения установленных законодательством ограничений предельного объема расходов на обслуживание муниципального долга города Железногорска реализуется в рамках подпрограммы 2 «Управление муниципальным долгом города Железногорска в 2014-2020 годах».

Обеспечение реализации муниципальной программы осуществляется путем обеспечения эффективной деятельности Управления финансов администрации города Железногорска, как ответственного исполнителя муниципальной программы, в рамках подпрограммы 3 «Обеспечение реализации муниципальной программы в 2014-2020 годах».

Структура и перечень подпрограмм, включенных в муниципальную программу, соответствует принципам программно-целевого управления экономикой и охватывает основные направления муниципальной политики в области регулирования бюджетных правоотношений на территории города Железногорска.

8. Перечень целевых индикаторов и показателей муниципальной программы

Показатели (индикаторы) реализации муниципальной программы оцениваются в целом для муниципальной программы и по каждой из подпрограмм.

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

Показателями (индикаторами) реализации подпрограммы 1 «Осуществление бюджетного процесса на территории города Железногорска в 2014-2020 годах» являются:

- доля расходов бюджета города Железногорска, увязанных с реестром расходных обязательств, в общем объеме расходов бюджета Железногорска;
- отношение дефицита бюджета города Железногорска к общему годовому объему доходов бюджета города Железногорска без учета объема безвозмездных поступлений;
- количество корректировок бюджета города Железногорска в течение года;
- удельный вес расходов бюджета города Железногорска, формируемых в рамках программ, в общем объеме расходов бюджета города Железногорска.

Показателями (индикаторами) реализации подпрограммы 2 «Управление муниципальным долгом города Железногорска в 2014-2020 годах» являются:

- доля муниципального долга города Железногорска в объеме доходов бюджета города Железногорска без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений;
- доля расходов бюджета города Железногорска на обслуживание муниципального долга города Железногорска в общем объеме расходов бюджета города Железногорска;
- отношение годовой суммы платежей по погашению и обслуживанию муниципального долга города Железногорска к доходам бюджета города Железногорска без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений.

Показателем (индикатором) реализации подпрограммы 3 «Обеспечение реализации муниципальной программы в 2014-2020 годах» является доля достигнутых целевых показателей (индикаторов) муниципальной программы города Железногорска к общему количеству показателей (индикаторов).

Сведения о показателях (индикаторах) муниципальной программы, подпрограмм муниципальной программы и их значениях приведены в приложении № 3 к муниципальной программе.

9. Обоснование состава и значений целевых индикаторов и показателей муниципальной программы

Общий показатель (индикатор) реализации муниципальной программы - охват бюджетных ассигнований бюджета города Железногорска показателями,

характеризующими цели и результаты их использования, и показатели (индикаторы) подпрограмм увязаны с целями и задачами муниципальной программы, поскольку данные показатели, определяют качество исполнения расходных обязательств города Железнодорожска, обеспечивают эффективное управление муниципальными финансами.

10. Ресурсное обеспечение муниципальной программы

Муниципальная программа является «обеспечивающей», ориентирована на создание общих для всех участников бюджетного процесса, в том числе органов местного самоуправления города Железнодорожска, реализующих другие муниципальные программы города Железнодорожска, 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 Железнодорожска;

расходы на реализацию подпрограммы 1 «Осуществление бюджетного процесса на территории города Железнодорожска в 2014-2020 годах» осуществляются в рамках текущего финансирования деятельности Управления финансов администрации города Железнодорожска в соответствии с утвержденной бюджетной сметой в пределах доведенных лимитов бюджетных обязательств согласно решению Железнодорожской городской Думы о бюджете города Железнодорожска на очередной финансовый год и плановый период;

расходы на реализацию подпрограммы 2 «Управление муниципальным долгом города Железнодорожска в 2014-2020 годах» включают в себя расходы, связанные с обслуживанием муниципального долга города Железнодорожска. Расходы на обслуживание муниципального долга города Железнодорожска 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;

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

расходы на реализацию подпрограммы 3 «Обеспечение реализации муниципальной программы в 2014-2020 годах» включают в себя общий объем бюджетных ассигнований бюджета города Железнодорожска на обеспечение деятельности Управления финансов администрации города Железнодорожска на период реализации муниципальной программы в соответствии с утвержденной бюджетной сметой в пределах доведенных лимитов бюджетных обязательств согласно решению Железнодорожской городской Думы о бюджете города Железнодорожска на очередной финансовый год и плановый период.

Финансовые ресурсы, необходимые для реализации муниципальной программы в 2014-2016 годах, соответствуют объемам бюджетных ассигнований на 2014-2016 годы, предусмотренным решением Железнодорожской городской Думы «О бюджете города Железнодорожска на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов».

На 2017 -2020 годы объемы бюджетных ассигнований сохранены на уровне 2016 года.

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

Объем финансового обеспечения реализации муниципальной программы за счет средств бюджета города Железнодорожска за весь период ее реализации составляет 66899,6 тыс.рублей, в том числе:

- в 2014 году – 11026,7 тыс.рублей,
- в 2015 году – 11098,4 тыс.рублей,
- в 2016 году – 10954,9 тыс.рублей,
- в 2017 году – 8454,9 тыс. рублей,
- в 2018 году – 8454,9 тыс.рублей,
- в 2019 году – 8454,9 тыс. рублей,
- в 2020 году – 8454,9 тыс. рублей.

Ресурсное обеспечение реализации муниципальной программы за счет средств бюджета города Железнодорожска по годам представлено в приложении № 4 к муниципальной программе.

Сведения о средствах бюджета города Железнодорожска, отражаемых в источниках финансирования дефицита бюджета города Железнодорожска, обеспечивающие реализацию муниципальной программы по годам, представлены в приложении № 4.1 к муниципальной программе.

11. Меры муниципального регулирования и управления рисками в ходе 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 бюджета города Железнодорожска;

наращивание расходов бюджета города Железнодорожска за счет необеспеченных доходов бюджета города Железнодорожска;

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

неисполнение расходных обязательств города Железнодорожска;

избыточное налоговое бремя для экономических субъектов;

неисполнение налогоплательщиками налоговых обязательств;

снижение долговой устойчивости города Железнодорожска;

увеличение процентной нагрузки на бюджет города;

неисполнение принципалами обязательств по муниципальным гарантиям;

сокращение объемов бюджетного финансирования муниципальной программы.

Управление рисками реализации муниципальной программы будет осуществляться на основе действующего законодательства Российской Федерации и Курской области в сфере деятельности Управления финансов администрации города Железнодорожска.

12. Оценка эффективности муниципальной программы

Методика оценки эффективности и результативности муниципальной программы учитывает реализацию достижения целей и решения задач муниципальной программы в целом и ее подпрограмм, степень соответствия запланированному уровню затрат и эффективности средств бюджета города Железногорска, а также соотношение ожидаемых результатов с показателями, указанными в подпрограммах.

Оценка эффективности муниципальной программы осуществляется путем оценки достижения плановых параметров муниципальной программы к фактическим результатам, а именно:

оценку степени достижения целей и решения задач муниципальной программы в целом путем сопоставления фактических значений показателей (индикаторов) муниципальной программы и их плановых значений по формуле:

$$Сд = Зф/Зп * 100\%, \text{ где}$$

Сд – степень достижения целей;

Зф - фактическое значение показателей (индикаторов);

Зп – плановое значение показателей (индикаторов);

степень соответствия запланированному уровню затрат и эффективности использования средств бюджета города Железногорска путем сопоставления плановых и фактических объемов финансирования основных мероприятий, представленных в приложении № 4 к муниципальной программе по каждому источнику ресурсного обеспечения по формуле:

$$Уф = Фф/Фп * 100\%, \text{ где}$$

Уф - уровень финансирования реализации основных мероприятий;

Фф – фактический объем финансовых ресурсов, направленных на реализацию мероприятий;

Фп – плановый объем финансовых ресурсов на соответствующий отчетный период;

степень реализации мероприятий путем сопоставления количества выполненных и планируемых мероприятий муниципальной программы по годам на основе ежегодных планов реализации муниципальной программы.

ПОДПРОГРАММА 1
«Осуществление бюджетного процесса на территории
города Железнодорожска в 2014-2020 годах» муниципальной программы «Создание
условий для эффективного и ответственного управления муниципальными
финансами, муниципальным долгом и повышения устойчивости бюджета
города Железнодорожска Курской области в 2014 – 2020 годах»

П А С П О Р Т
подпрограммы 1 «Осуществление бюджетного процесса
на территории города Железнодорожска в 2014-2020 годах»

Ответственный исполнитель подпрограммы	Управление финансов администрации города Железнодорожска
Участники подпрограммы	Отсутствуют
Программно-целевые инструменты подпрограммы	Отсутствуют
Цель подпрограммы	Совершенствование в соответствии с бюджетным законодательством бюджетного процесса на территории города Железнодорожска
Задачи подпрограммы	Планирование и исполнение бюджета города Железнодорожска; кассовое обслуживание исполнения бюджета города Железнодорожска, бюджетный учет и формирование бюджетной отчетности; обеспечение долгосрочной сбалансированности и стабильности бюджета города Железнодорожска
Целевые индикаторы и показатели подпрограммы	Доля расходов, увязанных с реестром расходных обязательств, в общем объеме расходов бюджета города Железнодорожска; отношение дефицита бюджета города Железнодорожска к общему годовому объему доходов бюджета города Железнодорожска без учета объема безвозмездных поступлений; количество корректировок бюджета города Железнодорожска в течение года; удельный вес расходов бюджета города Железнодорожска, формируемых в рамках программ, в общем объеме расходов бюджета города Железнодорожска
Сроки реализации подпрограммы	Срок реализации 2014-2020 годы
Объемы бюджетных ассигнований подпрограммы	Финансовое обеспечение реализации подпрограммы осуществляется в рамках текущего финансирования деятельности Управления финансов администрации города Железнодорожска
Ожидаемые результаты реализации программы	Повышение обоснованности, эффективности и прозрачности бюджетных расходов; своевременная разработка и направление главе города Железнодорожска и Железнодорожской городской Думе в

	установленные сроки и в соответствии с требованиями бюджетного законодательства проекта решения Железнодорожной городской Думы о бюджете города Железнодорожска на очередной финансовый год и плановый период; стимулирование экономического роста и поступления доходов в бюджет города Железнодорожска; качественная организация исполнения бюджета города Железнодорожска; утверждение решением Железнодорожной городской Думы отчета об исполнении бюджета города Железнодорожска до внесения проекта бюджета города Железнодорожска на очередной финансовый год и плановый период; сокращение нецелевого использования бюджетных средств, повышение эффективности использования бюджетных средств
--	---

1. Характеристика сферы реализации подпрограммы

В 2011 году были внесены изменения в бюджетное законодательство города Железнодорожска, необходимые для перехода к трехлетнему бюджетному планированию. В соответствии с решением Железнодорожной городской Думы от 06 декабря 2011 года № 527-4-РД «Об утверждении Положения о бюджетном процессе в городе Железнодорожске», начиная с 2012 года, предусматривается утверждение бюджета города Железнодорожска на три года.

Принятие трехлетнего бюджета способствует более тесной увязке стратегических приоритетов развития города Железнодорожска с планируемыми бюджетными ассигнованиями.

В целях улучшения качества управления муниципальными финансами и организации бюджетного процесса принято постановление администрации города Железнодорожска от 17.02.2012 № 304 «Об утверждении Порядка конкурсного распределения принимаемых расходных обязательств бюджета города Железнодорожска», что позволяет определить наиболее эффективные направления финансирования принимаемых расходных обязательств.

Ежегодно приказами Управления финансов администрации города Железнодорожска утверждается Методика планирования бюджетных ассигнований бюджета города Железнодорожска на очередной финансовый год и на плановый период.

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

На территории города Железнодорожска действуют решения Железнодорожной городской Думы «О введении на территории муниципального образования «Город Железнодорожск» земельного налога», «О едином налоге на вмененный доход для отдельных видов деятельности на территории города Железнодорожска», «Об утверждении Положения о порядке перечисления муниципальными унитарными предприятиями в бюджет города Железнодорожска части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей».

Доля муниципальных налоговых льгот в общем объеме налоговых и неналоговых доходов бюджета города Железнодорожска составила в 2011 году – 8,2 %, в 2012 году – 5,1 %, в 2013 году (оценка) – 3,8 %.

Для проведения работы по инвентаризации установленных Железнодорожной городской Думой льгот по местным налогам и оценке их эффективности постановлением администрации города Железнодорожска от 23.09.2011 № 1970 утвержден Порядок оценки эффективности предоставляемых (планируемых к предоставлению) налоговых льгот.

В рамках реализации названного выше постановления Управлением финансов администрации города Железнодорожска проведена оценка за 2012 год эффективности налоговых льгот, установленных решением Железнодорожной городской Думы «О введении на территории муниципального образования «Город Железнодорожск» земельного налога».

В результате данной оценки налоговые льготы, предоставленные отдельным категориям граждан в виде полного или частичного освобождения от уплаты земельного налога, признаны эффективными и не требующими отмены. Предоставление льгот по земельному налогу муниципальным учреждениям города Железнодорожска обеспечивает выполнение функциональных задач в интересах населения города, ведет к снижению налоговой нагрузки на учреждения, способствует экономии бюджетных средств.

Кроме того, при планировании бюджета города Железнодорожска отклонение фактического объема налоговых и неналоговых доходов бюджета города Железнодорожска за отчетный период от первоначального плана составило в 2011 году – 13,4 %, в 2012 году – 29,7 %, в 2013 году – 4,6 %.

В связи с вышеизложенным, для улучшения налоговой политики города Железнодорожска и увеличения доходов бюджета города Железнодорожска необходимо осуществлять анализ эффективности местных налоговых льгот и повышать качество прогнозирования поступления налоговых и неналоговых доходов в бюджет города Железнодорожска.

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

Своевременное и качественное формирование отчетности об исполнении бюджета города Железнодорожска позволяет оценить степень выполнения расходных обязательств города Железнодорожска, повысить прозрачность бюджетной системы Российской Федерации 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 бюджета города Железнодорожска (за исключением расходов, осуществляемых за счет субвенций из областного бюджета).

С 2012 года осуществлен переход к преимущественно программно-целевым методам финансирования расходов бюджета города Железнодорожска, конечной целью которого станет формирование программного бюджета.

Расходы бюджета города Железнодорожска в соответствии с решением Железнодорожной городской Думы от 06 декабря 2012 г. № 93-5-РД «О бюджете города Железнодорожска на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 годов» в рамках программно-целевого метода в 2013 году запланированы в сумме 710,9 млн. руб. или 40,2 % общих расходов бюджета города Железнодорожска.

В целях повышения эффективности бюджетных расходов, повышения качества муниципальных услуг велась работа в рамках реализации Федерального закона от 8 мая 2010 года № 83-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с совершенствованием правового положения государственных (муниципальных) учреждений» 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 № 1101-р.

В рамках реализации указанного Федерального закона на территории города Железнодорожска разработаны и утверждены: Порядок формирования муниципального задания в отношении муниципальных учреждений города Железнодорожска и финансового обеспечения выполнения муниципального задания; Порядок осуществления муниципальным бюджетным учреждением города Железнодорожска полномочий администрации города Железнодорожска (отраслевых (функциональных) органов администрации города Железнодорожска) по исполнению публичных обязательств перед физическим лицом, подлежащих исполнению в денежной форме, и финансового обеспечения их осуществления; Порядок определения объема и условий предоставления из бюджета города Железнодорожска субсидий бюджетным и автономным учреждениям на возмещение нормативных затрат, связанных с оказанием ими в соответствии с муниципальным заданием услуг (выполнением работ) а также субсидии на иные цели; Порядок осуществления контроля за деятельностью муниципальных бюджетных и казенных учреждений.

Однако в целях обеспечения выполнения и создания условий для оптимизации расходных обязательств города Железнодорожска необходима дальнейшая разработка нормативов 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 бюджета города Железнодорожска для планирования бюджетных ассигнований на оказание муниципальными учреждениями города Железнодорожска муниципальных услуг физическим и юридическим лицам необходимо использование показателей муниципальных заданий.

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 Железнодорожска предполагает разработку нормативных и методических основ, организационное руководство в сфере бюджетного планирования, обеспечение исполнения бюджета города Железнодорожска. Повышение эффективности использования бюджетных средств невозможно без оптимизации расходов бюджета и внедрения принципов бюджетирования, ориентированного на результат.

Планирование и исполнение расходов бюджета города Железнодорожска в настоящее время осуществляется без достаточного учета эффективности и результативности использования бюджетных средств, используемых муниципальными учреждениями для оказания муниципальных услуг (выполнения работ). Финансирование деятельности муниципальных казенных учреждений города Железнодорожска осуществляется без оценки результатов их деятельности, предоставляются субсидии на выполнение муниципальных заданий муниципальным бюджетным и автономным учреждениям, фактически, без учета результатов выполнения муниципальных заданий по предоставлению муниципальных услуг (выполнению работ).

В этих условиях в рамках бюджетного планирования следует обеспечить корреляцию муниципальных и ведомственных программ и обоснований бюджетных ассигнований. При принятии решений об их финансировании должен быть четко определен ожидаемый эффект и установлены индикаторы, позволяющие отслеживать его достижение.

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 бюджета города Железнодорожска.

В ходе проведения контрольных мероприятий у главных распорядителей и получателей средств бюджета города Железнодорожска выявлены нарушения действующего законодательства, связанные с нарушением бюджетного учета, искажением бюджетной отчетности, а также нарушением действующего законодательства при размещении муниципальных заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для муниципальных нужд в части принятия решения о выборе способа размещения заказа.

В целях устранения допущенных нарушений направляются представления по результатам проведения проверок, предупреждения о ненадлежащем исполнении бюджетного процесса, принимаются меры по восстановлению средств муниципальными учреждениями в добровольном порядке.

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

2. Цели и задачи муниципальной политики в сфере реализации подпрограммы

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

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

Для достижения указанной цели необходимо решить следующие задачи:

планирование и исполнение бюджета города Железнодорожска;

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

обеспечение долгосрочной сбалансированности и стабильности бюджета города Железнодорожска.

Планирование и исполнение бюджета города Железнодорожска предполагает ведение реестра расходных обязательств города Железнодорожска, 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 бюджета города Железнодорожска и формировании бюджетной отчетности выполняются принципы ответственного управления общественными 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 города Железнодорожска получателями средств бюджета и предоставления отчета о его исполнении.

Кассовое обслуживание исполнения бюджета города Железнодорожска 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, 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 Железнодорожска, необходимо решать путем: анализа эффективности налоговых льгот по местным налогам, повышения качества прогнозирования поступления налоговых и неналоговых доходов в бюджет города Железнодорожска.

В целях мобилизации дополнительных доходов в бюджет города Железнодорожска 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 Железнодорожской городской Думы льгот по местным налогам, оценка эффективности предоставленных (планируемых к предоставлению) местных налоговых льгот и оптимизация их количества;

использование права, предоставленного федеральным законодательством по развитию института изменения сроков уплаты налогов в местный бюджет;

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

От решения задачи по обеспечению долгосрочной сбалансированности и стабильности бюджета города Железнодорожска зависит стабильность функционирования органов местного самоуправления, муниципальных учреждений, своевременность и полнота осуществления законодательно установленных социальных выплат населению.

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

регулярного проведения инвентаризации расходных обязательств, выявления необоснованного завышения расходов на их исполнение и корректировка 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 Железнодорожска, 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 Железнодорожска в разрезе муниципальных программ;

разработки совместно с главными распорядителями бюджетных средств методик определения (планирования) средств, необходимых для исполнения действующих расходных 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 Железнодорожска расходных обязательств, повышению качества бюджетного планирования, повышению ответственности главных распорядителей бюджетных средств на качественную реализацию основных направлений бюджетной политики города Железнодорожска;

повышению устойчивости бюджетной системы города Железногорска 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 Железногорска;

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 Железногорска должна стать инструментом, который позволит оценивать вклад каждого получателя бюджетных средств в решение целей и задач, стоящих перед органами местного самоуправления, 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 Железногорска будут учитываться различные показатели их работы: натуральные, финансовые, социальные.

Изменение механизма финансового обеспечения муниципальных учреждений требует совершенствования подхода к определению стоимости муниципальных услуг и расходов на содержание муниципального имущества, используемого при их оказании, установления зависимости бюджетного финансирования от показателей объема и (или) качества оказания муниципальных услуг, степени их востребованности со стороны населения города Железногорска, что позволит более рационально использовать бюджетные ресурсы и повысить удовлетворенность потребителей муниципальных услуг.

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 Железногорска.

Налоговая политика осуществляется в соответствии с федеральным законодательством и направлена на обеспечение роста доходов бюджета города Железногорска за счет улучшения администрирования действующих налогов, а также на оптимизацию налогообложения в целях улучшения инвестиционной деятельности, стимулирования и расширения предпринимательской деятельности, в первую очередь инновационной направленности.

Деятельность по осуществлению налоговой политики и прогнозированию доходов направлена на подготовку проектов нормативных правовых актов органов местного самоуправления города Железногорска по вопросам применения налогового законодательства и администрирования доходов бюджета города Железногорска.

В течение срока реализации подпрограммы планируется, что:

доля местных налоговых льгот в общем объеме налоговых и неналоговых доходов бюджета города Железногорска составит в 2014 году - не более 7,1 %, в 2015 году - не

более 7,0 %, в 2016 году - не более 6,9 %, в 2017 году - не более 6,8%, в 2018 году – не более 6,7%, в 2019 году – не более 6,6 %, в 2020 году – не более 6,5%;

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

Формирование резервного фонда и направление средств фонда на исполнение расходных обязательств города Железнодорожска является одним из инструментов обеспечения стабильности бюджета города Железнодорожска.

Организация и осуществление контроля в финансово-бюджетной сфере в рамках решения задачи по обеспечению долгосрочной сбалансированности и стабильности бюджета города Железнодорожска осуществляется путем проведения ревизий и проверок целевого использования средств бюджета города Железнодорожска.

Проведение контрольных мероприятий по проверке целевого использования средств бюджета города Железнодорожска осуществляется в соответствии с планом работы органов местного самоуправления города Железнодорожска по проведению финансового контроля за использованием средств бюджета города Железнодорожска на соответствующий финансовый год.

3. Прогноз конечных результатов подпрограммы

Реализация подпрограммы позволит обеспечить:

повышение обоснованности, эффективности и прозрачности бюджетных расходов;
своевременную разработку и направление в установленные сроки и в соответствии с требованиями бюджетного законодательства главе города Железнодорожска и в Железнодорожску городскую Думу проекта решения Железнодорожской городской Думы о бюджете города Железнодорожска на очередной финансовый год и плановый период;

стимулирование экономического роста и поступления доходов в бюджет города Железнодорожска;

качественную организацию исполнения бюджета города Железнодорожска;

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

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

4. Сроки реализации подпрограммы

Подпрограмму предусматривается реализовать в 2014-2020 годах.

5. Перечень основных мероприятий подпрограммы

В рамках подпрограммы реализуются следующие основные мероприятия.

1.1. Обеспечение нормативного правового регулирования в сфере организации бюджетного процесса.

Позволяет осуществлять правовое обеспечение, а также не допускать снижение сбалансированности и стабильности бюджета города Железнодорожска. Достигается путем разработки и утверждения в установленном порядке нормативных правовых актов муниципального образования «город Железнодорожск», методических и иных указаний в сфере регулирования бюджетных правоотношений на территории города Железнодорожска.

1.2. Организация планирования и исполнения бюджета города Железнодорожска.

Осуществляется путем:

своевременной и качественной подготовки проектов бюджета города Железнодорожска на очередной финансовый год и на плановый период с учетом Основных направлений налоговой и бюджетной политики Российской Федерации, Курской области и города Железнодорожска на соответствующий период, соблюдения установленных бюджетным законодательством требований к срокам подготовки проекта бюджета и его содержанию, эффективного взаимодействия органов местного самоуправления города Железнодорожска с органами государственной власти Курской области по вопросам бюджетного планирования и исполнения бюджета города Железнодорожска;

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

определения методов оценки объема расходных обязательств.

1.3. Осуществление кассового обслуживания исполнения бюджета города Железнодорожска, ведения бюджетного учета и формирования бюджетной отчетности.

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

1.4. Разработка и реализация мер, направленных на обеспечение долгосрочной стабильности и сбалансированности бюджета города Железнодорожска.

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 бюджет города Железнодорожска, анализа оценки эффективности местных налоговых льгот в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации и решениями Железнодорожской городской Думы и имеет своей целью сокращение наименее эффективных местных налоговых льгот и, как следствие, обеспечение роста поступлений доходов в бюджет города Железнодорожска, также осуществляется путем стимулирования экономического роста города Железнодорожска посредством разработки Основных направлений налоговой и бюджетной политики города Железнодорожска, формирования резервного фонда города Железнодорожска и проведения контрольных мероприятий по финансовому контролю за операциями с бюджетными средствами получателей средств бюджета города Железнодорожска, средствами администраторов источников финансирования дефицита бюджета города Железнодорожска.

6. Меры правового регулирования подпрограммы

В рамках подпрограммы осуществляется работа по внесению изменений в решения Железнодорожской городской Думы и иные нормативные правовые акты города Железнодорожска в сфере регулирования бюджетных правоотношений на территории города Железнодорожска.

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

Сведения об основных мерах правового регулирования в сфере реализации подпрограммы отражены в приложении № 2 к муниципальной программе.

7. Перечень целевых индикаторов и показателей подпрограммы

Целевыми индикаторами и показателями подпрограммы являются:

- 1) доля расходов, увязанных с реестром расходных обязательств, в общем объеме расходов бюджета города Железнодорожска;
- 2) отношение дефицита бюджета города Железнодорожска к общему годовому объему доходов бюджета города Железнодорожска без учета объема безвозмездных поступлений;
- 3) количество корректировок бюджета в течение года;
- 4) удельный вес расходов бюджета города Железнодорожска, формируемых в рамках программ, в общем объеме расходов бюджета города Железнодорожска.

8. Обоснование состава и значений целевых индикаторов и показателей подпрограммы

Доля расходов, увязанных с реестром расходных обязательств, в общем объеме расходов бюджета города Железнодорожска. Показатель определяет качество планирования бюджета города Железнодорожска на очередной финансовый год и плановый период.

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

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

Удельный вес расходов бюджета города Железнодорожска, формируемых в рамках программ, в общем объеме расходов бюджета города Железнодорожска.

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

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

Прогнозируемые значения целевых показателей (индикаторов) подпрограммы представлены в приложении № 3 к муниципальной программе.

9. Ресурсное обеспечение подпрограммы

Финансирование реализации подпрограммы осуществляется в рамках текущего финансирования деятельности Управления финансов администрации города Железнодорожска, на реализацию мероприятий подпрограммы финансовые средства не предусмотрены.

10. Меры муниципального регулирования и управления рисками в ходе 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 бюджета города Железнодорожска;
 наращивание расходов бюджета города Железнодорожска за счет необеспеченных доходов бюджета города Железнодорожска;
 нарушение бюджетного законодательства в сфере организации бюджетного процесса, в том числе: несоблюдение порядка и сроков подготовки проекта решения Железнодорожской городской Думы о бюджете города Железнодорожска на очередной финансовый год и плановый период; не своевременное и не полное исполнение бюджета города Железнодорожска в соответствии с требованиями бюджетного законодательства; нарушение требований бюджетного законодательства в части вопросов исполнения бюджета города Железнодорожска; невозможность обеспечения надежного, качественного и своевременного кассового обслуживания исполнения бюджета города Железнодорожска;
 неисполнение расходных обязательств города Железнодорожска;
 избыточное налоговое бремя для экономических субъектов;
 неисполнение налогоплательщиками налоговых обязательств.

Управление рисками реализации подпрограммы будет осуществляться на основе действующего законодательства Российской Федерации.

11. Оценка эффективности муниципальной подпрограммы

Методика оценки эффективности и результативности подпрограммы учитывает реализацию достижения целей и решения задач подпрограммы муниципальной программы, степень соответствия запланированному уровню затрат и эффективности средств бюджета города Железнодорожска, а также соотношение ожидаемых результатов с показателями, указанными в подпрограмме.

Оценка эффективности подпрограммы осуществляется путем оценки достижения плановых параметров к фактическим результатам, а именно:

оценка степени достижения целей и решения задач подпрограммы в целом путем сопоставления фактических значений показателей (индикаторов) подпрограммы и их плановых значений по формуле:

$S_d = 3ф/3п * 100\%$, где

S_d – степень достижения целей;

$3ф$ - фактическое значение показателей (индикаторов);

$3п$ – плановое значение показателей (индикаторов);

степень реализации мероприятий путем сопоставления количества выполненных и планируемых мероприятий подпрограммы по годам.

ПОДПРОГРАММА 2

**«Управление муниципальным долгом города Железнодорожска
в 2014-2020 годах» муниципальной программы «Создание условий для эффективного
и ответственного управления муниципальными финансами, муниципальным долгом
и повышения устойчивости бюджета города Железнодорожска Курской области в 2014 –
2020 годах»**

П А С П О Р Т

**подпрограммы 2 «Управление муниципальным долгом
города Железнодорожска в 2014-2020 годах»**

Ответственный исполнитель подпрограммы	Управление финансов города Железнодорожска
Участники подпрограммы	Отсутствуют
Программно-целевые инструменты подпрограммы	Отсутствуют
Цель подпрограммы	Эффективное управление муниципальным долгом города Железнодорожска
Задачи подпрограммы	Оптимизация объема и структуры муниципального долга города Железнодорожска; соблюдение установленных законодательством ограничений предельного объема расходов на обслуживание муниципального долга города Железнодорожска; мониторинг состояния муниципального долга города Железнодорожска
Целевые индикаторы и показатели подпрограммы	Доля муниципального долга города Железнодорожска в объеме доходов бюджета города Железнодорожска без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений; доля расходов на обслуживание муниципального долга города Железнодорожска в общем объеме расходов бюджета города Железнодорожска; отношение годовой суммы платежей по погашению и обслуживанию муниципального долга города Железнодорожска к доходам бюджета города Железнодорожска без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений
Сроки реализации подпрограммы	Срок реализации 2014-2020 годы
Объемы бюджетных ассигнований подпрограммы	Объем бюджетных ассигнований на реализацию подпрограммы за счёт средств бюджета города Железнодорожска на обслуживание муниципального долга составляет – 6889,4 тыс. рублей, в том числе по годам: 2014 г. –1889,4 тыс. рублей,

	2015 г. – 2500,0 тыс. рублей, 2016 г. – 2500,0 тыс. рублей, 2017г. - 0,0 тыс. рублей, 2018 г. - 0,0 тыс. рублей, 2019 г. - 0,0 тыс. рублей, 2020 г. - 0,0 тыс. рублей
Ожидаемые результаты реализации подпрограммы	Сохранение объема муниципального долга города Железнодорожска в пределах не выше 10% утвержденного общего годового объема доходов бюджета города Железнодорожска без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений; создание долгосрочного источника финансирования дефицита бюджета города Железнодорожска.

1. Характеристика сферы реализации подпрограммы

В настоящее время вопросы оптимизации управления муниципальным долгом сохраняют свою актуальность, несмотря на то, что в предшествующий период объемы муниципального долга города Железнодорожска планомерно снижались. Административная деятельность по достижению данной цели состоит в организации обслуживания и погашения муниципального долга, размещении долговых обязательств. В рамках администрирования в соответствии с основными направлениями бюджетной политики определяется и обосновывается оптимальная долговая нагрузка на базе основных параметров бюджета города Железнодорожска.

В целях эффективного управления муниципальным долгом на территории города Железнодорожска разработано и принято постановление администрации города Железнодорожска от 04.05.2007 № 589, определяющее порядок ведения муниципальной долговой книги города Железнодорожска.

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

2. Цели и задачи муниципальной политики с сфере реализации подпрограммы

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

Целью подпрограммы является эффективное управление муниципальным долгом города Железнодорожска.

Для достижения указанной цели необходимо решить следующие задачи:
 оптимизация объема и структуры муниципального долга города Железнодорожска;
 соблюдение установленных законодательством ограничений предельного объема расходов на обслуживание муниципального долга города Железнодорожска;
 мониторинг состояния муниципального долга города Железнодорожска.

3. Прогноз конечных результатов подпрограммы

Ожидаемыми результатами реализации подпрограммы являются сохранение объема муниципального долга города Железнодорожска в пределах не выше 10 % утвержденного общего годового объема доходов бюджета города Железнодорожска без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и создание долгосрочного источника финансирования дефицита бюджета города Железнодорожска.

4. Сроки реализации подпрограммы

Подпрограмму предусматривается реализовать в 2014-2020 годах.

5. Перечень основных мероприятий подпрограммы

В рамках подпрограммы реализуются 2 основных мероприятия.

2.1. Обеспечение приемлемых и экономически обоснованных объема и структуры муниципального долга города Железнодорожска и сокращение стоимости его обслуживания.

Мероприятие осуществляется путем:

обеспечения нормативного правового регулирования в сфере управления муниципальным долгом города Железнодорожска (разработка и принятие в установленном порядке нормативных правовых актов города в сфере управления муниципальным долгом города Железнодорожска) и служит достижению приемлемых и экономически обоснованных объема и структуры муниципального долга города Железнодорожска;

сокращения стоимости обслуживания и совершенствования механизмов управления муниципальным долгом города Железнодорожска посредством проведения эффективной политики заимствований и экономически обоснованной стоимостью обслуживания муниципального долга города Железнодорожска;

обеспечения приемлемых и экономически обоснованных объема и структуры муниципального долга города Железнодорожска посредством проведения эффективной политики заимствований, соблюдения установленных законодательством ограничений предельного объема расходов на обслуживание муниципального долга города Железнодорожска и экономически обоснованной стоимостью обслуживания муниципального долга города Железнодорожска.

2.2. Планирование бюджетных ассигнований на возможное исполнение муниципальных гарантий.

Осуществляется в рамках формирования проекта решения Железнодорожской городской Думы о бюджете города Железнодорожска на очередной финансовый год и плановый период с учетом установленных методик определения финансового состояния принципалов и сокращает риски неисполнения принципалами своих обязательств.

2.3. Процентные платежи по муниципальному долгу.

В рамках основного мероприятия отражаются расходы бюджета города Железнодорожска на процентные платежи по бюджетным кредитам, процентные платежи по кредитам кредитных организаций.

6. Меры правового регулирования подпрограммы

Реализация мероприятий подпрограммы предполагает нормативное правовое регулирование в сфере, охватывающей общие вопросы осуществления заимствований, предоставления и исполнения принципалами гарантий, погашения и обслуживания долга

города Железногорска, мониторинг информации о долговых обязательствах, отраженных в муниципальной долговой книге города Железногорска.

Сведения об основных мерах правового регулирования в сфере реализации подпрограммы отражены в приложении № 2 к муниципальной программе.

7. Перечень целевых индикаторов и показателей подпрограммы

Целевыми индикаторами и показателями подпрограммы являются:

1) доля муниципального долга города Железногорска в объеме доходов бюджета города Железногорска без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений;

2) доля расходов на обслуживание муниципального долга города Железногорска в общем объеме расходов бюджета города Железногорска, за исключением расходов, которые осуществляются за счет субвенций, предоставленных из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации;

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

8. Обоснование состава и значений целевых индикаторов и показателей подпрограммы

Показатель доля муниципального долга города Железногорска в объеме доходов бюджета города Железногорска без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений рассчитывается в процентах как отношение объема муниципального долга города Железногорска на конец года к объему доходов бюджета города Железногорска без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений на конец года. Значения указанных показателей отражены в решении Железногорской городской Думы об исполнении бюджета города Железногорска, а также в решении Железногорской городской Думы о бюджете города Железногорска на очередной финансовый год и плановый период.

Показатель доля расходов на обслуживание муниципального долга города Железногорска в общем объеме расходов бюджета города Железногорска, за исключением расходов, которые осуществляются за счет субвенций, предоставленных из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации рассчитывается в процентах как отношение объема расходов на обслуживание муниципального долга за соответствующий год к расходам бюджета города Железногорска за соответствующий год за исключением расходов, которые осуществляются за счет субвенций, представленных в решении Железногорской городской Думы об исполнении бюджета города Железногорска, а также в решении Железногорской городской Думы о бюджете города Железногорска на очередной финансовый год и плановый период.

Отношение годовой суммы платежей по погашению и обслуживанию муниципального долга города Железногорска к доходам бюджета города Железногорска без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений рассчитывается в процентах как отношение суммы выплат по погашению и обслуживанию муниципального долга города Железногорска за соответствующий год к доходам бюджета города Железногорска без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений за соответствующий год.

Значения указанных показателей отражены в решении Железногорской городской Думы об исполнении бюджета города Железногорска, а также в решении Железногорской городской Думы о бюджете города Железногорска на очередной финансовый год и плановый период.

Прогнозируемые значения целевых показателей (индикаторов) подпрограммы представлены в приложении № 3 к муниципальной программе.

9. Ресурсное обеспечение подпрограммы

Финансовые ресурсы, необходимые для реализации подпрограммы в 2014-2016 годах, соответствуют объемам бюджетных ассигнований, предусмотренным решением Железнодорожной городской Думы о бюджете города Железнодорожска на 2014 год и плановый период 2015 и 2016 годов, на 2017-2020 годы на уровне объема бюджетных ассигнований на 2016 год.

Объем финансового обеспечения реализации подпрограммы за счет средств бюджета города Железнодорожска за весь период ее реализации составляет 6889,4 тыс. рублей. Ресурсное обеспечение реализации подпрограммы по годам представлено в приложении № 4 к муниципальной программе.

Кроме того, решением Железнодорожной городской Думы «О бюджете города Железнодорожска на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов» в источниках финансирования дефицита бюджета города Железнодорожска предусматривается погашение долговых обязательств города Железнодорожска.

Общий объем погашения муниципального долга города Железнодорожска на период реализации муниципальной программы составляет 236 834,0 тыс. рублей, в том числе по годам: в 2014 году – 56834,0 тыс. рублей; в 2015 году – 30000,0 тыс. рублей; в 2016 году – 30000,0 тыс. рублей; в 2017 году – 30000,0 тыс. руб.; в 2018 году – 30000,0 тыс. рублей; в 2019 году – 30000,0 тыс. рублей; в 2020 году – 30000,0 тыс. рублей.

Сведения о данных средствах по годам представлены в приложении № 4.1 к муниципальной программе.

10. Меры муниципального регулирования и управления рисками в ходе реализации подпрограммы

В рамках подпрограммы осуществляется работа по внесению изменений в нормативные правовые акты города Железнодорожска в сфере регулирования бюджетных правоотношений на территории города Железнодорожска.

Необходимость разработки указанных нормативных правовых актов города Железнодорожска будет определяться в процессе реализации подпрограммы в соответствии с изменениями бюджетного законодательства, принимаемыми на федеральном уровне, и с учетом необходимости обеспечения соответствия данных актов реализуемым механизмам управления муниципальным долгом и муниципальными финансами.

Сведения об основных мерах правового регулирования в сфере реализации подпрограммы отражены в приложении № 3 к муниципальной программе.

Риски реализации подпрограммы следующие:

снижение долговой устойчивости города Железнодорожска;

увеличение процентной нагрузки на бюджет;

неисполнение принципалами обязательств по муниципальным гарантиям.

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

11. Оценка эффективности подпрограммы

Методика оценки эффективности и результативности подпрограммы учитывает реализацию достижения целей и решения задач подпрограммы муниципальной программы, степень соответствия запланированному уровню затрат и эффективности

средств бюджета города Железногорска, а также соотношение ожидаемых результатов с показателями, указанными в подпрограмме.

Оценка эффективности подпрограммы осуществляется путем оценки достижения плановых параметров к фактическим результатам, а именно:

оценка степени достижения целей и решения задач подпрограммы в целом путем сопоставления фактических значений показателей (индикаторов) и их плановых значений по формуле:

$$Сд = Зф/Зп * 100\%, \text{ где}$$

Сд – степень достижения целей;

Зф - фактическое значение показателей (индикаторов);

Зп – плановое значение показателей (индикаторов);

степень соответствия запланированному уровню затрат и эффективности использования средств бюджета города Железногорска путем сопоставления плановых и фактических объемов финансирования основных мероприятий, представленных в приложении № 4 к муниципальной программе по каждому источнику ресурсного обеспечения по формуле:

$$Уф = \Phi ф / \Phi п * 100\%, \text{ где}$$

Уф - уровень финансирования реализации основных мероприятий;

Φф – фактический объем финансовых ресурсов, направленных на реализацию мероприятий;

Φп – плановый объем финансовых ресурсов на соответствующий отчетный период;

степень реализации мероприятий путем сопоставления количества выполненных и планируемых мероприятий подпрограммы по годам.

ПОДПРОГРАММА 3

**"Обеспечение реализации муниципальной программы в 2014-2020 годах»
муниципальной программы «Создание условий для эффективного и ответственного
управления муниципальными финансами, муниципальным долгом и повышения
устойчивости бюджета города Железнодорожска Курской области в 2014 – 2020 годах»**

П А С П О Р Т

**подпрограммы 3 "Обеспечение реализации муниципальной
программы в 2014-2020 годах"**

Ответственный исполнитель подпрограммы	Управление финансов города Железнодорожска
Участники подпрограммы	Отсутствуют
Программно-целевые инструменты подпрограммы	Отсутствуют
Цель подпрограммы	Обеспечение создания условий для реализации муниципальной программы города Железнодорожска "Создание условий для эффективного и ответственного управления муниципальными финансами, муниципальным долгом и повышения устойчивости бюджета города Железнодорожска Курской области в 2014-2020 годах"
Задача подпрограммы	Обеспечение эффективной деятельности Управления финансов администрации города Железнодорожска как ответственного исполнителя муниципальной программы города Железнодорожска "Создание условий для эффективного и ответственного управления муниципальными финансами, муниципальным долгом и повышения устойчивости бюджета города Железнодорожска Курской области в 2014-2020 годах"
Целевые индикаторы и показатели подпрограммы	Доля достигнутых целевых показателей (индикаторов) муниципальной программы города Железнодорожска "Создание условий для эффективного и ответственного управления муниципальными финансами, муниципальным долгом и повышения устойчивости бюджета города Железнодорожска Курской области в 2014-2020 годах" к общему количеству целевых показателей (индикаторов)
Сроки реализации подпрограммы	Срок реализации 2014-2020 годы
Объемы бюджетных ассигнований подпрограммы	Общий объем бюджетных ассигнований на реализацию подпрограммы составляет 60010,2 тыс. руб., в том числе по годам:

	2014 г. – 9137,3 тыс. рублей, 2015 г. – 8598,4 тыс. рублей, 2016 г. – 8454,9 тыс. рублей, 2017 г. – 8454,9 тыс. рублей, 2018 г. – 8454,9 тыс. рублей, 2019 г. – 8454,9 тыс. рублей, 2020 г. – 8454,9 тыс. рублей
Ожидаемые результаты реализации подпрограммы	Обеспечение выполнения целей, задач и показателей муниципальной программы города Железнодорожска "Создание условий для эффективного и ответственного управления муниципальными финансами, муниципальным долгом и повышения устойчивости бюджета города Железнодорожска Курской области в 2014-2020 годах" в целом, в разрезе подпрограмм и основных мероприятий

1. Характеристика сферы реализации подпрограммы

Подпрограмма разработана в целях повышения качества реализации целей и задач, поставленных муниципальной программой города Железнодорожска Курской области "Создание условий для эффективного и ответственного управления муниципальными финансами, муниципальным долгом и повышения устойчивости бюджета города Железнодорожска Курской области в 2014-2020 годах".

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

2. Цели и задачи муниципальной политики в сфере 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 администрации города Железнодорожска как ответственного исполнителя муниципальной программы города Железнодорожска.

3. Прогноз конечных результатов подпрограммы

Результатом реализации подпрограммы является обеспечение выполнения целей, задач и показателей муниципальной программы города Железнодорожска "Создание условий для эффективного и ответственного управления муниципальными финансами, муниципальным долгом и повышения устойчивости бюджета города Железнодорожска Курской области в 2014-2020 годах" в целом и в разрезе подпрограмм и основных мероприятий.

4. Сроки реализации подпрограммы

Подпрограмму предусматривается реализовать в 2014 – 2020 годах.

5. Перечень основных мероприятий подпрограммы

В рамках подпрограммы реализуется одно основное мероприятие:

3.1 Обеспечение деятельности и выполнение функций Управления финансов администрации города Железнодорожска.

Данное мероприятие осуществляется путем финансирования расходов на содержание Управления финансов администрации города Железнодорожска за счет средств бюджета города Железнодорожска, предусмотренных решением Железнодорожской городской Думы о бюджете города Железнодорожска на очередной финансовый год и плановый период.

6. Меры правового регулирования подпрограммы

В рамках подпрограммы осуществляется работа по обеспечению своевременной корректировки муниципальной программы, внесению изменений в нормативные правовые акты города Железнодорожска в сфере ее реализации.

Необходимость разработки указанных законодательных и иных нормативных правовых актов города Железнодорожска будет определяться в процессе реализации подпрограммы в соответствии с изменениями законодательства Российской Федерации и Курскской области.

Сведения об основных мерах правового регулирования в сфере реализации подпрограммы отражены в приложении N 2 к муниципальной программе.

7. Перечень целевых индикаторов и показателей подпрограммы

Целевым показателем (индикатором) подпрограммы служит показатель доли достигнутых целевых показателей (индикаторов) муниципальной программы к общему количеству целевых показателей (индикаторов).

8. Обоснование состава и значений целевых индикаторов и показателей подпрограммы

Показатель доли достигнутых целевых показателей (индикаторов) муниципальной программы к общему количеству целевых показателей (индикаторов) рассчитывается в % как отношение достигнутых целевых показателей (индикаторов) муниципальной программы к планируемым показателям (индикаторам), указанным в приложении N 3 к муниципальной программе.

9. Ресурсное обеспечение подпрограммы

Финансирование реализации подпрограммы осуществляется в рамках текущего финансирования деятельности Управления финансов администрации города Железнодорожска.

Финансовые ресурсы, необходимые для реализации подпрограммы, соответствуют объемам бюджетных ассигнований на 2014 - 2016 годы, предусмотренным решением Железнодорожской городской Думы "О бюджете города Железнодорожска на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов".

На 2017-2020 годы объем бюджетных ассигнований сохранен на уровне 2016 года.

Объем финансового обеспечения реализации подпрограммы за счет средств бюджета города Железнодорожска за весь период ее реализации составляет 60010,2 тыс. рублей, в том числе в 2014 году – 9737,3 тыс. рублей, в 2015 году – 8598,4 тыс. рублей, в 2016 году – 8454,9 тыс. рублей, в 2017 году- 8454,9 тыс. рублей, в 2018 году- 8454,9 тыс.

рублей, в 2019 году- 8454,9 тыс. рублей, в 2020 году- 8454,9 тыс. рублей.

10. Меры муниципального регулирования и управления рисками в ходе реализации подпрограммы

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, законодательства Курской области, а также нормативных правовых актов муниципального образования «город Железнодорожск» в сфере деятельности Управления финансов администрации города Железнодорожска.

11. Оценка эффективности подпрограммы

Методика оценки эффективности и результативности подпрограммы учитывает реализацию достижения целей и решения задач подпрограммы муниципальной программы, степень соответствия запланированному уровню затрат и эффективности средств бюджета города Железнодорожска, а также соотношение ожидаемых результатов с показателями, указанными в подпрограмме.

Оценка эффективности подпрограммы осуществляется путем оценки достижения плановых параметров к фактическим результатам, а именно:

оценку степени достижения целей и решения задач подпрограммы в целом путем сопоставления фактических значений показателей (индикаторов) и их плановых значений по формуле:

$$Сд = Зф/Зп * 100\%, \text{ где}$$

Сд – степень достижения целей;

Зф - фактическое значение показателей (индикаторов);

Зп – плановое значение показателей (индикаторов);

степень соответствия запланированному уровню затрат и эффективности использования средств бюджета города Железнодорожска путем сопоставления плановых и фактических объемов финансирования основных мероприятий, представленных в приложении № 4 к муниципальной программе по каждому источнику ресурсного обеспечения по формуле:

$$Уф = Фф/Фп * 100\%, \text{ где}$$

Уф - уровень финансирования реализации основных мероприятий;

Фф – фактический объем финансовых ресурсов, направленных на реализацию мероприятий;

Фп – плановый объем финансовых ресурсов на соответствующий отчетный период;

степень реализации мероприятий путем сопоставления количества выполненных и планируемых мероприятий подпрограммы по годам.

ПРИЛОЖЕНИЕ № 1
к муниципальной программе «Создание условий для эффективного и
ответственного управления муниципальными финансами, муниципальным долгом и
повышения устойчивости бюджета города Железнодорожска Курской области в 2014-
2020 годах»

П Е Р Е Ч Е Н Ь
основных мероприятий муниципальной программы города Железнодорожска «Создание условий для эффективного
и ответственного управления муниципальными финансами, муниципальным долгом
и повышения устойчивости бюджета города Железнодорожска Курской области в 2014-2020 годах»

№ п/п	Номер и наименование основного мероприятия	Ответствен ый исполни- тель	Срок		Ожидаемый непосредственный результат (краткое описание)	Последствия нереализации основного мероприятия	Связь с показателями муниципальной программы
			начала реализации	окончания реализации			
Подпрограмма 1 «Осуществление бюджетного процесса на территории города Железнодорожска в 2014-2020 годах»							
1.	1.1 Основное мероприятие «Обеспечение нормативного правового регулирования в сфере организации бюджетного процесса»	Управление финансов администра ции города Железно- горска	2014 г.	2020 г.	правовое обеспечение сбалансированности и стабильности бюджета города Железнодорожска	снижение сбалансированности и стабильности бюджета города Железнодорожска	обеспечивает достижение ожидаемого результата подпрограммы 1
2.	1.2 Основное мероприятие «Организация планирования и исполнения бюджета города Железнодорожска»	Управление финансов администра ции города Железно- горска	2014 г.	2020 г.	подготовка проектов решений Железнодорожской городской Думы о бюджете города Железнодорожска на очередной финансовый год и плановый период, проектов правовых актов по вопросам бюджетного планирования и исполнения бюджета города Железнодорожска	несоблюдение порядка и сроков подготовки проекта решения Железнодорожской городской Думы о бюджете на очередной финансовый год и плановый период, несвоевременное и неполное исполнение бюджета города Железнодорожска в соответствии с требованиями бюджетного законодательства	обеспечивает достижение показателей 2, 3, 5

№ п/п	Номер и наименование основного мероприятия	Ответствен ный исполни тель	Срок		Ожидаемый непосредственный результат (краткое описание)	Последствия нереализации основного мероприятия	Связь с показателями муниципальной программы
			начала реализации	окончания реализации			
3.	1.3 Основное мероприятие «Осуществление кассового обслуживания исполнения бюджета города Железнодорожска, ведения бюджетного учёта и формирования бюджетной отчётности»	Управление финансов администрации города Железнодорожска	2014 г.	2020 г.	обеспечение надёжного, качественного и своевременного исполнения бюджета города Железнодорожска	нарушение требований бюджетного законодательства в части вопросов исполнения местного бюджета	обеспечивает достижение ожидаемого результата подпрограммы 1
4.	1.4 Основное мероприятие «Разработка и реализация мер, направленных на обеспечение долгосрочной стабильности и сбалансированности бюджета города Железнодорожска»	Управление финансов администрации города Железнодорожска	2014 г.	2020 г.	создание условий для принятия взвешенных решений при принятии расходных обязательств и решений, влияющих на доходную базу бюджета города Железнодорожска, обеспечение экономического развития города Железнодорожска; сокращение нецелевого использования средств бюджета города Железнодорожска, снижение объемов неправомерных и неэффективных расходов средств бюджета города Железнодорожска	неопределённость объёмов ресурсов, требующихся для реализации приоритетных задач экономического развития; отсутствие последующего финансового контроля, неконтролируемое использование бюджетных средств	обеспечивает достижение ожидаемого результата подпрограммы 1
Подпрограмма 2 «Управление муниципальным долгом города Железнодорожска в 2014-2020 годах»							
5.	2.1 Основное мероприятие «Обеспечение приемлемых и экономически обоснованных объема и структуры муниципального долга города Железнодорожска и сокращение стоимости его обслуживания»	Управление финансов администрации города Железнодорожска	2014 г.	2020 г.	достижение приемлемых и экономически обоснованных объема и структуры муниципального долга города Железнодорожска, экономически обоснованная стоимость обслуживания муниципального долга города Железнодорожска, сокращение риска неисполнения принципами обязательств	снижение долговой устойчивости города Железнодорожска, увеличение процентной нагрузки на бюджет, исполнение за счет средств бюджета города Железнодорожска обязательств по муниципальным гарантиям города Железнодорожска	обеспечивает достижение показателя 6 и 7

№ п/п	Номер и наименование основного мероприятия	Ответствен ный исполн итель	Срок		Ожидаемый непосредственный результат (краткое описание)	Последствия нереализации основного мероприятия	Связь с показателями муниципальной программы
			начала реализации	окончания реализации			
6.	2.2 Основное мероприятие «Планирование бюджетных ассигнований на возможное исполнение муниципальных гарантий»	Управление финансов администрации города Железногорска	2014 г.	2020 г.	сокращение риска неисполнения принципами обязательств	исполнение за счет средств бюджета города Железногорска обязательств по муниципальным гарантиям	обеспечивает достижение показателя 8
7.	2.3. Основное мероприятие «Процентные платежи по муниципальному долгу»	Управление финансов администрации города Железногорска	2014 г.	2020 г.	Осуществление расходов на процентные платежи по бюджетным кредитам, процентные платежи по кредитам кредитных организаций	снижение долговой устойчивости города Железногорска, увеличение процентной нагрузки на бюджет	обеспечивает достижение показателя 8
Подпрограмма 3 «Обеспечение реализации муниципальной программы в 2014-2020 годах»							
8.	3.1 Основное мероприятие «Обеспечение деятельности и выполнение функций Управления финансов администрации города Железногорска.	Управление финансов администрации города Железногорска	2014 г.	2020 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 её подпрограмм	обеспечивает достижение показателя 9

ПРИЛОЖЕНИЕ № 2
к муниципальной программе «Создание условий для
эффективного и ответственного управления муниципальными
финансами, муниципальным долгом и повышения
устойчивости бюджета города Железнодорожска Курской области
в 2014-2020 годах»

С В Е Д Е Н И Я
об основных мерах правового регулирования в сфере реализации муниципальной программы
города Железнодорожска «Создание условий для эффективного и ответственного управления
муниципальными финансами, муниципальным долгом и повышения устойчивости бюджета города
Железнодорожска Курской области в 2014-2020 годах»

№ п/п	Вид нормативного правового акта	Основные положения нормативного правового акта	Ответственный исполнитель, соисполнители	Ожидаемые сроки принятия
Подпрограмма 1 «Осуществление бюджетного процесса на территории города Железнодорожска»				
1.	Решение Железнодорожской городской Думы	утверждение бюджета города Железнодорожска на очередной финансовый год и на плановый период в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, решением Железнодорожской городской Думы «О бюджетном процессе в городе Железнодорожске», прогнозом социально-экономического развития города Железнодорожска	Управление финансов администрации города Железнодорожска, управление экономики и прогнозирования администрации города Железнодорожска	ежегодно до 31 декабря текущего финансового года
2.	Решение Железнодорожской городской Думы	внесение изменений в решение о бюджете города Железнодорожска на очередной финансовый год и на плановый период	Управление финансов администрации города Железнодорожска	ежегодно по мере возникновения необходимости
3.	Постановление администрации города Железнодорожска	утверждение отчёта об исполнении бюджета города Железнодорожска за отчетный финансовый год	Управление финансов администрации города Железнодорожска	ежегодно до 1 июля текущего финансового года
4.	Решение Железнодорожской городской Думы	внесение изменений в решение Железнодорожской городской Думы «О бюджетном процессе в городе Железнодорожске», связанных с изменениями федерального законодательства и законодательства Курской области	Управление финансов администрации города Железнодорожска	2014-2020 гг. (по мере возникновения необходимости)
Подпрограмма 2 «Управление муниципальным долгом города Железнодорожска»				
5.	Постановление администрации города Железнодорожска	внесение изменений и дополнений в постановление администрации города Железнодорожска «Об утверждении порядка ведения муниципальной долговой книги города Железнодорожска», связанных с изменениями федерального законодательства и законодательства Курской области	Управление финансов администрации города Железнодорожска	2014-2020 гг. (по мере возникновения необходимости)
Подпрограмма 3 «Обеспечение реализации муниципальной программы в 2014-2020 годах»				
6.	Постановление администрации города Железнодорожска	внесение изменений в муниципальную программу города Железнодорожска «Создание условий для эффективного и ответственного управления муниципальными финансами, муниципальным долгом и повышения устойчивости бюджета города Железнодорожска Курской области в 2014-2020 годах»	Управление финансов администрации города Железнодорожска	2014-2020 гг. (по мере возникновения необходимости)

ПРИЛОЖЕНИЕ № 3
к муниципальной программе «Создание условий для эффективного и
ответственного управления муниципальными финансами, муниципальным
долгом и повышения устойчивости бюджета города Железнодорожска
Курской области в 2014-2020 годах»

**Сведения о показателях (индикаторах) муниципальной программы города Железнодорожска «Создание условий
для эффективного и ответственного управления муниципальными финансами, муниципальным долгом и повышения устойчивости бюджета города
Железнодорожска Курской области в 2014-2020 годах», подпрограмм муниципальной программы и их значениях**

№ п/п	Наименование показателя (индикатора)	Единица измерения	Значение показателей						
			2014 г.	2015 г.	2016 г.	2017 г.	2018 г.	2019 г.	2020 г.
Муниципальная программа «Создание условий для эффективного и ответственного управления муниципальными финансами, муниципальным долгом и повышения устойчивости бюджета города Железнодорожска Курской области в 2014-2020 годах»									
1.	Охват бюджетных ассигнований бюджета города Железнодорожска показателями, характеризующими цели и результаты их использования	процентов	70	80	90	90	90	90	90
Подпрограмма 1 «Осуществление бюджетного процесса на территории города Железнодорожска в 2014-2020 годах»									
2.	Доля расходов бюджета города Железнодорожска, увязанных с реестром расходных обязательств, в общем объеме расходов бюджета Железнодорожска	процентов	100	100	100	100	100	100	100
3.	Отношение дефицита бюджета города Железнодорожска к общему годовому объему доходов бюджета города Железнодорожска без учета объема безвозмездных поступлений	процентов	10	9,9	9,8	9,7	9,6	9,5	9,4
4.	Количество корректировок бюджета города Железнодорожска в течение года	единиц	12	12	11	10	10	10	10
5.	Удельный вес расходов бюджета города Железнодорожска, формируемых в рамках программ, в общем объеме расходов бюджета города Железнодорожска	процентов	70	80	80	90	90	90	90
Подпрограмма 2 «Управление муниципальным долгом города Железнодорожска в 2014-2020 годах»									
6.	Доля муниципального долга города Железнодорожска в объеме доходов бюджета города Железнодорожска без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений	процентов	9	9	9	9	9	9	9
7.	Доля расходов бюджета города Железнодорожска на обслуживание муниципального долга города Железнодорожска в общем объеме расходов бюджета города Железнодорожска	процентов	1	1	1	1	1	1	1
8.	Отношение годовой суммы платежей по погашению и	процентов	10	10	10	10	10	10	10

ПРИЛОЖЕНИЕ № 4
к муниципальной программе «Создание условий для эффективного
и ответственного управления муниципальными финансами,
муниципальным долгом и повышения устойчивости бюджета города
Железнодорожска Курской области в 2014-2020 годах»

Ресурсное обеспечение реализации муниципальной программы города Железнодорожска «Создание условий для эффективного и ответственного управления муниципальными финансами, муниципальным долгом и повышения устойчивости бюджета города Железнодорожска Курской области в 2014-2020 годах» за счет средств бюджета города Железнодорожска

Статус	Наименование муниципальной программы, подпрограммы, городской целевой программы (подпрограммы городской целевой программы) ведомственной целевой программы, основного мероприятия	Ответственный исполнитель, соисполнители, участники, муниципальный заказчик (муниципальный заказчик-координатор)	Код бюджетной классификации				Расходы (тыс. рублей), годы						
			ГРБС	Рз Пр	ЦСР	ВР	2014 г.	2015 г.	2016 г.	2017 г.	2018 г.	2019 г.	2020 г.
Муниципальная программа города Железнодорожска	«Создание условий для эффективного и ответственного управления муниципальными финансами, муниципальным долгом и повышения устойчивости бюджета города Железнодорожска Курской области в 2014-2020 годах»	Управление финансов администрации города Железнодорожска	200	х	х	х	11026,7	11098,4	10954,9	8454,9	8454,9	8454,9	8454,9
Подпрограмма 1	«Осуществление бюджетного процесса на территории города Железнодорожска в 2014-2020 годах»	Управление финансов администрации города Железнодорожска	200	х	х	х	-	-	-	-	-	-	-
Подпрограмма 2	«Управление муниципальным долгом города Железнодорожска в 2014-2020 годах»	Управление финансов администрации города Железнодорожска	200	1301	17214 50	700	1889,4	2500,0	2500,0	-			

Статус	Наименование муниципальной программы, подпрограммы, городской целевой программы (подпрограммы городской целевой программы) ведомственной целевой программы, основного мероприятия	Ответственный исполнитель, соисполнители, участники, муниципальный заказчик (муниципальный заказчик-координатор)	Код бюджетной классификации				Расходы (тыс. рублей), годы						
			ГРБС	Рз Пр	ЦСР	ВР	2014 г.	2015 г.	2016 г.	2017 г.	2018 г.	2019 г.	2020 г.
Основное мероприятие 2.3	«Процентные платежи по муниципальному долгу»	Управление финансов администрации города Железнодорожска	200	1301	17214 50	700	1889,4	2500,0	2500,0	-			
Подпрограмма 3	«Обеспечение реализации муниципальной программы в 2014-2020 годах»	Всего	х	х	х	х	9137,3	8598,4	8454,9	8454,9			
		Управление финансов администрации города Железнодорожска	200	0106	17314 02	100 200 800	8808,0 329,1 0,2	8288,5 309,7 0,2	8260,0 194,7 0,2	8260,0 194,7 0,2			

ПРИЛОЖЕНИЕ № 4.1
к муниципальной программе города Железнодорожска «Создание условий для
эффективного и ответственного управления муниципальными финансами,
муниципальным долгом и повышения устойчивости бюджета города
Железнодорожска Курской области в 2014-2020 годах»

**Сведения о средствах бюджета города Железнодорожска, отражаемых в источниках финансирования дефицита бюджета города Железнодорожска, обеспечивающие
реализацию муниципальной программы города Железнодорожска «Создание условий для эффективного и ответственного управления муниципальными
финансами, муниципальным долгом и повышения устойчивости бюджета города Железнодорожска Курской области в 2014-2020 годах»**

Статус	Наименование муниципальной программы, подпрограммы, городской целевой программы (подпрограммы городской целевой программы) ведомственной целевой программы, основного мероприятия	Ответственный исполнитель, соисполнители, участники, муниципальный заказчик (муниципальный заказчик-координатор)	Код бюджетной классификации Российской Федерации	Источники финансирования дефицита бюджета города Железнодорожска (тыс. рублей), годы						
				2014 г.	2015 г.	2016 г.	2017 г.	2018 г.	2019 г.	2020 г.
Муниципальная программа	«Создание условий для эффективного и ответственного управления муниципальными финансами, муниципальным долгом и повышения устойчивости бюджета города Железнодорожска Курской области в 2014-2020 годах»	Управление финансов администрации города Железнодорожска	200 01 00 00 00 00 0000 000	56834	30000	30000	30000	30000	30000	30000
Подпрограмма	«Управление муниципальным долгом города Железнодорожска в 2014-2020 годах»	Управление финансов администрации города Железнодорожска	200 01 00 00 00 00 0000 000	56834	30000	30000	30000			
	Погашение кредитов кредитных организаций		200 01 02 00 00 04 0000 810	30 000	30 000	30 000	30000			
	Погашение бюджетных кредитов		200 01 03 00 00 04 0000 810	26 834	-	-	-			
	Исполнение муниципальных гарантий		200 01 06 04 01 04 0000 810	-	-	-	-			