

АДМИНИСТРАЦИЯ ГАВРИЛОВ-ЯМСКОГО

МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА

**ПОСТАНОВЛЕНИЕ**

09.02.2016 № 112

О внесении изменений в постановление Администрации

Гаврилов-Ямского муниципального района от 12.12.2013 № 1817

В соответствии с требованиями статьи 179 Бюджетного кодекса Российской Федерации, руководствуясь статьей 26 Устава Гаврилов-Ямского муниципального района,

АДМИНИСТРАЦИЯ МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА ПОСТАНОВЛЯЕТ:

1. Внести изменения в постановление Администрации Гаврилов-Ямского муниципального района от 12.12.2013 № 1817 «Об утверждении муниципальной программы «Создание условий для эффективного управления муниципальными финансами в Гаврилов-Ямском муниципальном районе» на 2014-2018 годы», изложив приложение к постановлению в новой редакции (Приложение).

2. Постановление опубликовать в официальном печатном источнике и разместить на официальном сайте Администрации Гаврилов-Ямского муниципального района в сети Интернет.

3. Постановление вступает в силу с момента официального опубликования.

Глава Администрации

муниципального района В.И.Серебряков

Приложение к постановлению

Администрации Гаврилов-Ямского

муниципального района

от 09.02.2016 № 112

**ПАСПОРТ**

**МУНИЦИПАЛЬНОЙ ПРОГРАММЫ**

**ГАВРИЛОВ-ЯМСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА**

|  |  |
| --- | --- |
| Наименование муниципальной программы | Создание условий для эффективного управления муниципальными финансами в Гаврилов-Ямском муниципальном районе на 2014-2018 гг. |
| Ответственный исполнитель муниципальной программы | Управление финансов Администрации Гаврилов-Ямского муниципального района |
| Куратор муниципальной программы | Начальник Управления финансов Администрации Гаврилов-Ямского муниципального района - Баранова Елена Витальевна |
| Сроки реализации муниципальной программы | 2014-2018 гг. |
| Цель муниципальной программы | Обеспечение долгосрочной сбалансированности и устойчивости бюджета Гаврилов-Ямского муниципального района, создание условий для повышения качества управления муниципальными финансами. |
| Объём финансирования муниципальной программы из бюджета муниципального района, в том числе по годам реализации, *тыс.руб.* | 218 664,482 в том числе по годам |
| *2014год* | *2015год* | *2016год* | *2017год* | *2018год* |
| 43604,987 | 68310,495 | 52489 | 27363 | 26897 |
| Перечень подпрограмм (целевых и ведомственных программ, основных мероприятий, входящих в состав муниципальной программы) | *Ведомственная целевая программа Управления финансов Администрации Гаврилов-Ямского муниципального района* | *Управление финансов Администрации Гаврилов-Ямского муниципального района* |
| *Мероприятия по управлению муниципальным имуществом Гаврилов-Ямского муниципального района* | *Управление по архитектуре, градостроительству, имущественным и земельным отношениям Администрации Гаврилов-Ямского муниципального района* |
| *Повышение финансовых возможностей поселений Гаврилов-Ямского муниципального района* | *Управление финансов Администрации Гаврилов-Ямского муниципального района* |
| Контактные лица | Баранова Елена Витальевна – начальник Управления финансов Администрации Гаврилов-Ямского муниципального района (48534) 2 00 41Самарина Ольга Владимировна - консультант Управления финансов Администрации Гаврилов-Ямского муниципального района (48534) 2 54 46 |

1. **Содержание проблемы и обоснование необходимости её решения программно-целевыми методами**

С каждым годом роль бюджета как важнейшего инструмента социально-экономической политики Гаврилов-Ямского муниципального района непрерывно возрастает, что связано с проводимой долгосрочной бюджетной политикой по мобилизации собственных доходов на основе экономического роста и развития налогового потенциала, концентрации средств на решение социальных и экономических задач, повышение эффективности бюджетного процесса.

Эффективное, ответственное и прозрачное управление муниципальными финансами является базовым условием для своевременного исполнения социальных обязательств и достижения поставленных стратегических целей социально-экономического развития района.

Основными результатами реализации бюджетных реформ последних лет стали:

- формирование и исполнение местных бюджетов по предусмотренным Бюджетным кодексом Российской Федерации единым правилам;

- внедрение в бюджетный процесс среднесрочного бюджетного планирования;

- применение программно-целевого метода бюджетного планирования и инструментов бюджетирования, ориентированного на результат, посредством формирования долгосрочных целевых программ, реестров расходных обязательств, муниципальных заданий на оказание муниципальных услуг;

- переход на отраслевые системы оплаты труда работников бюджетных учреждений;

- финансовое обеспечение реформы и развития местного самоуправления.

В 2010 году в связи с принятием федеральной программы по повышению эффективности бюджетных расходов до 2012 года и Федерального закона №83-ФЗ в Ярославской области, как в целом и по России, начался очередной этап бюджетных реформ. В Гаврилов-Ямском муниципальном районе инструментом реализации бюджетной реформы стала программа «Повышение эффективности бюджетных расходов Гаврилов-Ямского муниципального района» на 2011-2013 годы».

В целях оценки качества управления региональными финансами Департаментом финансов Ярославской области ежегодно проводится мониторинг деятельности муниципальных районов по управлению общественными финансами. По его результатам Гаврилов-Ямский район третий год подряд относился к группе с высоким качеством управления финансами.

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

Бюджетно-финансовая система в муниципальном образовании характеризуется низким уровнем автономности, развивается в условиях непрерывно меняющегося федерального законодательства, что приводит к неустойчивости системы и невозможности осуществления достоверных среднесрочных и долгосрочных финансовых прогнозов. В течение года Управление финансов администрации Гаврилов-Ямского муниципального района вынуждено неоднократно пересматривать и корректировать показатели бюджета муниципального района на текущий год. Вместе с тем в последние годы удавалось сохранять стабильность исполнения расходных обязательств при отсутствии просроченной кредиторской задолженности, значительной доле программных расходов и высокой степени прозрачности бюджета.

В настоящее время система управления муниципальными финансами и муниципальным долгом Гаврилов-Ямского муниципального района сложилась в результате серьёзной работы по совершенствованию бюджетного процесса, обеспечению прозрачности бюджетно-финансовой системы, внедрению новых технологий в формирование и исполнение бюджета в ходе реализации основных направлений бюджетной и налоговой политики муниципального района, которые разрабатываются в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации и Положением о бюджетном процессе в Гаврилов-Ямском муниципальном районе, утверждённым решением Собрания представителей Гаврилов-Ямского муниципального района от 24.04.2008 года № 2.

Результатом целенаправленной работы финансовой службы Гаврилов-Ямского муниципального района стало получение Диплома II степени в VI Всероссийском конкурсе «Лучшее муниципальное образование России в сфере управления общественными финансами».

Несмотря на проведенную работу по реформированию бюджетной сферы, сохранился ряд существенных недостатков и нерешенных проблем:

- не все инструменты, влияющие на качественное улучшение управления муниципальными финансами, работают в полную силу (недостаточно используется реестр расходных обязательств, формальными остаются доклады о результатах и основных направлениях деятельности субъектов бюджетного планирования, подходы к расчетам потребностей в бюджетных ассигнованиях на выполнение муниципальных заданий и др.);

- сохраняются условия и стимулы для неоправданного увеличения бюджетных расходов, в то же время динамика налоговых доходов не демонстрирует существенный рост;

- не созданы надлежащие условия для мотивации муниципальных учреждений к повышению эффективности бюджетных расходов и деятельности в целом;

- не отвечают требованиям автоматизированные системы;

- нуждается в дальнейшем реформировании система муниципального финансового контроля, с перемещением вектора контроля с расходования финансовых ресурсов на контроль «результатов деятельности».

Обеспечение долгосрочной сбалансированности, устойчивости и реалистичности бюджета, повышение эффективности распределения бюджетных средств необходимое условие для устойчивого экономического роста, улучшения инвестиционного климата, повышения конкурентоспособности субъектов экономики, роста уровня и качества жизни населения, для тесной увязки стратегических приоритетов развития отраслей с бюджетными ассигнованиями. Решение проблемных вопросов возможно при принятии верных и своевременных государственных мер в области экономики и финансов.

Изменения, внесенные в Бюджетный кодекс Российской Федерации Федеральным законом от 07.05.2013 №104-ФЗ, дают необходимые правовые основания для усиления программной ориентированности бюджета и повышения направленности бюджетного процесса на достижение поставленных целей и задач социально-экономического развития муниципального района.

Основные задачи на новый бюджетный цикл озвучены Президентом Российской Федерации 13.06.2013 года в Бюджетном послании о бюджетной политике в 2014 – 2016 годах, среди них актуальнейшие задачи:

1. Обеспечение долгосрочной сбалансированности и устойчивости бюджета;

2. Оптимизация структуры расходов бюджета;

3.Развитие программно-целевых методов управления, в частности государственных и муниципальных программ;

4. Переход к формированию муниципального задания на оказание услуг на основе единого перечня услуг и единых нормативов их финансирования;

5. Совершенствование межбюджетных отношений.

6. Повышение прозрачности бюджета и бюджетного процесса.

Муниципальные программы должны стать основным инструментом, с помощью которого увязываются стратегическое и бюджетное планирование в муниципальном образовании.

1. **Цели, задачи, ожидаемые результаты от реализации муниципальной программы.**

Целью Программы является создание оптимальных условий для обеспечения долгосрочной сбалансированности и устойчивости бюджета Гаврилов-Ямского муниципального района.

 Для достижения цели Программы должно быть обеспечено решение следующих задач:

Задача 1. Создание условий для повышения эффективности использования бюджетных ресурсов и качества финансового менеджмента организаций сектора муниципального управлении, проведение в пределах компетенции единой финансовой, бюджетной, налоговой и долговой политики, осуществление общего руководства организацией финансов на территории муниципального района и оказание методической помощи органам местного самоуправления поселений в управлении финансами. Обеспечение прозрачности, надежности и безопасности бюджетной системы Гаврилов-Ямского муниципального района

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

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

Непосредственный результат деятельности Управления финансов в выполнении данной задачи выражается в ведении среднесрочного финансового планирования, анализе и управлении рисками в бюджетной сфере, улучшении качества прогнозирования основных параметров бюджета муниципального района на среднесрочную перспективу. Ключевым условием составления проекта бюджета муниципального района является надежность и обоснованность бюджетных прогнозов.

Управлением финансов проведена значительная работа по внедрению указанных принципов в практику, предусмотрен новый этап развития бюджетного процесса, в рамках которого предполагается принятие долгосрочной бюджетной стратегии и переход к бюджетному планированию по программному принципу.

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

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

Задача 3. Укрепление собственной доходной базы муниципального района.

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

 - усиление работы по отработке недоимки в  бюджет муниципального района. В муниципальном районе создана межведомственная комиссия по укреплению налоговой и финансовой дисциплины. Основная цель работы комиссии – мобилизация доходов и, как следствие, улучшение качества налогового администрирования на  местном уровне, увеличение показателей собираемости налогов.

- легализация бизнеса и объектов налогообложения, увеличение занятости населения, работа по приведению в соответствие показателей финансово-хозяйственной деятельности налогоплательщика и среднего уровня заработной платы по видам экономической деятельности;

- повышение качества администрирования по налоговым и неналоговым доходам;

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

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

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

Задача 4. Обеспечение в пределах компетенции своевременного контроля в финансово-бюджетной сфере.

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

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

- регулярное проведение анализа и оценки качества финансового менеджмента.

Переход к программному бюджету повышает актуальность решения задачи по совершенствованию качества финансового менеджмента.

Финансовый менеджмент представляет собой внутренние правила и процедуры главных распорядителей (распорядителей) средств бюджета муниципального района, предполагает ответственность и подотчетность за результаты их деятельности и включает в себя:

а) определение наиболее эффективных способов использования ограниченных ресурсов для достижения целей социально-экономической политики;

б) обеспечение эффективного исполнения принятых решений;

в) ответственность и подотчетность за деятельность, и ее результаты.

Реформа финансового менеджмента ориентирована, главным образом, на создание условий и методологическое обеспечение внутренних преобразований и совершенствования процедур внутри главных распорядителей бюджетных средств.

В связи с этим предстоит реформирование финансового менеджмента, по основным составляющим:

1) нормативное регулирование финансового менеджмента;

2) создание внутренних правил и процедур финансового менеджмента главных распорядителей бюджетных средств;

3) совершенствование финансового менеджмента муниципальных учреждений.

 В рамках реализации данной муниципальной целевой Программы, Управлению финансов предстоит совершенствование нормативно-правовой базы по оценке качества финансового менеджмента главных распорядителей (распорядителей) бюджетных средств, а также проведение ежегодного мониторинга качества финансового менеджмента главных распорядителей (распорядителей) бюджетных средств. Оценка качества финансового менеджмента служит для главных распорядителей бюджетных средств ориентиром для проведения работы по совершенствованию процедур финансового менеджмента.

Конечным результатом решения данной задачи должна стать систематическая реализация главными распорядителями (распорядителями) бюджетных средств мероприятий, направленных на повышение качества финансового менеджмента и на развитие муниципальных заданий в качестве инструмента бюджетного планирования.

Функция регулирования в рамках данной задачи реализуется путем разработки, внедрения и совершенствования инструментов финансового менеджмента в муниципальном районе, а также подготовки и принятия муниципальных нормативных правовых актов.

Регулярный мониторинг качества финансового менеджмента главных распорядителей (распорядителей) бюджетных средств, и изменение процедуры финансового управления муниципальными учреждениями являются непосредственными результатами реализации функции бюджетного контроля.

 Задача 5. Обеспечение информационной, технической и консультационной поддержкой бюджетного процесса в Гаврилов-Ямском муниципальном районе, развитие и усовершенствование информационных систем управления муниципальными финансами.

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

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

- обеспечить прозрачность и подотчетность деятельности органов местного самоуправления муниципального района;

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

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

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

Управлением финансов осуществляется поддержка локальной сети и обеспечивается бесперебойная работа системы (АС «Бюджет», УРМ) и системы казначейского исполнения бюджета СУФД.

Решение задачи по организации контроля за исполнением консолидированного бюджета в создании на территории муниципального района системы автоматизации бюджетного процесса, которая обеспечивала бы обработку и хранение всех операций.

 Задача 6. Инвентаризация, паспортизация, регистрация и корректировка реестра муниципального имущества для создания условий эффективного его использования.

 Прямой экономический эффект от реализации программного мероприятия состоит в увеличении доходов бюджета за счет роста поступлений доходов от мероприятий, связанных с распоряжением объектами недвижимости и земельными участками.

 Вклад в увеличение доходной части бюджета будет достигнут за счет расширения в процессе инвентаризации охватываемых земельными платежами площадей, являющихся объектами налогообложения. Увеличению доходной части будет содействовать и переход к установлению экономически обоснованных земельного налога и арендной платы за недвижимость на основе оценки рыночной стоимости недвижимости.

 Задача 7. Выравнивание бюджетной обеспеченности поселений.

Для выравнивания финансовых возможностей поселений муниципального района законодательством Российской Федерации предусмотрено оказание безвозмездной и безвозвратной финансовой поддержки органам местного самоуправления поселений из бюджета муниципального района. Тем самым для жителей района создаются более равные возможности для получения определенного набора социальных и общественных услуг.

Выравнивание уровня бюджетной обеспеченности поселений, входящих в состав муниципального района, за счет средств бюджета муниципального района, в соответствии с подпунктом 20 пункта 1 статьи 15 Федерального закона от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», относится к полномочиям органов местного самоуправления муниципального района.

Объемы дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации, утверждаются решением Собрания представителей Гаврилов-Ямского муниципального района о бюджете муниципального района на очередной финансовый год и на плановый период.

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

В случае изменения законодательства Российской Федерации, возможно перераспределение расходных обязательств между муниципальным районом и входящими в его состав поселениями, которое может привести к необходимости внесения изменений в настоящую программу.

На достижение целей муниципальной программы направлены решаемые в составе программы задачи ведомственной целевой программы Управления финансов Администрации Гаврилов-Ямского муниципального района и основных мероприятий в своей совокупности, состав которых приведен в паспорте программы.

Ожидаемые результаты реализации Муниципальной программы.

- обеспечение сбалансированности и устойчивости бюджета муниципального района;

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

- утверждение решением Собрания представителей Гаврилов-Ямского муниципального района отчёта об исполнении бюджета муниципального района;

- повышение доходного потенциала бюджета муниципального района;

- недопущение просроченной кредиторской задолженности по расходам;

- внедрение информационных систем бюджетирования; совершенствование информационных технологий управления;

- совершенствование программно-целевого принципа планирования и исполнения бюджета муниципального района.

Перечень целевых показателей Муниципальной программы в приложении 1 к Программе.

1. **Перечень Подпрограмм Муниципальной программы**

Подпрограммой Муниципальной программы является Ведомственная целевая программа Управления финансов администрации Гаврилов-Ямского муниципального района, утверждённая приказом Управления финансов от 31.12.2013 г. №71 «Об утверждении ведомственной целевой программы Управления финансов администрации Гаврилов-Ямского муниципального района на 2014-2018гг.»

Основные сведения о Подпрограмме приведены в приложении 2 к Муниципальной программе.

1. **Ресурсное обеспечение Муниципальной программы**

Финансовые ресурсы, необходимые для реализации Программы в 2014-2018 годах будут приведены в соответствие с объемами бюджетных ассигнований, предусмотренных решениями Собрания представителей Гаврилов-Ямского муниципального района о бюджете Гаврилов-Ямского муниципального района.

Ресурсное обеспечение реализации Муниципальной программы по годам представлено в приложении № 3.

1. **Система управления реализацией Муниципальной программы**

Ответственным исполнителем Программы является Управление финансов администрации Гаврилов-Ямского муниципального района.

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

Управление финансов обеспечивает исполнение программных мероприятий с соблюдением установленных сроков и объемов финансирования, осуществляет текущее управление реализации Программы, обеспечивает целевое и эффективное использование средств, выделяемых на ее реализацию, проводит ежегодную оценку достигнутых целей и эффективности реализации Программы, готовит отчеты о реализации Программы, вносит в установленном порядке предложения по уточнению мероприятий Подпрограммы с учетом складывающейся экономической и технической ситуации, обеспечивает контроль целевого использования бюджетных средств.

Для обеспечения решения технических вопросов, а также оказания помощи при выполнении мероприятий Программы может осуществляться привлечение компаний-консультантов, т.е. организаций технической, информационной, научно-исследовательской направленности, фирм, занимающихся программным обеспечением, осуществляющих свою деятельность в рамках договора с Управлением финансов администрации Гаврилов-Ямского муниципального района.

Оценка эффективности реализация Программы проводится ежегодно в соответствии с Методикой проведения оценки эффективности, приведённой в приложении 4 к Программе. С учетом результатов оценки эффективности могут вноситься изменения в Программу.

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

1. **Система мероприятий Муниципальной программы**

Перечень мероприятий Программы с указанием сроков их реализации, ответственных исполнителей, непосредственных результатов приведен в приложении 5 к Программе.

Приложение 1 к Программе

Перечень целевых показателей Муниципальной программы «Создание условий для эффективного управления муниципальными финансами в Гаврилов-Ямском муниципальном районе» на 2014-2018 гг.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование целевого показателя | Весовой коэффициент | Единица измерения | Значения целевых показателей |
| Базовый год 2013 | 2014 год | 2015 год | 2016 год | 2017 год | 2018 год |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| Подпрограмма Ведомственная целевая программа Управления финансов Администрации Гаврилов-Ямского муниципального района |
| Задача 1. Создание условий для повышения эффективности использования бюджетных ресурсов и качества финансового менеджмента организаций сектора муниципального управлении, проведение в пределах компетенции единой финансовой, бюджетной, налоговой и долговой политики, осуществление общего руководства организацией финансов на территории муниципального района и оказание методической помощи органам местного самоуправления поселений в управлении финансами. Обеспечение прозрачности, надежности и безопасности бюджетной системы Гаврилов-Ямского муниципального района |
| Проведение мониторинга финансового менеджмента главных распорядителей бюджетных средств |  | Да/нет | да | да | да | да | да | да |
| Качество финансового менеджмента главных распорядителей (средний показатель по району) |  | балл | 380 | Не менее 400 баллов | Не менее 400 баллов | Не менее 400 баллов | Не менее 400 баллов | Не менее 400 баллов |
| Объем просроченной кредиторской задолженности муниципальных учреждений |  | Тыс. руб. | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Регулярное размещение информации о деятельности Управления финансов на официальном сайте муниципального района |  | Да/нет | да | да | да | да | да | да |
| Задача 2. Составление проекта бюджета муниципального района, организация исполнения бюджета муниципального района, составление отчетов об исполнении бюджета муниципального района и консолидированного бюджета муниципального района |
| Соблюдение порядка и сроков разработки проекта бюджета муниципального района, установленных бюджетным законодательством. |  | Да/нет | да | да | да | да | да | да |
| Соблюдение установленных законодательством Российской Федерации требований о сроках и составе отчетности об исполнении отчета бюджета муниципального района  |  | Да/нет | да | да | да | да | да | да |
|  Доля расходов бюджета муниципального района, формируемых в рамках программ, в общем объеме расходов бюджета муниципального района  |  | % | 54,6 | Не менее 85 | Не менее 85 | Не менее 85 | Не менее 85 | Не менее 85 |
| Задача 3. Укрепление собственной доходной базы муниципального района. |
| Доля налоговых и неналоговых доходов бюджета муниципального района (без учета субвенций) |  | % | 11 | Не менее 8 | Не менее 9 | Не менее 10 | Не менее 10 | Не менее 10 |
| Отклонение поступления фактических налоговых и неналоговых доходов бюджета муниципального района от первоначальных плановых значений |  | % | 108,1 | 90 и не более 115 | 90 и не более 115 | 95 и не более 110 | 95 и не более 110 | 95 и не более 110 |
| Проведение межведомственных комиссий по укреплению налоговой и финансовой дисциплины, раз в год |  | Ед. | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 |
| Задача 4. Обеспечение в пределах компетенции своевременного контроля в финансово-бюджетной сфере. |
| Наличие порядка организации и проведения контрольных мероприятий органами местного самоуправления муниципального района на текущий финансовый год |  | Да/нет | да | да | да | да | да | да |
| Выполнение плана контрольных мероприятий |  | % | 100 | 100 | 100 | 100 | 100 | 100 |
| Задача 5. Обеспечение информационной, технической и консультационной поддержкой бюджетного процесса в Гаврилов-Ямском муниципальном районе, развитие и усовершенствование информационных систем управления муниципальными финансами. |
| Бесперебойная работа автоматизированных систем в бюджетном процессе |  | Да/нет | да | да | да | да | да | да |
| Полнота нормативно-правового и методического обеспечения бюджетного процесса |  | Да/нет | да | да | да | да | да | да |
| Основные мероприятия Муниципальной программы |
| Задача 6. Инвентаризация, паспортизация, регистрация и корректировка реестра муниципального имущества для создания условий эффективного его использования. |
| Мероприятия по управлению муниципальным имуществом Гаврилов-Ямского муниципального района | Выполнено | Да/нет | да | да | да | да | да | да |
| Задача 7. Повышение финансовых возможностей поселений Гаврилов-Ямского муниципального района. |
| Дотации поселениям муниципального района на выравнивание бюджетной обеспеченности | Выполнено | Да/нет | да | да | да | да | да | да |

Приложение 2 к Программе

**Основные сведения**

о подпрограммах, входящих в состав

Муниципальной программы Гаврилов-Ямского муниципального района «Создание условий для эффективного управления муниципальными финансами в Гаврилов-Ямском муниципальном районе» на 2014-2018 гг.

|  |  |
| --- | --- |
| Наименование подпрограммы | Ведомственная целевая программа Управления финансов Администрации Гаврилов-Ямского муниципального района |
| Ответственный исполнитель подпрограммы | Управление финансов Администрации Гаврилов-Ямского муниципального района |
| Соисполнители подпрограммы |  нет |
| Цели подпрограммы  | Создание условий для эффективного управления муниципальными финансами |
| Задачи подпрограммы | - Создание условий для повышения эффективности использования бюджетных ресурсов и качества финансового менеджмента организаций сектора муниципального управлении, проведение в пределах компетенции единой финансовой, бюджетной, налоговой и долговой политики, осуществление общего руководства организацией финансов на территории муниципального района и оказание методической помощи органам местного самоуправления поселений в управлении финансами. Обеспечение прозрачности, надежности и безопасности бюджетной системы Гаврилов-Ямского муниципального района;- Составление проекта бюджета муниципального района, организация исполнения бюджета муниципального района, составление отчетов об исполнении бюджета муниципального района и консолидированного бюджета муниципального района;- Укрепление собственной доходной базы муниципального района;- Обеспечение в пределах компетенции своевременного контроля в финансово-бюджетной сфере;- Обеспечение информационной, технической и консультационной поддержкой бюджетного процесса в Гаврилов-Ямском муниципальном районе, развитие и усовершенствование информационных систем управления муниципальными финансами |
| Основные целевые показатели (индикаторы) подпрограммы | - Качество финансового менеджмента главных распорядителей (средний показатель по району) не менее 400 баллов;- Соблюдение порядка и сроков разработки проекта бюджета муниципального района, установленных бюджетным законодательством;- Увеличение доли налоговых и неналоговых доходов бюджета муниципального района (без учета субвенций);- Выполнение плана контрольных мероприятий на 100%;- Бесперебойная работа автоматизированных систем в бюджетном процессе |
| Сроки и этапы реализации подпрограммы | 2014-2018 годы |
| Объёмы и источники финансирования подпрограммы | Общий объём финансирования 5540,447 тыс.руб. бюджет муниципального района, в том числе по годам |
| 2014 год | 2015 год | 2016 год | 2017 год | 2018 год |
| 997,987 | 1097,46 | 1445,0 | 1000,0 | 1000,0 |
| Контактные лица | Баранова Елена Витальевна – начальник Управления финансов Администрации Гаврилов-Ямского муниципального района (48534) 2 00 41Самарина Ольга Владимировна - консультант Управления финансов Администрации Гаврилов-Ямского муниципального района (48534) 2 54 46 |

Приложение 3 к Программе

Ресурсное обеспечение Муниципальной программы «Создание условий для эффективного управления муниципальными финансами в Гаврилов-Ямском муниципальном районе» на 2014-2018 гг.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| п/п | Источники финансирования | Всего | Оценка расходов, тыс. руб., в том числе по годам |
|  |  |  | 2014 | 2015 | 2016 | 2017 | 2018 |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 1 | Ведомственная целевая программа Управления финансов Администрации Гаврилов-Ямского муниципального района | **5540,447** | **997,987** | **1097,46** | **1445** | **1000** | **1000** |
| 1.1. | Расходы на оплату информационных услуг | 4681,224 | 542,764 | 943,46 | 1195 | 1000 | 1000 |
| 1.2. | Реализация мероприятий ведомственной целевой программы Управления финансов Администрации Гаврилов-Ямского муниципального района | 559,223 | 155,223 | 154 | 250 | - | - |
| 1.3. | Обеспечение казначейской системы исполнения областного и местных бюджетов | 300 | 300 | - | - | - | - |
| 2. | Мероприятия по управлению муниципальным имуществом Гаврилов-Ямского муниципального района | **5869,825** | **1284** | **2456,825** | **2129** | **-** | **-** |
| 2.1. | Мероприятия по управлению, распоряжению имуществом, находящимся в муниципальной собственности, и приобретению права собственности  | 4660,325 | 494,5 | 2286,825 | 1879 | - | - |
| 2.2. | Мероприятия по кадастровым работам, землеустройству, определению кадастровой стоимости и приобретению права собственности | 1209,5 | 789,5 | 170 | 250 | - | - |
| 3. | Повышение финансовых возможностей поселений Гаврилов-Ямского муниципального района | **207254,21** | **41323** | **64756,21** | **48915** | **26363** | **25897** |
| 3.1. | Дотации за счёт средств областного бюджета | 185857 | 35627 | 49209 | 48761 | 26363 | 25897 |
| 3.2. | Дотации за счёт средств бюджета муниципального района | 634 | 400 | 80 | 154 | - | - |
| 3.3. | Дотации местным бюджетам на реализацию мероприятий, предусмотренных нормативными правовыми актами органов государственной власти Ярославской области, поселений | 10763,21 | 5296 | 5467,21 | - | - | - |
| 3.4. | Дотация на реализацию мероприятий, предусмотренных нормативными правовыми актами ОМС | 10000 | - | 10000 | - | - | - |
|  | Итого: | **218664,482** | **43604,987** | **68310,495** | **52489** | **27363** | **26897** |

Приложение 4 к Программе

**Методика оценки эффективности Программы**

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

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

Оценка эффективности реализации муниципальной программы будет осуществляться путем ежегодного сопоставления:

1) фактических (в сопоставимых условиях) и планируемых значений целевых индикаторов муниципальной программы (целевой параметр - 100 процентов);

2) фактических (в сопоставимых условиях) и планируемых объемов расходов бюджета муниципального района на реализацию муниципальной программы и ее основных мероприятий (целевой параметр менее 100 процентов);

3) числа выполненных и планируемых мероприятий плана реализации муниципальной программы.

Оценка эффективности реализации Программы включает:

- оценку планируемой эффективности;

- оценку фактической эффективности.

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

Эффективность реализации Программы определяется по следующим направлениям:

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

б) оценка степени исполнения запланированного уровня расходов районного бюджета;

в) оценка эффективности использования средств бюджета муниципального района.

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

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

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

(Ф1 / П1 + Ф2 / П2 + ... + Фк / Пк)

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

к

где

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

к – количество показателей (индикаторов) Программы;

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

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

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

Оценка степени исполнения запланированного уровня расходов бюджета муниципального района (ИЗУР) рассчитывается по формуле:

ИЗУР = О / Л,

где

ИЗУР – исполнение запланированного уровня расходов бюджета муниципального района,

О – фактическое освоение средств бюджета муниципального района по Программе в рассматриваемом периоде,

Л – лимит бюджетных обязательств на реализацию Программы в рассматриваемом периоде.

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

ЭИ = ДИ / ИЗУР,

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

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

Оп = 0,7 x ДИ + 0,3 x ИЗУР,

где

Оп – оценка Программы;

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

ИЗУР – оценка степени исполнения запланированного уровня расходов бюджета муниципального района;

На основе интегральной оценки Программы дается качественная оценка Программы:

- эффективная при Оп => 0,7;

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

- неэффективная при Оп < 0,3.

Приложение 5 к Программе

Перечень основных мероприятий муниципальной программы «Создание условий для эффективного управления муниципальными финансами в Гаврилов-Ямском муниципальном районе» на 2014-2018 гг.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Программные мероприятия, обеспечивающие выполнение задачи | Исполнители, (главные распорядители) | Источник финансирования | Объёмы финансирования, тыс. руб. | Ожидаемый результат, срок исполнения мероприятия |
| всего | в т.ч. по годам реализации |
| 2014 | 2015 | 2016 | 2017 | 2018 |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 |
| Подпрограмма Ведомственная целевая программа Управления финансов Администрации Гаврилов-Ямского муниципального района |
| Задача 1. Создание условий для повышения эффективности использования бюджетных ресурсов и качества финансового менеджмента организаций сектора муниципального управлении, проведение в пределах компетенции единой финансовой, бюджетной, налоговой и долговой политики, осуществление общего руководства организацией финансов на территории муниципального района и оказание методической помощи органам местного самоуправления поселений в управлении финансами. Обеспечение прозрачности, надежности и безопасности бюджетной системы Гаврилов-Ямского муниципального района |
| 1.1. | Совершенствование нормативно-правовой базы Гаврилов-Ямского муниципального района  | УФ | - | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | Постановления Администрации Гаврилов-Ямского муниципального районапо мере необходимости2014-2018гг |
| 1.2. | Совершенствование методики оценки качества финансового менеджмента главных распорядителей бюджетных средств  | УФ | - | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | Постановление Администрации Гаврилов-Ямского муниципального района2014г |
| 1.3. | Мониторинг качества финансового менеджмента главных распорядителей бюджетных средств, в том числе по повышению эффективности бюджетных расходов, включая выполнение ведомственных планов по повышению эффективности бюджетных расходов, подготовка информации об итогах мониторинга |  | - | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | Аналитические материалы с результатами оценки качества финансового менеджмента главных распорядителей бюджетных средств ежегодно2014-2018 гг |
| 1.4. | Разработка (применение) методики проведения оценки эффективности бюджетных расходов муниципального района  | УФ | - | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | Постановление Администрации Гаврилов-Ямского муниципального района2017г |
| 1.5. | Осуществление анализа, учета и контроля состояния дебиторской и кредиторской задолженности структурных подразделений Администрации муниципального района и подведомственных им муниципальных организаций | УФ | - | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | Аналитические материалыежемесячно 2014-2018 гг |
| 1.6. | Обеспечение размещения в сети «Интернет» информации о бюджетном процессе в муниципальном районе | УФ | - | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | Обеспечение в открытом доступе информации о деятельности Администрации муниципального района в части финансов и бюджета ежегодно2014-2018 гг |
|  | Итого: |  | - | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |  |
| Задача 2. Составление проекта бюджета муниципального района, организация исполнения бюджета муниципального района, составление отчетов об исполнении бюджета муниципального района и консолидированного бюджета муниципального района |
| 2.1. | Составление проекта бюджета муниципального района на очередной финансовый год и плановый период с соблюдение порядка и сроков разработки проекта бюджета, установленных бюджетным законодательством | УФ | - | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | Проект решения Собрания представителей Гаврилов-Ямского муниципального районаежегодно2014-2018 гг |
| 2.2. | Ведение реестра расходных обязательств муниципального района, перечня расходных обязательств отдела по финансам на основе инвентаризации муниципальных нормативных правовых актов | УФ | - | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | Ежегодная инвентаризация расходных обязательств2014-2018 гг |
| 2.3. | Распределение расходов бюджета муниципального района по муниципальным программам | УФ | - | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | формирование и исполнение бюджета на основе муниципальных программежегодно2014-2018 гг |
| 2.4. | Составление сводной бюджетной росписи бюджета муниципального района на очередной финансовый год. Своевременное доведение показателей сводной бюджетной росписи и лимитов бюджетных обязательств по главных распорядителей средств бюджета муниципального района  | УФ | - | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | Утвержденная сводная бюджетная роспись на очередной финансовый год, доведение показателей сводной бюджетной росписи и лимитов бюджетных обязательств до главных распорядителей средств бюджета муниципального района для своевременного исполнения бюджета в очередном финансовом годуежегодно2014-2018 гг |
| 2.5. | Формирование, утверждение и ведение кассового плана бюджета муниципального района, совершенствование организации кассового исполнения бюджета муниципального района с целью соблюдения равномерности исполнения показателей кассового плана | УФ | - | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | Утверждение кассового плана на очередной финансовый годежегодно2014-2018 гг |
| 2.6. | Анализ и контроль исполнения бюджета (составление и ведение учета расходов и доходов бюджета, составление прогнозов ожидаемого исполнения расходов и доходов бюджета, составление и представление необходимой отчетности) | УФ | - | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | Своевременное предоставление отчетов об исполнении бюджета муниципального района и консолидированного бюджета муниципального районаежегодно2014-2018 гг |
| 2.7. | Подготовка проектов муниципальных правовых актов, вносимых на рассмотрение Собрания представителей Гаврилов-Ямского муниципального района, постановлений и распоряжений Администрации муниципального района по вопросам составления и исполнения бюджета и другим вопросам бюджетной и налоговой политики | УФ | - | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | проекты муниципальных правовых актовежегодно2014-2018 гг |
|  | Итого: |  | - | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |  |
| Задача 3. Укрепление собственной доходной базы муниципального района. |
| 3.1. | Проведение заседаний комиссии по укреплению налоговой и финансовой дисциплины по обеспечению доходов и сокращению налоговой задолженности в бюджет муниципального района  | УФ | - | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | Сокращение налоговой задолженности в бюджет муниципального районаежегодно2014-2018 гг |
| 3.2. | Проведение мониторинга уплаты налога на доходы физических лиц муниципального района | УФ | - | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | Укрепление собственной доходной базы муниципального районаежегодно2014-2018 гг |
| 3.3. | Проведение мероприятий по выявлению предприятий и организаций, их обособленных подразделений и филиалов, субъектов малого и среднего предпринимательства, не уплачивающих налог на доходы физических лиц в бюджет муниципального района | УФ | - | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | Повышение качества администрирования по налоговым доходам и увеличение поступлений в бюджет муниципального районаежегодно2014-2018 гг |
|  | Итого: |  | - | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |  |
| Задача 4. Обеспечение в пределах компетенции своевременного контроля в финансово-бюджетной сфере. |
| 4.1. | Совершенствование порядка организации и проведения контрольных мероприятий органами местного самоуправления | УФ | - | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | Постановление Администрации муниципального района2014г  |
| 4.2. | Проведение контрольных мероприятий в соответствии с утвержденным планом | УФ | - | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | Контроль за правомерным, целевым и эффективным использованием бюджетных средствежегодно2014-2018 гг |
|  | Итого: |  | - | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |  |
| Задача 5. Обеспечение информационной, технической и консультационной поддержкой бюджетного процесса в Гаврилов-Ямском муниципальном районе, развитие и усовершенствование информационных систем управления муниципальными финансами. |
| 5.1. | Расходы на оплату информационных услуг | УФ | БМР | 4681,224 | 542,764 | 943,46 | 1195 | 1000 | 1000 | Создание условий для качественного и объективного планирования бюджета муниципального районаежегодно2014-2018 гг |
| 5.2. | Реализация мероприятий ведомственной целевой программы Управления финансов Администрации Гаврилов-Ямского муниципального района | УФ | БМР | 559,223 | 155,223 | 154 | 250 | 0 | 0 | Создание условий для качественного и объективного планирования бюджета муниципального районаежегодно2014-2018 гг |
| 5.3. | Обеспечение казначейской системы исполнения областного и местного бюджетов | УФ | БМР | 300 | 300 | 0 | 0 | 0 | 0 | Создание условий для качественного и объективного планирования бюджета муниципального района2014 г |
|  | Итого: |  |  | 5540,447 | 997,987 | 1097,46 | 1445 | 1000 | 1000 |  |
| Мероприятия по управлению муниципальным имуществом Гаврилов-Ямского муниципального района |
| Задача 6. Инвентаризация, паспортизация, регистрация и корректировка реестра муниципального имущества для создания условий эффективного его использования. |
| 6.1. | Разработка нормативных правовых актов, направленных на совершенствование управления имуществом, находящимся в собственности Гаврилов-Ямского муниципального района, и регулирования земельных отношений | УАГИиЗО | - | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | проекты муниципальных правовых актовежегодно2014-2018 гг |
| 6.2. | Ведение Реестра, оценка рыночной стоимости имущества казны, кадастровый учет и государственная регистрация права муниципальной собственности на объекты недвижимого имущества казны | УАГИиЗО | БМР | 5869,825 | 1284 | 2456,825 | 2129 | 0 | 0 | Создание условий для качественного и объективного планирования доходной части бюджета муниципального районаежегодно2014-2018 гг |
|  | Итого: |  |  | 5869,825 | 1284 | 2456,825 | 2129 | 0 | 0 |  |
| Повышение финансовых возможностей поселений Гаврилов-Ямского муниципального района |
| Задача 7. Выравнивание бюджетной обеспеченности поселений |
| 7.1. | Проведение расчетов объемов дотации на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности, распределение указанной дотации между поселениями муниципального района на основе исходных данных, согласованных с поселениями района | УФ | - | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | Проведение бюджетного выравнивания на прозрачной и объективной основеежегодно2014-2018 гг |
| 7.2. | Исполнение расходных обязательств по выравниванию бюджетной обеспеченности поселений муниципального района | УФ | БМР | 186491 | 36027 | 49289 | 48915 | 26363 | 25897 | Обеспечение выравнивания бюджетной обеспеченности поселений муниципального районаежегодно2014-2018 гг |
| 7.3. | Предоставление из бюджета муниципального района бюджетам поселений иных межбюджетных трансфертов на выравнивание обеспеченности муниципальных образований по реализации ими их отдельных расходных обязательств в соответствии со статьями 14, 14.1 Федерального закона от 06.10.2003 г. № 131-ФЗ и на обеспечение сбалансированности местных бюджетов соответствии с утвержденными порядками предоставления | УФ | БМР | 20763,21 | 5296 | 15467,21 | 0 | 0 | 0 | Выделение иных межбюджетных трансфертов на выравнивание обеспеченности муниципальных образований по реализации ими их отдельных расходных обязательств в соответствии со статьями 14, 14.1 Федерального закона от 06 октября 2003 г. № 131-ФЗ и на обеспечение сбалансированности местных бюджетов на прозрачной и объективной основеежегодно2014-2015 гг |
|  | Итого:  |  |  | 207254,21 | 41323 | 64756,21 | 48915 | 26363 | 25897 |  |

**Список сокращений, использованных в Программе**

|  |  |
| --- | --- |
|  |  |
| УФ | - управление финансов администрации Гаврилов-Ямского муниципального района |
| УАГИиЗО | - управление архитектуры, градостроительства имущественных и земельных отношений Администрации Гаврилов-Ямского муниципального района |
| БМР | - бюджет муниципального района |
|  |  |