Приложение

к постановлению администрации

Черемховского районного

муниципального образования

от «27» октября 2017 г. № 637

Муниципальная программа

«Управление муниципальными финансами Черемховского районного муниципального образования» на 2018-2023 годы

Черемховский район

2017 год

1. ПАСПОРТ МУНИЦИПАЛЬНОЙ ПРОГРАММЫ

|  |  |
| --- | --- |
| Наименование муниципальной программы | «Управление муниципальными финансами Черемховского районного муниципального образования» на 2018 - 2023 годы |
| Правовое основание разработки муниципальной программы | 1. Бюджетный кодекс Российской Федерации;  2. Федеральный закон от 06.10.2003 №131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации»;  3. [Постановление Правительства Иркутской области от 23.10.2014 N 517-ПП "Об утверждении государственной программы Иркутской области "Управление государственными финансами Иркутской области" на 2015 - 2020 годы"](garantF1://34661080.0);  4. Порядок разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ Черемховского районного муниципального образования, утвержденный постановлением администрации Черемховского районного муниципального образования от 17.12.2015 № 526 (с изменениями, внесенными постановлением администрации Черемховского районного муниципального образования от 03.03.2016 № 105, от 19.09.2017 № 523, от 12.10.2017 № 587);  5. Постановление администрации Черемховского районного муниципального образования от 31.07.2017 № 424 «Об утверждении Перечня муниципальных программ, предполагаемых к реализации на период 2018-2023 годы». |
| Ответственный  исполнитель  муниципальной  программы | Финансовое управление администрации Черемховского районного муниципального образования |
| Соисполнители муниципальной программы | Муниципальное казенное учреждение «Централизованная бухгалтерия Черемховского районного муниципального образования» |
| Участники  муниципальной  программы | Финансовое управление администрации Черемховского районного муниципального образования, Муниципальное казенное учреждение «Централизованная бухгалтерия Черемховского районного муниципального образования» |
| Цель  муниципальной  программы | Повышение качества управления муниципальными финансами |
| Задачи  муниципальной  программы | 1. Обеспечение сбалансированности и устойчивости районного бюджета;  2. Обеспечение равных условий для устойчивого исполнения расходных обязательств поселений Черемховского района. |
| Сроки реализации  муниципальной  программы | 2018-2023 годы |
| Подпрограммы муниципальной программы | 1. «Управление муниципальными финансами Черемховского районного муниципального образования, организация составления, исполнения и контроля за исполнением районного бюджета» на 2018 – 2023 годы;  2. «Создание условий для эффективного и ответственного управления муниципальными финансами, повышение устойчивости бюджетов поселений Черемховского района» на 2018 – 2023 годы. |
| Объем и источники финансирования муниципальной программы | Общий объем финансирования муниципальной программы 689 999,90 тыс. рублей, в том числе по подпрограммам:  1. «Управление муниципальными финансами Черемховского районного муниципального образования, организация составления, исполнения и контроля за исполнением районного бюджета» на 2018 – 2023 годы - 136 650,68 тыс. руб.;  2. «Создание условий для эффективного и ответственного управления муниципальными финансами, повышение устойчивости бюджетов поселений Черемховского района» на 2018 – 2023 годы - 553 349,22 тыс. руб.  По годам реализации муниципальной программы:  2018 год – 132 096,29 тыс. рублей;  2019 год – 117 693,45 тыс. рублей;  2020 год – 109 929,82 тыс. рублей;  2021 год – 109 784,95 тыс. рублей;  2022 год – 110 247,71 тыс. рублей;  2023 год – 110 247,67 тыс. рублей.  По источникам финансирования:   1. средства областного бюджета, всего – 455 520,30 тыс. рублей, в том числе по годам реализации муниципальной программы:   - в 2018 году – 84 447,00 тыс. рублей;  - в 2019 году – 74 328,80 тыс. рублей;  - в 2020 году – 73 771,00 тыс. рублей;  - в 2021 году – 74 324,50 тыс. рублей;  - в 2022 году – 74 324,50 тыс. рублей;  - в 2023 году – 74 324,50 тыс. рублей.  2) средства местного бюджета, всего – 234 479,60 тыс. рублей, в том числе по годам реализации муниципальной программы:  - в 2018 году – 47 649,29 тыс. рублей;  - в 2019 году – 43 364,65 тыс. рублей;  - в 2020 году – 36 158,82 тыс. рублей;  - в 2021 году – 35 460,45 тыс. рублей;  - в 2022 году – 35 923,21 тыс. рублей;  - в 2023 году – 35 923,17 тыс. рублей. |
| Ожидаемые  результаты реализации  муниципальной  программы | 1. 1. Ежегодный рост поступлений налоговых и неналоговых доходов бюджета Черемховского районного муниципального образования; 2. 2. Размер дефицита бюджета Черемховского районного муниципального образования – не более 7,5 %; 3. 3. Повышение финансовой устойчивости бюджетов поселений Черемховского района. |

1. ХАРАКТЕРИСТИКА ТЕКУЩЕГО СОСТОЯНИЯ СФЕРЫ РЕАЛИЗАЦИИ МУНИЦИПАЛЬНОЙ ПРОГРАММЫ

Муниципальные финансы являются одним из основных инструментов, посредством, которого органы местного самоуправления обеспечивают реализацию основных стратегических целей социально-экономического развития Черемховского районного муниципального образования.

Эффективное, ответственное и прозрачное управление общественными финансами является базовым условием для повышения уровня и качества жизни населения, устойчивого экономического роста, модернизации экономики и социальной сферы, достижения других стратегических целей развития территории.

Финансовое управление администрации Черемховского районного муниципального образования (далее – Финансовое управление) осуществляет проведение муниципальной, финансовой, бюджетной, налоговой политики и координирует деятельность в этой сфере распорядителей средств районного бюджета и их подведомственных учреждений. Финансовое управление взаимодействует с исполнительными органами государственной власти, органами местного самоуправления, организациями, независимо от их организационно-правовой формы по вопросам, отнесенным к его компетенции. Финансовое управление осуществляет методологическую помощь распорядителям средств в работе по формированию и исполнению бюджета района и бюджетов городского и сельских поселений.

Эффективность использования финансовых ресурсов района оценивается системой стратегических целей, тактических задач и индикаторов их достижения. Проведение взвешенной и предсказуемой бюджетной и налоговой политики обеспечивают финансовую стабильность района. Своевременная подготовка проекта районного бюджета, организация его исполнения на основе системы казначейского исполнения, а также повышение эффективности расходов районного бюджета опираются на принятые и опубликованные нормативно-правовые акты по организации бюджетного процесса в Черемховском районном муниципальном образовании в соответствии с требованиями бюджетного законодательства Российской Федерации.

К сожалению, резервы укрепления доходов местного бюджета ограничены. Ежегодно уменьшаются объемы поступлений от использования и продажи имущества, находящегося в муниципальной собственности.

Основные показатели, характеризующие текущее состояние муниципальных финансов Черемховского районного муниципального образования, представлены в таблице 1:

Таблица 1. Основные показатели бюджета

| показатели | Исполнение, тыс.руб. | | | | План на 01.09.2017 |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 2013 г. | 2014 г. | 2015 г. | 2016 г. |  |
| Доходы бюджета всего, из них: | 725 775 | 686 467 | 706 885 | 854 174 | 883 693 |
| *налоговые и неналоговые доходы* | *93 443* | *87 614* | *100 974* | *102 434* | *107 956* |
| *финансовая помощь из областного бюджета* | *201 579* | *123 133* | *112 370* | *162 369* | *157 322* |
| *целевые средства* | *430 753* | *475 720* | *493 541* | *589 371* | *618 415* |
| Расходы бюджета | 744 525 | 687 740 | 721 155 | 856 826 | 902 903 |
| Дефицит («-» профицит) бюджета | 18 750 | 1 273 | 14 270 | 2 652 | 19 210 |
| Муниципальный долг на начало  финансового года | 0,0 | 13 091 | 19 947 | 19 947 | 37 633 |
| Просроченная кредиторская задолженность на начало финансового года | 94 820 | 66 712 | 17 740 | 17 109 | 12 944 |

Бюджет муниципального района является высокодотационным, доля налоговых и неналоговых доходов бюджета в общем объеме доходов (в среднем за последние три года) составляет 13%. Из бюджета Иркутской области муниципальному району ежегодно предоставляется финансовая помощь в виде дотаций и субсидий на исполнение собственных полномочий органов местного самоуправления. Доля средств финансовой помощи из областного бюджета в общем объеме доходов муниципального района (в среднем за последние три года) составляет 87 %. Наибольший объем доходов бюджета муниципального района приходится на межбюджетные трансферты из областного бюджета, имеющие целевое назначение, в виде субсидий, субвенций.

Основным инструментом для покрытия дефицита и обеспечения сбалансированности бюджета муниципального района является привлечение бюджетного кредита. В течение четырех последних финансовых лет муниципальному району из областного бюджета были предоставлены бюджетные кредиты со сроком гашения на три года: в 2013 году – 13 861 тыс. рублей, в 2014 году – 13 219 тыс. рублей, в 2015 году – 4 163 тыс. рублей, в 2016 году - 23 981 тыс. рублей Бюджетные кредиты имели целевое направление и предоставлялись на выплату заработной платы. Муниципальный долг по состоянию на 01.01.2017 года составил 37 632 тыс. рублей. По состоянию на 01.09.2017 года Черемховское районное муниципальное образование имеет просроченную задолженность по бюджетным кредитам в сумме 5 683 тыс. рублей.

Достаточно сложная финансовая ситуация складывается и при исполнении бюджетов 18 поселений, входящих в состав муниципального района.

В целях поддержания финансовой стабильности поселений Черемховского района из бюджета муниципального образования предоставляется дотация на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности поселений и иные межбюджетные трансферты на поддержку мер по обеспечению сбалансированности местных бюджетов.

Ведение бухгалтерского учета в Черемховском районном муниципальном образовании осуществляет муниципальное казенное учреждение «Централизованная бухгалтерия Черемховского районного муниципального образования», учредителем которой является Финансовое управление.

В целях обеспечения достоверного учета хозяйственной деятельности централизованная бухгалтерия в соответствии с заключенными договорами с муниципальными учреждениями осуществляет:

- организацию и ведение бухгалтерского и налогового учета и отчетности, обязательных и хозяйственных операций путем их отражения в бухгалтерских регистрах;

- предварительный контроль над соответствием заключаемых договоров объемам ассигнований, предусмотренных сметой расходов;

- начисление и обеспечение выплаты заработной платы работникам;

- проведение расчетов, возникающих в процессе исполнения в пределах санкционированных расходов сметы расходов, с организациями и отдельными физическими лицами;

- инвентаризацию зданий, сооружений, имущества, основных средств, расчетов;

- учет начисления и уплаты страховых и накопительных взносов в связи с внедрением индивидуального (персонифицированного) учета;

- представление отчетности в налоговые органы, внебюджетные фонды, органы статистики и иные органы;

- консультирование руководителей учреждений по вопросам налогообложения, бухгалтерского учета и отчетности;

- хранение документов (первичных учетных документов, регистров бухгалтерского учета, отчетности как на бумажных, так и на электронных носителях информации);

- представление интересов обслуживаемых учреждений по доверенности в различных организациях (в налоговой инспекции, отделении Пенсионного фонда РФ и т. п.);

- иную деятельность, предусмотренную действующим законодательством, регулирующим финансово-хозяйственную деятельность учреждений.

При организации бухгалтерского учета в муниципальных учреждениях основной проблемой всегда была, а с реформированием бюджетной сферы стала еще более актуальной нехватка квалифицированных бухгалтерских кадров. В связи с чем, крайне необходимо пройти обучение сотрудникам централизованной бухгалтерии, а также специалистам финансового управления.

Для обеспечения открытости бюджетного процесса на официальном сайте Черемховского районного муниципального образования продолжится работа по размещению информации об осуществления бюджетного процесса в Черемховском районном муниципальном образовании на всех его стадиях.

С целью осуществления финансового контроля за соблюдением в Черемховском районном муниципальном образовании бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, с мая 2014 года в финансовом управлении создан отдел финансового контроля. Систематическое осуществление внутреннего муниципального финансового контроля позволит повысить эффективность использования бюджетных средств и снизить количество нарушений бюджетного законодательства.

Так, в 2016 году финансовым управлением было запланировано и проведено 12 проверок финансово-хозяйственной деятельности, в том числе в сфере закупок. При проведении проверок проанализировано расходование бюджетных средств в объеме 111 542,37 тыс. руб.

В результате проведенных контрольных мероприятий выявлено нарушений на сумму 250, 51 тыс. руб.

Совершенствование бюджетного процесса требует постоянного развития существующих и внедрения новых механизмов, повышающих качество его осуществления. Реализация мероприятий муниципальной программы создаст необходимые условия для повышения эффективности и открытости управления муниципальными финансами Черемховского районного муниципального образования. Реализацию мероприятий осуществляет Финансовое управление в рамках муниципальной программы, что позволит обеспечить наибольшую результативность этой работы.

1. ЦЕЛЬ И ЗАДАЧИ МУНИЦИПАЛЬНОЙ ПРОГРАММЫ

Целью муниципальной Программы является повышение качества управления муниципальными финансами.

Реализация данной Программы направлена на обеспечение эффективного управления муниципальными финансами, составление и организацию исполнения районного бюджета, соблюдение финансовой дисциплины.

В рамках Программы планируется решить следующие основные задачи:

1. Обеспечение сбалансированности и устойчивости районного бюджета;

2. Обеспечение равных условий для устойчивого исполнения расходных обязательств поселений Черемховского района.

1. ОБОСНОВАНИЕ ВЫДЕЛЕНИЯ ПОДПРОГРАММ

Для достижения заявленных целей и решения поставленных задач в рамках муниципальной программы предусмотрена реализация двух Подпрограмм:

1. «Управление муниципальными финансами Черемховского районного муниципального образования, организация составления, исполнения и контроля за исполнением районного бюджета» на 2018 – 2023 годы;

2. «Создание условий для эффективного и ответственного управления муниципальными финансами, повышение устойчивости бюджетов поселений Черемховского района» на 2018 – 2023 годы.

Подпрограмма «Управление муниципальными финансами Черемховского районного муниципального образования, организация составления, исполнения и контроля за исполнением районного бюджета» на 2018 – 2023 годы направлена на повышение качества управления финансами и формирование новой системы контроля за исполнением районного бюджета в соответствии с действующими изменениями бюджетного законодательства.

Подпрограмма «Создание условий для эффективного и ответственного управления муниципальными финансами, повышение устойчивости бюджетов поселений Черемховского района» на 2018 – 2023 годы направлена на создание условий для повышения устойчивости бюджетов поселений.

Предусмотренная в рамках каждой из подпрограмм система целей, задач и мероприятий в комплексе наиболее полным образом охватывают весь диапазон заданных приоритетных направлений по совершенствованию механизмов управления финансами Черемховского районного муниципального образования и в максимальной степени будет способствовать достижению целей и конечных результатов муниципальной программы.

1. ОБЪЕМ И ИСТОЧНИКИ ФИНАНСИРОВАНИЯ МУНИЦИПАЛЬНОЙ ПРОГРАММЫ

Источниками финансирования муниципальной программы являются средства областного и местного бюджетов.

Объём финансирования муниципальной программы составляет 689 999,90 тыс. рублей, в том числе по подпрограммам:

1. «Управление муниципальными финансами Черемховского районного муниципального образования, организация составления, исполнения и контроля за исполнением районного бюджета» на 2018 – 2023 годы - 136 650,68 тыс.руб.;

2. «Создание условий для эффективного и ответственного управления муниципальными финансами, повышение устойчивости бюджетов поселений Черемховского района» на 2018 – 2023 годы – 553 349,22 тыс.руб.

Объем и источники финансирования муниципальной программы отражены в приложении № 3 к муниципальной программе.

1. ОЖИДАЕМЫЕ РЕЗУЛЬТАТЫ РЕАЛИЗАЦИИ МУНИЦИПАЛЬНОЙ ПРОГРАММЫ

Для оценки эффективности реализации Программы используются целевые индикаторы по направлениям, которые отражают выполнение программных мероприятий. Значения целевых индикаторов зависят от утвержденных в бюджете Черемховского районного муниципального образования на текущий год объемов финансирования.

Реализация программы позволит обеспечить получение следующих результатов:

- ежегодный рост поступлений налоговых и неналоговых доходов бюджета Черемховского районного муниципального образования;

- размер дефицита бюджета Черемховского районного муниципального образования – не более 7,5 %;

- повышение финансовой устойчивости бюджетов поселений Черемховского района.

Методика расчета показателей результативности Программы определяется следующим образом:

| № п/п | Наименование показателя результативности | Методика расчета значения показателя результативности |
| --- | --- | --- |
|
| 1. | Динамика налоговых и неналоговых доходов | Показатель рассчитывается на основе данных отчетов об исполнении бюджета Черемховского районного муниципального образования. |
| 2. | Размер дефицита бюджета района | Показатель рассчитывается на основе данных отчетов об исполнении бюджета Черемховского районного муниципального образования. |
| 3. | Формирование фонда финансовой поддержки поселений | Показатель рассчитывается на основе данных отчетов об исполнении бюджета Черемховского районного муниципального образования |

Показатели результативности муниципальной программы отражены в приложении № 4 к муниципальной программе.

Приложение № 1

к муниципальной программе

«Управление муниципальными финансами

Черемховского районного муниципального

образования на 2018 - 2023 годы», утвержденной

постановлением администрации Черемховского

районного муниципального образования

от «27» октября 2017 г. № 637

Подпрограмма

«Управление муниципальными финансами Черемховского районного муниципального образования, организация составления, исполнения и контроля за исполнением районного бюджета» на 2018 – 2023 годы

1. ПАСПОРТ ПОДПРОГРАММЫ

|  |  |
| --- | --- |
| Наименование муниципальной программы | «Управление муниципальными финансами Черемховского районного муниципального образования» на 2018 - 2023 годы |
| Наименование подпрограммы муниципальной программы | «Управление муниципальными финансами Черемховского районного муниципального образования, организация составления, исполнения и контроля за исполнением районного бюджета» на 2018 – 2023 годы |
| Соисполнитель муниципальной подпрограммы | Муниципальное казенное учреждение «Централизованная бухгалтерия Черемховского районного муниципального образования» |
| Участники  муниципальной  подпрограммы | Финансовое управление администрации Черемховского районного муниципального образования, Муниципальное казенное учреждение «Централизованная бухгалтерия Черемховского районного муниципального образования» |
| Цель  подпрограммы | Обеспечение сбалансированности и устойчивости районного бюджета |
| Задачи  подпрограммы | 1. 1. Обеспечение эффективного управления финансами, организация составления, исполнения и контроля за исполнением районного бюджета; 2. 2. Управление муниципальным долгом Черемховского районного муниципального образования. |
| Перечень основных мероприятий подпрограммы | 1. 1. Обеспечение эффективного управления муниципальными финансами, организация составления, исполнения и контроля за исполнением районного бюджета, реализация возложенных на финансовое управление бюджетных полномочий; 2. 2. Управление муниципальным долгом. |
| Сроки реализации  подпрограммы | 2018 - 2023 годы |
| Объем и источники финансирования подпрограммы | Общий объем финансирования муниципальной подпрограммы 136 650,68 тыс. рублей, в том числе по годам реализации муниципальной программы:  - 2018 год – 34 519,07 тыс. рублей;  - 2019 год – 25 990,65 тыс. рублей;  - 2020 год – 19 595,62 тыс. рублей;  - 2021 год – 18 539,95 тыс. рублей;  - 2022 год – 19 002,71 тыс. рублей;  - 2023 год – 19 002,67 тыс. рублей.  По источникам финансирования:   1. средства областного бюджета, всего – 2 073,00 тыс. рублей, в том числе по годам реализации муниципальной программы:   - в 2018 году – 2 073,00 тыс. рублей.  2) средства местного бюджета, всего – 134 577,68 тыс. рублей, в том числе по годам реализации муниципальной программы:  - 2018 год – 32 446,07 тыс. рублей;  - 2019 год – 25 990,65 тыс. рублей;  - 2020 год – 19 595,62 тыс. рублей;  - 2021 год – 18 539,95 тыс. рублей;  - 2022 год – 19 002,71 тыс. рублей;  - 2023 год – 19 002,67 тыс. рублей. |
| Ожидаемые  результаты реализации  подпрограммы | 1. 1. Снижение уровня просроченной кредиторской задолженности; 2. 2. Соблюдение предельного уровня муниципального долга в размере не более 50 % утвержденного годового объема собственных доходов бюджета района; 3. 3. Доступность информации о бюджетном процессе; 4. 4. Выполнение плана проведения ревизий и проверок по отдельным вопросам финансово-хозяйственной деятельности и контрактной системы в сфере закупок товаров, работ и услуг для обеспечения муниципальных нужд; 5. 5. Осуществление главными администраторами бюджетных средств внутреннего финансового контроля;   6. Качественное ведение бухгалтерского учета в муниципальных учреждениях Черемховского района. |

2. ХАРАКТЕРИСТИКА ТЕКУЩЕГО СОСТОЯНИЯ СФЕРЫ РЕАЛИЗАЦИИ ПОДПРОГРАММЫ

Управление муниципальными финансами представляет собой важную часть бюджетной политики и определяется состоянием бюджетного процесса, порядком планирования, утверждения и исполнения районного бюджета, а также контролем за его исполнением.

Современная система управления муниципальными финансами сложилась в результате проведенной работы по совершенствованию бюджетного процесса, обеспечению его прозрачности и открытости, внедрению новых технологий в формировании и исполнении бюджета района.

В течение последних нескольких лет были достигнуты следующие результаты:

- сформирована нормативная база, четко регулирующая организацию бюджетного процесса;

- осуществлен переход от годового к среднесрочному формированию бюджета Черемховского районного муниципального образования на трехлетний период;

- модернизированы системы бюджетного учета и отчетности;

- осуществление бухгалтерского учета осуществляется на новом, достаточно качественном уровне;

- обеспечена прозрачность бюджетной системы и публичность бюджетного процесса.

На постоянной основе ведется работа с налоговым органом, с главными администраторами неналоговых доходов районного бюджета для улучшения качества администрирования доходов, увеличения собираемости налогов, а также жесткого контроля за состоянием недоимки по налогам и сборам и принятия всех мер, предусмотренных Налоговым [кодексом](consultantplus://offline/ref=D02BD7689D13EAB3AA90F54AB7634F286B8B53CA24D082E670B76B207120d7I) Российской Федерации, для ее снижения.

При формировании и реализации бюджетной политики в области расходов приходится проводить политику оптимизации и повышения эффективности бюджетных расходов с учетом возможностей доходной базы.

В условиях бюджетных ограничений необходимо осуществлять ответственное управление муниципальными финансами - обеспечить сбалансированность и ликвидность районного бюджета, а также создать условия для своевременного исполнения районного бюджета получателями бюджетных средств и формирования отчета о его исполнении.

В целях реализации основных задач в области управления муниципальным долгом, направленных на оптимизацию и минимизацию обслуживания долговых обязательств, поддержание статуса муниципального района как надежного заемщика, необходимо осуществить:

- оценку заимствований и погашения муниципального долга, оценку сбалансированности и ликвидности бюджета муниципального района;

- разработку сценарных условий долговой политики, направленной на минимизацию издержек использования заемных средств.

В целях выполнения бюджетных обязательств муниципального района Финансовое управление на постоянной основе анализирует исполнение бюджета и обеспечивает ликвидность счета бюджета, что гарантирует финансирование первоочередных расходов бюджета муниципального района.

Ведение бухгалтерского учета осуществляется МКУ «Централизованная бухгалтерия Черемховского районного муниципального образования» с помощью автоматизированной системы.

Автоматизация учетного процесса, без которой невозможно выполнить требования Минфина России по ведению бухгалтерского (бюджетного) учета, требует немалых затрат на компьютерное оборудование, соответствующее программное обеспечение, на оплату консультационных услуг разработчика программного обеспечения, абонентскую плату за пользование справочно-правовой системой. Так, для осуществления взаимодействия с государственной информационной системой жилищно-коммунального хозяйства (ГИС ЖКХ) необходимо приобретение программного модуля «Взаимодействие с ГИС ЖКХ».

В соответствии с действующими изменениями бюджетного законодательства необходимо формирование новой системы контроля за исполнением районного бюджета, в том числе контроля, осуществляемого главными распорядителями бюджетных средств.

Подпрограмма направлена на развитие правового регулирования осуществления бюджетного процесса в Черемховском районном муниципальном образовании, а также на обеспечение финансовой стабильности.

3. ЦЕЛЬ И ЗАДАЧИ ПОДПРОГРАММЫ

Целью данной Подпрограммы является обеспечение сбалансированности и устойчивости районного бюджета.

Подпрограмма направлена на повышение качества организации составления, исполнения и контроля за исполнением районного бюджета.

В рамках Подпрограммы планируется решить следующие основные задачи:

1. Обеспечение эффективного управления финансами, организация составления, исполнения и контроля за исполнением районного бюджета;

2. Управление муниципальным долгом Черемховского районного муниципального образования.

4. ОЖИДАЕМЫЕ РЕЗУЛЬТАТЫ РЕАЛИЗАЦИИ МУНИЦИПАЛЬНОЙ ПРОГРАММЫ

Реализация Подпрограммы позволит обеспечить получение следующих результатов:

- снижение уровня просроченной кредиторской задолженности;

- соблюдение предельного уровня муниципального долга в размере не более 50 % утвержденного годового объема собственных доходов бюджета района;

- доступность информации о бюджетном процессе;

- выполнение плана проведения ревизий и проверок по отдельным вопросам финансово-хозяйственной деятельности и контрактной системы в сфере закупок товаров, работ и услуг для обеспечения муниципальных нужд;

- осуществление главными администраторами бюджетных средств внутреннего финансового контроля;

- качественное ведение бухгалтерского учета в муниципальных учреждениях Черемховского района.

Методика расчета показателей результативности Программы определяется следующим образом:

| № п/п | Наименование показателя результативности | Методика расчета значения показателя результативности |
| --- | --- | --- |
|
| 1. | Объем просроченной кредиторской задолженности к уровню расходов районного бюджета | Показатель рассчитывается на основе данных отчетов об исполнении бюджета Черемховского районного муниципального образования. |
| 2. | Доступность информации о бюджетном процессе | Источник: данные опубликованные на официальном сайте ЧРМО в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет»: www.cher.irkobl.ru. |
| 3. | Анализ осуществления главными администраторами бюджетных средств внутреннего финансового контроля | Показатель рассчитывается на основе данных финансового управления АЧРМО о фактическом проведении анализов:  КА = ∑ КА, где КА – количество фактически проведенных анализов осуществления главными администраторами бюджетных средств внутреннего финансового контроля. |
| 4. | Выполнение плана проведения ревизий и проверок по отдельным вопросам финансово-хозяйственной деятельности и контрактной системы в сфере закупок товаров, работ и услуг для обеспечения муниципальных нужд | Показатель рассчитывается на основе данных финансового управления АЧРМО о фактическом проведении ревизий и проверок:  КВП =, где К1 – количество фактически проведенных ревизий и проверок, К2 – плановое количество проведения ревизий и проверок. |
| 5. | Своевременность составления и предоставления бухгалтерской, бюджетной и налоговой отчетности | Показатель рассчитывается по информации финансового управления о дате принятия отчетности |
| 6. | Отсутствие в учреждениях, финансируемых из бюджета района и бюджетов поселений задолженности по платежам в бюджет и государственные внебюджетные фонды | Показатель рассчитывается на основе данных отчетов об исполнении бюджета Черемховского районного муниципального образования и бюджетов поселений |
| 7. | Уровень муниципального долга | Показатель рассчитывается на основе данных отчетов об исполнении бюджета Черемховского районного муниципального образования. |

Приложение № 2

к муниципальной программе

«Управление муниципальными финансами

Черемховского районного муниципального

образования на 2018 - 2023 годы», утвержденной

постановлением администрации Черемховского

районного муниципального образования

от «27» октября 2017 г. № 637

Подпрограмма

«Создание условий для эффективного и ответственного управления муниципальными финансами, повышение устойчивости бюджетов поселений Черемховского района» на 2018 – 2023 годы

1. ПАСПОРТ ПОДПРОГРАММЫ

|  |  |
| --- | --- |
| Наименование муниципальной программы | «Управление муниципальными финансами Черемховского районного муниципального образования» на 2018 - 2023 годы |
| Наименование подпрограммы муниципальной программы | «Создание условий для эффективного и ответственного управления муниципальными финансами, повышение устойчивости бюджетов поселений Черемховского района» на 2018 – 2023 годы |
| Участники  муниципальной  подпрограммы | Финансовое управление администрации Черемховского районного муниципального образования |
| Цель  подпрограммы | Обеспечение равных условий для устойчивого исполнения расходных обязательств поселений Черемховского района |
| Задачи  подпрограммы | 1. 1. Выравнивание уровня бюджетной обеспеченности поселений; 2. 2. Обеспечение сбалансированности бюджетов поселений. |
| Перечень основных мероприятий подпрограммы | 1. 1. Повышение финансовой устойчивости бюджетов поселений Черемховского района. |
| Сроки реализации  подпрограммы | 2018 - 2023 годы |
| Объем и источники финансирования подпрограммы | Общий объем финансирования муниципальной подпрограммы 553 349,22 тыс. рублей, в том числе по годам реализации:  - 2018 год – 97 577,22 тыс. рублей;  - 2019 год – 91 702,8 тыс. рублей;  - 2020 год – 90 334,20 тыс. рублей;  - 2021 год – 91 245,00 тыс. рублей;  - 2022 год – 91 245,00 тыс. рублей;  - 2023 год – 91 245,00 тыс. рублей.  По источникам финансирования:   1. средства областного бюджета, всего – 453 447,30 тыс. рублей, в том числе по годам реализации муниципальной программы:   - в 2018 году – 82 374,00 тыс. рублей;  - в 2019 году – 74 328,80 тыс. рублей;  - в 2020 году – 73 771,00 тыс. рублей;  - в 2021 году – 74 324,50 тыс. рублей;  - в 2022 году – 74 324,50 тыс. рублей;  - в 2023 году – 74 324,50 тыс. рублей.  2) средства местного бюджета, всего – 99 901,92 тыс. рублей, в том числе по годам реализации муниципальной программы:  - в 2018 году – 15 203,22 тыс. рублей;  - в 2019 году – 17 374,00 тыс. рублей;  - в 2020 году – 16 563,20 тыс. рублей;  - в 2021 году – 16 920,50 тыс. рублей;  - в 2022 году – 16 920,50 тыс. рублей;  - в 2023 году – 16 920,50 тыс. рублей. |
| Ожидаемые  результаты реализации  подпрограммы | Обеспечение сбалансированности бюджетов поселений. |

1. ХАРАКТЕРИСТИКА ТЕКУЩЕГО СОСТОЯНИЯ СФЕРЫ РЕАЛИЗАЦИИ ПОДПРОГРАММЫ

Достаточно сложная финансовая ситуация складывается и при исполнении бюджетов 18 поселений, входящих в состав муниципального района. Для большинства муниципальных образований довольно остро стоит проблема низкой самообеспеченности. Налоговые и неналоговые доходы в бюджетах большей части муниципальных образований района составляют незначительную долю и не являются бюджетообразующими.

В целях поддержания финансовой стабильности поселений Черемховского района из бюджета муниципального образования предоставляется дотация на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности поселений и иные межбюджетные трансферты на поддержку мер по обеспечению сбалансированности местных бюджетов.

Распределение дотаций на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности поселений осуществляется с учетом требований бюджетного законодательства в соответствии с [Законом](consultantplus://offline/ref=7713187E3A3BA0DD598BDC0DC00EADB0CF34D9F70269CD3A0236B800CF861317EAw8F3D) Иркутской области от 22 октября 2013 года N 74-ОЗ "О межбюджетных трансфертах и нормативах отчислений доходов в местные бюджеты".

Распределение иных межбюджетных трансфертов бюджетам поселений осуществляется в соответствии с методикой и утверждается решением Районной Думы о бюджете на соответствующий финансовый год и плановый период.

В целях определения муниципальных образований, нуждающихся в финансовой поддержке из районного бюджета, финансовым управлением администрации Черемховского районного муниципального образования систематически проводится мониторинг хода исполнения бюджетов поселений по доходам, выплате заработной платы с начислениями на нее, стабильности осуществления иных социально значимых и приоритетных расходов.

1. ЦЕЛЬ И ЗАДАЧИ ПОДПРОГРАММЫ

Целью данной Подпрограммы является обеспечение равных условий для устойчивого исполнения расходных обязательств поселений Черемховского района.

В рамках Подпрограммы планируется решить следующие основные задачи:

1. Выравнивание уровня бюджетной обеспеченности поселений;

2. Обеспечение сбалансированности бюджетов поселений.

4. ОЖИДАЕМЫЕ РЕЗУЛЬТАТЫ РЕАЛИЗАЦИИ МУНИЦИПАЛЬНОЙ ПРОГРАММЫ

Реализация Подпрограммы позволит обеспечить получение следующих результатов:

- обеспечение сбалансированности бюджетов поселений;

Методика расчета показателей результативности Подпрограммы определяется следующим образом:

| № п/п | Наименование показателя результативности | Методика расчета значения показателя результативности |
| --- | --- | --- |
|
| 1. | Выравнивание уровня бюджетной обеспеченности поселений | Показатель рассчитывается на основе данных отчетов об исполнении бюджета Черемховского районного муниципального образования |
| 2. | Предоставление иных МБТ бюджетам поселений на поддержку мер по обеспечению сбалансированности местных бюджетов | Показатель рассчитывается на основе данных отчетов об исполнении бюджета Черемховского районного муниципального образования |

Приложение № 3

к муниципальной программе

«Управление муниципальными финансами

Черемховского районного муниципального

образования на 2018 - 2023 годы», утвержденной

постановлением администрации Черемховского

районного муниципального образования

от «27» октября 2017 г. № 637

ОБЪЕМ И ИСТОЧНИКИ ФИНАНСИРОВАНИЯ МУНИЦИПАЛЬНОЙ ПРОГРАММЫ

| № п/п | Наименование основного мероприятия, мероприятия | Ответственный исполнитель, соисполнитель, участник | Источник финансового обеспечения | Объем финансирования муниципальной программы, тыс. руб. | | | | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| За весь период реализации | В том числе по годам | | | | | |
| 2018 | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 |
|  | **Муниципальная программа «Управление муниципальными финансами Черемховского районного муниципального образования» на 2018-2023 годы** | | | | | | | | | |
|  | Всего по муниципальной программе | Финансовое управление АЧРМО, МКУ «ЦБ ЧРМО» | Всего | 689 999,90 | 132 096,29 | 117 693,45 | 109 929,82 | 109 784,95 | 110 247,71 | 110 247,67 |
| местный бюджет | 234 479,60 | 47 649,29 | 43 364,65 | 36 158,82 | 35 460,45 | 35 923,21 | 35 923,17 |
| областной бюджет | 455 520,30 | 84 447,00 | 74 328,80 | 73 771,00 | 74 324,50 | 74 324,50 | 74 324,50 |
| 1.  1.1. | **Подпрограмма «Управление муниципальными финансами Черемховского районного муниципального образования, организация составления, исполнения и контроля за исполнением районного бюджета» на 2018 – 2023 годы** | | | | | | | | | |
| Всего по Подпрограмме |  | Всего | 136 650,68 | 34 519,07 | 25 990,65 | 19 595,62 | 18 539,95 | 19 002,71 | 19 002,67 |
| местный бюджет | 134 577,68 | 32 446,07 | 25 990,65 | 19 595,62 | 18 539,95 | 19 002,71 | 19 002,67 |
| областной бюджет | 2 073,00 | 2 073,00 |  |  |  |  |  |
| Основное мероприятие «Обеспечение эффективного управления муниципальными финансами, организация составления, исполнения и контроля за исполнением районного бюджета, реализация возложенных на финансовое управление бюджетных полномочий» | Финансовое управление АЧРМО, МКУ «ЦБ ЧРМО» | Всего | 136 576,03 | 34 506,21 | 25 974,36 | 19 580,26 | 18 526,46 | 18 992,67 | 18 996,07 |
| местный бюджет | 134 503,03 | 32 433,21 | 25 974,36 | 19 580,26 | 18 526,46 | 18 992,67 | 18 996,07 |
| областной бюджет | 2 073,00 | 2 073,00 |  |  |  |  |  |
| 1.1.1. | Обеспечение функций органов местного самоуправления | Финансовое управление АЧРМО | Всего | 47 152,85 | 10 470,87 | 8 828,43 | 6 951,51 | 6 696,64 | 7 101,00 | 7 104,40 |
| местный бюджет | 45 582,31 | 8 900,33 | 8828,43 | 6 951,51 | 6 696,64 | 7 101,00 | 7 104,40 |
| областной бюджет | 1 570,54 | 1 570,54 |  |  |  |  |  |
| 1.1.2. | Обеспечение деятельности муниципальных учреждений | Финансовое управление АЧРМО, МКУ «ЦБ ЧРМО» | Всего | 89 063,08 | 23 935,24 | 17 093,93 | 12 576,75 | 11 777,82 | 11 839,67 | 11 839,67 |
| местный бюджет | 88 560,62 | 23 432,78 | 17 093,93 | 12 576,75 | 11 777,82 | 11 839,67 | 11 839,67 |
| областной бюджет | 502,46 | 502,46 |  |  |  |  |  |
| 1.1.3. | Профессиональная подготовка и повышение квалификации кадров | Финансовое управление АЧРМО, МКУ «ЦБ ЧРМО» | Всего: | 360,1 | 100,1 | 52,00 | 52,00 | 52,00 | 52,00 | 52,00 |
| местный бюджет | 360,1 | 100,1 | 52,00 | 52,00 | 52,00 | 52,00 | 52,00 |
| 1.2. | Основное мероприятие «Управление муниципальным долгом» | Финансовое управление АЧРМО | Всего | 74,65 | 12,86 | 16,30 | 15,36 | 13,49 | 10,04 | 6,60 |
| местный бюджет | 74,65 | 12,86 | 16,30 | 15,36 | 13,49 | 10,04 | 6,60 |
| 1.2.1. | Обслуживание муниципального долга | Финансовое управление АЧРМО | Всего | 74,65 | 12,86 | 16,30 | 15,36 | 13,49 | 10,04 | 6,60 |
| местный бюджет | 74,65 | 12,86 | 16,30 | 15,36 | 13,49 | 10,04 | 6,60 |
| 2. | **Подпрограмма «Создание условий для эффективного и ответственного управления муниципальными финансами, повышение устойчивости бюджетов поселений Черемховского района» на 2018 – 2023 годы.** | | | | | | | | | |
|  | Всего по Подпрограмме |  | Всего | 553 349,22 | 97 577,22 | 91 702,80 | 90 334,20 | 91 245,00 | 91 245,00 | 91 245,00 |
| местный бюджет | 99 901,92 | 15 203,22 | 17 374,00 | 16 563,20 | 16 920,50 | 16 920,50 | 16 920,50 |
| областной бюджет | 453 447,30 | 82 374,00 | 74 328,80 | 73 771,00 | 74 324,50 | 74 324,50 | 74 324,50 |
| 2.1. | Основное мероприятие: «Повышение финансовой устойчивости бюджетов поселений Черемховского района» | Финансовое управление АЧРМО | Всего | 553 349,22 | 97 577,22 | 91 702,80 | 90 334,20 | 91 245,00 | 91 245,00 | 91 245,00 |
| местный бюджет | 99 901,92 | 15 203,22 | 17 374,00 | 16 563,20 | 16 920,50 | 16 920,50 | 16 920,50 |
| областной бюджет | 453 447,30 | 82 374,00 | 74 328,80 | 73 771,00 | 74 324,50 | 74 324,50 | 74 324,50 |
|  | Выравнивание уровня бюджетной обеспеченности поселений | Финансовое управление АЧРМО | Всего | 458 200,62 | 83 416,32 | 75 072,10 | 74 508,80 | 75 067,80 | 75 067,80 | 75 067,80 |
| 2.1.1. | местный бюджет | 4 753,32 | 1 042,32 | 743,30 | 737,80 | 743,30 | 743,30 | 743,30 |
|  | областной бюджет | 453 447,30 | 82 374,00 | 74 328,80 | 73 771,00 | 74 324,50 | 74 324,50 | 74 324,50 |
| 2.1.2. | Предоставление иных межбюджетных трансфертов бюджетам поселений на поддержку мер по обеспечению сбалансированности местных бюджетов | Финансовое управление АЧРМО | Всего | 95 148,60 | 14 160,90 | 16 630,70 | 15 825,40 | 16 177,20 | 16 177,20 | 16 177,20 |
| местный бюджет | 95 148,60 | 14 160,90 | 16 630,70 | 15 825,40 | 16 177,20 | 16 177,20 | 16 177,20 |

Приложение № 4

к муниципальной программе

«Управление муниципальными финансами

Черемховского районного муниципального

образования на 2018 - 2023 годы», утвержденной

постановлением администрации Черемховского

районного муниципального образования

от «27» октября 2017 г. № 637

ПОКАЗАТЕЛИ РЕЗУЛЬТАТИВНОСТИ

МУНИЦИПАЛЬНОЙ ПРОГРАММЫ

| п/п | Наименование показателя результативности | Ед. изм. | Базовое значение за 2017 год |  | | Планируемое значение по годам | | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 2018 | 2019 | | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 |
| Муниципальная программа «Управление муниципальными финансами Черемховского районного муниципального образования» на 2018 - 2023 годы | | | | | | | | | | |
| 1. | Динамика налоговых и неналоговых доходов | % | 100 | 101,9 | 105,4 | | 109,3 | 113,7 | 118,3 | 123,0 |
| 2. | Размер дефицита бюджета района | % | 7,5 | 7,5 | 7,5 | | 7,5 | 7,5 | 7,5 | 7,5 |
| 3. | Формирование фонда финансовой поддержки поселений | Да, нет | да | да | да | | да | да | да | да |
| Подпрограмма «Управление муниципальными финансами Черемховского районного муниципального образования, организация составления, исполнения и контроля за исполнением районного бюджета» на 2018 – 2023 годы | | | | | | | | | | |
| 1. | Задача 1. Обеспечение эффективного управления финансами, организация составления, исполнения и контроля за исполнением районного бюджета | | | | | | | | | |
| 1.1. | Объем просроченной кредиторской задолженности к уровню расходов районного бюджета | % | 2,1 | 2,0 | 1,9 | | 1,8 | 1,7 | 1,6 | 1,5 |
| 1.2. | Доступность информации о бюджетном процессе | Да, нет | да | да | да | | да | да | да | да |
| 1.3. | Анализ осуществления главными администраторами бюджетных средств внутреннего финансового контроля | Кол-во в год | 2 | 2 | 1 | | 2 | 2 | 2 | 2 |
| 1.4. | Выполнение плана проведения ревизий и проверок по отдельным вопросам финансово-хозяйственной деятельности и контрактной системы в сфере закупок товаров, работ и услуг для обеспечения муниципальных нужд | % | 100 | 100 | 100 | | 100 | 100 | 100 | 100 |
| 1.5 | Своевременность составления и предоставления бухгалтерской, бюджетной и налоговой отчетности | Да, нет | да | да | да | | да | да | да | да |
| 1.6 | Отсутствие в учреждениях, финансируемых из бюджета района и бюджетов поселений задолженности по платежам в бюджет и государственные внебюджетные фонды | Да, нет | да | да | да | | да | да | да | да |
| 2. | Задача 2. Управление муниципальным долгом Черемховского районного муниципального образования. | | | | | | | | | |
| 2.1. | Уровень муниципального долга | % | < 50 | <50 | <50 | | <50 | <50 | <50 | <50 |
| Подпрограмма «Создание условий для эффективного и ответственного управления муниципальными финансами, повышение устойчивости бюджетов поселений Черемховского района» на 2018 – 2023 годы | | | | | | | | | | |
| 1. | Задача 1. Выравнивание уровня бюджетной обеспеченности поселений | | | | | | | | | |
| 1.1. | Выравнивание уровня бюджетной обеспеченности поселений | Тыс.руб. | 52 085 | 83 416,3 | 75 07,10 | | 74 508,80 | 75 067,80 | 75 067,80 | 75 067,80 |
| 2. | Задача 2. Обеспечение сбалансированности бюджетов поселений | | | | | | | | | |
| 2.1 | Предоставление иных МБТ бюджетам поселений на поддержку мер по обеспечению сбалансированности местных бюджетов | Тыс.руб. | 4 000 | 14 160,9 | 16 630,70 | | 15 825,40 | 16 177,20 | 16 177,20 | 16 177,20 |