УТВЕРЖДЕНА

постановлением администрации Чебаркульского городского округа

от 2020 г. №

МУНИЦИПАЛЬНАЯ ПРОГРАММА

«Управление муниципальными финансами и муниципальным долгом Чебаркульского городского округа»

(далее программа)

Паспорт программы

|  |  |
| --- | --- |
| Ответственный исполнитель программы | Финансовое управление администрации Чебаркульского городского округа (далее Финансовое управление) |
| Соисполнители программы | отсутствуют |
| Координатор программы | Глава Чебаркульского городского округа |
| Основные цели программы | Обеспечение долгосрочной сбалансированности и устойчивости бюджета городского округа, повышение качества управления финансами муниципального образования «Чебаркульский городской округ» |
| Основные задачи программы | Обеспечение устойчивости доходной базы бюджета городского округа для обеспечения исполнения расходных обязательств и повышение эффективности бюджетных расходов;  обеспечение прозрачности бюджетного процесса и доступности финансовой информации |
| Этапы и сроки реализации программы | 2021-2023 годы |
| Структура программы | Подпрограммы не предусмотрены |
| Объёмы бюджетных ассигнований программы | Общий объём финансирования составляет 37 318 186 рублей за счет средств местного бюджета, в том числе:  2021 год – 12 431 940 рублей;  2022 год – 12 470 623 рублей;  2023 год – 12 415 623 рублей. |
| Показатели (индикаторы) программы | Исполнение бюджета городского округа по налоговым и неналоговым доходам;  исполнение расходов бюджета городского округа (без учета межбюджетных трансфертов, за исключением дотаций);  доля расходов, направленных на формирование резервного фонда администрации Чебаркульского городского округа,  отношение объема просроченной кредиторской задолженности бюджета городского округа к общему объему расходов бюджета городского округа;  доля расходов бюджета городского округа, формируемых в рамках программ, к общему объему расходов городского бюджета;  обеспечение соответствия функционала информационных систем Финансового управления требованиям, предусмотренным бюджетным законодательством;  размещение на официальном сайте Чебаркульского городского округа информации о бюджете городского округа и отчета об исполнении бюджета городского округа, в том числе в доступной для граждан форме, в актуальном формате. |
| Ожидаемые результаты  реализации программы | За период с 2021-2023 годы планируется достижение следующих результатов:  - исполнение бюджета городского округа по налоговым и неналоговым доходам не менее чем на 95 %;  - исполнение расходов бюджета (в процентах от утвержденного бюджета без учета межбюджетных трансфертов, за исключением дотаций) не менее чем 95 %;  - установление доли расходов, направленных на формирование резервного фонда администрации Чебаркульского городского округа, не более 2% от общего объема расходов бюджета;  - сдерживание доли просроченной кредиторской задолженности бюджета городского округа к общему объему расходов, поддержание уровня не более 0,2 %;  - увеличение доли расходов бюджета городского округа формируемых в рамках программ, к общему объему расходов бюджета городского округа не менее 90 %,;  - обеспечение соответствия функционала информационных систем Финансового управления требованиям, предусмотренным бюджетным законодательством;  - размещение на официальном сайте Чебаркульского городского округа информации о бюджете городского округа и отчета об исполнении бюджета городского округа, в том числе в доступной для граждан форме, в актуальном формате. |

I. Содержание проблемы и обоснование необходимости её решения программными методами

Вопрос обеспечения сбалансированности и устойчивости бюджета городского округа является основной из задач бюджетной политики, с целью безусловного исполнения действующих расходных обязательств.

Для обеспечения сбалансированности бюджета реализуются мероприятия по укреплению доходного потенциала бюджета городского округа, направленные на легализацию бизнеса и объектов налогообложения, создание новых рабочих мест, усиление работы по сокращению неплатежей в бюджет, повышение эффективности использования муниципального имущества.

На местном уровне функционирует межведомственная рабочая группа, основным принципом деятельности которой является обеспечение полноты и своевременности поступлений налогов в бюджет и страховых взносов во внебюджетные фонды, легализация заработной платы и снижение неформальной занятости.

На 2020 год по муниципальным программам распределено более 90 процентов всех расходов бюджета, что создает дополнительные условия для концентрации имеющихся ресурсов на наиболее значимых с точки зрения социально-экономического эффекта направлениях.

В процессе исполнения бюджета в ежеквартальном режиме отслеживаются промежуточные итоги достижения показателей, предусмотренных в муниципальных программах Чебаркульского городского округа, а по итогам года проводится комплексная оценка эффективности выполнения программных мероприятий с использованием бюджетных средств.

В целях повышения эффективности бюджетных расходов и увязки финансовых ресурсов с целями и задачами социально-экономического развития городского округа на долгосрочную перспективу необходимо дальнейшее повышение доли расходов бюджета городского округа, сформированных в рамках муниципальных программ и повышения качества муниципальных программ в части совершенствования их структуры и индикаторов.

Итогом реформирования муниципальных учреждений городского округа в рамках Федерального закона от 8 мая 2010 года № 83-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с совершенствованием правового положения муниципальных учреждений» стало создание условий для оптимизации бюджетной сети муниципальных учреждений, повышение эффективности бюджетных расходов на основе оценки достижения количественных и качественных показателей муниципального задания.

Немаловажным также является внедрение полноценной системы мониторинга и оцени качества предоставляемых муниципальными учреждениями муниципальных услуг, в том числе через использование механизмов обратной связи с потребителями услуг, а также усиления контроля и ответственности за выполнение муниципальных заданий.

Автоматизация полного цикла бюджетного процесса позволяет повысить оперативность и качество составления и исполнения бюджета, а также формирования необходимой отчетности и проведения аналитических мероприятий, в том числе содействующих выявлению дополнительных резервов повышения эффективности расходования средств.

Финансовый контроль в сфере закупок с применением автоматизированных инструментов позволяет оперативно осуществлять контроль за соответствием финансового обеспечения закупок при их планировании органами местного самоуправления и муниципальными учреждениями доведенным лимитам бюджетных обязательств.

Необходимо продолжить работу, направленную на повышение эффективности бюджетных расходов, обеспечение режима экономного и рационального использования бюджетных средств, развитие эффективных финансово-экономических механизмов управления, а также обеспечение прозрачности бюджетного процесса и доступности финансовой информации.

Практика представления бюджетных данных на официальном сайте Чебаркульского городского округа в электронной форме «Бюджет для граждан» распространена на проект бюджета городского округа на очередной финансовый год и плановый период, отчет об исполнении бюджета городского округа, а также проекты о внесении изменений в бюджет городского округа в течение финансового года, что позволяет населению (жителям) городского округа ознакомиться с процессом формирования и исполнения бюджета городского округа в доступной для понимания форме.

В условиях ухудшения финансового состояния организаций на фоне развития кризисных процессов в экономике в сфере управления муниципальными финансами остается ряд проблем, требующих решения:

- сокращение расходов ведёт к ухудшению её структуры, что без оптимизационных мероприятий отрицательно влияет на качество оказываемых услуг и развитие бюджетной сферы.

- Чебаркульский городской округ испытывает дефицит средств на исполнение указов Президента Российской Федерации от 07.05.2012, что негативно отражается на темпах социально-экономического развития городского округа.

В 2021 году и на период до 2023 года в Чебаркульском городском округе не планируются привлечение муниципальных заимствований и соответственно рост муниципального долга. В связи с этим главная задача долговой политики городского округа - поддержание объема муниципального долга на нулевом уровне.

Ограниченность финансовых ресурсов Чебаркульского городского округа обуславливает необходимость усиления мер по повышению эффективности бюджетных расходов и обеспечения эффективной долговой политики.

Решение поставленных задач целесообразно осуществлять в рамках реализации муниципальной программы путем выполнения поставленных в ней задач, ориентированных на повышение качества управления муниципальными финансами.

Программа разработана в соответствии с приоритетами и целями социально-экономического развития Чебаркульского городского округа, установленными в документах стратегического планирования.

II. Основные цели и задачи

Целью реализации мероприятий программы является обеспечение долгосрочной сбалансированности и устойчивости бюджета городского округа, повышение качества управления финансами муниципального образования «Чебаркульский городской округ».

Для достижения указанной цели необходимо решение следующих задач:

1) обеспечение устойчивости доходной базы бюджета городского округа для обеспечения исполнения расходных обязательств и повышение эффективности бюджетных расходов;

2) обеспечение прозрачности бюджетной процесса и доступности финансовой информации.

III. Сроки и этапы реализации программы

Срок реализации муниципальной программы: 2021-2023 годы.

Муниципальная программа носит постоянный характер. В силу постоянного характера решаемых задач, выделение отдельных этапов не предусмотрено.

IV. Система программных мероприятий и показатели (индикаторы)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № № п/п | Задача муниципальной программы | Наименование мероприятия | Показатели (индикаторы) | Срок реализации | Ответственный исполнитель (соисполнитель) мероприятия |
| 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. цель: Обеспечение долгосрочной сбалансированности и устойчивости бюджета городского округа, повышение качества управления финансами муниципального образования «Чебаркульский городской округ» | | | | | |
| 1 | обеспечение устойчивости доходной базы бюджета городского округа для обеспечения исполнения расходных обязательств и повышение эффективности бюджетных расходов | 1. Обеспечение деятельности Финансового управления: |  |  |  |
| 1.1. Укрепление доходной базы бюджета | -исполнение бюджета по налоговым и неналоговым доходам, не менее чем 95 % | 2021-2023 | Финансовое управление |
| 1.2.Организация составления, исполнения бюджета Чебаркульского городского округа и формирование бюджетной отчетности | -исполнение расходов бюджета (в процентах от утвержденного бюджета без учета межбюджетных трансфертов, за исключением дотации), не менее чем 95 %;  -отношение объема просроченной кредиторской задолженности бюджета к общему объему расходов бюджета не более 0,2 %;  - доля расходов бюджета, формируемых в рамках программ, к общему объему расходов бюджета, не менее 90 % | 2021-2023 | Финансовое управление |
| 1.3.Управление резервным фондом администрации Чебаркульского городского округа | -доля расходов бюджета, направленных на формирование резервного фонда администрации городского округа, но не более 2% от общего объема расходов бюджета | 2021-2023 | Финансовое управление |
| 2 | Обеспечение прозрачности бюджетного процесса и доступности финансовой информации | 2.Функционирование информационных систем Финансового управления: |  |  |  |
| 2.1. Автоматизация управления общественными финансами в соответствии с требованиями законодательства | -обеспечение соответствия функционала информационных систем Финансового управления требованиям, предусмотренным бюджетным законодательством | 2021-2023 | Финансовое управление |
| 2.2.Формирование и публикация на информационном сайте Чебаркульского городского округа информации о бюджете городского округа, в том числе отчёта об исполнении бюджета городского округа. | -размещение на официальном сайте Чебаркульского городского округа информации о бюджете и отчета об исполнении бюджета, в том числе доступной для граждан форме, в актуальном формате | 2021-2023 | Финансовое управление |

Сведения о порядке сбора информации и методике расчета показателей (индикаторов) программы.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование показателя (индикатора) | Ед. измерен | Определение показателя (индикатора) | Временные характеристики целевого показателя | алгоритм формирования (формула) и методологические пояснения к показателю (индикатору) | Базовые показатели, используемые в формуле | Метод сбора информации | Ответственный за сбор данных по целевому показателю |
| 1 | Исполнение бюджета по налоговым и неналоговым доходам, ИДоi | % | Отношение  фактического поступления налоговых и неналоговых доходов в бюджет к запланированным объемам | Ежегодно показатель за период | ИДоi = ФД0i / ПДоi х100 | ФД0i – фактическое поступление налоговых и неналоговых доходов в бюджет за отчетный год; ПДоi – плановый объем поступление налоговых и неналоговых доходов в бюджет, утвержденный решением о бюджете | Бухгалтерская и финансовая отчетность | Финансовое управление |
| 2 | Исполнение расходов бюджета (в процентах от утвержденного бюджета без учета межбюджетных трансфертов, за исключением дотации), ИР | % | Отношение расходов бюджета (без учета межбюджетных трансфертов, за исключением дотации) к запланированным объемам | Ежегодно показатель за период | ИР=(A-B)/(D-E)\*100 | А - общий объем  расходов бюджета,  фактически  сложившейся за  отчетный период;  В – объем расходов  бюджета, осуществляемых  за счет средств  межбюджетных  трансфертов,  фактически  сложившийся в  отчетном периоде;  D-утвержденный  общий объем расходов бюджета на  отчетную дату;  Е-утвержденный  объем расходов  бюджета на отчетную дату, осуществляемый за счет средств межбюджетных трансфертов | Бухгалтерская и финансовая отчетность | Финансовое управление |
| 3 | Отношение объема просроченной кредиторской задолженности бюджета к общему объему расходов бюджета, С | % | Отношение объема просроченной кредиторской задолженности бюджета к общему объему расходов бюджета | Ежегодно показатель за период | C=A/B\*100 | А - объем просроченной кредиторской задолженности бюджета за отчетный период;  В - общий объем  расходов бюджета,  фактически сложившийся за  отчетный период | Бухгалтерская и финансовая отчетность | Финансовое управление |
| 4 | Доля расходов бюджета, формируемых в рамках программ, к общему объему расходов бюджета, ДП | % | Доля расходов  бюджета, формируемых в рамках  муниципальных  программ к общему  объему расходов  бюджета | Ежегодно показатель за период | ДП=A/B\*100 | А – объем расходов  бюджета в рамках  программ, фактически  сложившийся за  отчетный период,  В - общий объем  расходов бюджета,  фактически  сложившийся за  период | Бухгалтерская и финансовая отчетность | Финансовое управление |
| 5 | Доля расходов, направленных на формирование резервного фонда администрации Чебаркульского городского округа, ДР | % | Доля расходов, направленных на формирование резервного фонда к общему объему расходов бюджета | Ежегодно показатель за период | ДР=РФ/ОР\*100 | РФ - общий объем резервного фонда, утвержденный решением о бюджете;  ОР - общий объем расходов, утвержденных решением о бюджете | Бухгалтерская и финансовая отчетность | Финансовое управление |
| 6 | Обеспечение соответствия функционала информационных систем Финансового управления требованиям, предусмотренным бюджетным законодательством | да=1  нет=0 | Обеспечение соответствия функционала информационных систем Финансового управления требованиям, предусмотренным бюджетным законодательством | Ежегодно показатель за период |  |  |  | Финансовое управление |
| 7 | Размещение на официальном сайте Чебаркульского городского округа информации о бюджете и отчета об исполнении бюджета, в том числе доступной для граждан форме, в актуальном формате | да=1  нет=0 | Размещение на официальном сайте Чебаркульского городского округа информации о бюджете и отчета об исполнении бюджета, в том числе доступной для граждан форме, в актуальном формате | Ежегодно показатель за период |  |  |  | Финансовое управление |

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

- риски, связанные с изменением бюджетного и налогового законодательства;

- несвоевременное доведение областными органами исполнительной власти до муниципального образования сведений и данных, необходимых для составления проекта местного бюджета, включая информацию о распределении межбюджетных трансфертов;

- финансовые риски, связанные с финансированием муниципальной программы в неполном объеме за счет бюджетных средств, изменением уровня инфляции, кризисными явлениями.

V. Ресурсное обеспечение программы

Финансирование данной программы осуществляется в объёмах, установленных решением Собрания депутатов о бюджете Чебаркульского городского округа на очередной финансовый год и плановый период, подлежащих корректировке с учетом выделенных объемов финансирования.

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| N п/п | Наименование программы, (подпрограммы), мероприятий программы | Главный распорядитель бюджетных средств | Код  бюджетной классификации | Источники ресурсного обеспечения | Объем финансирования,  рублей | | |
| 2021 год | 2022 год | 2023 год |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 1 | Обеспечение деятельности Финансового управления | Финансовое управление | 45001065500471680100,45001065500420400100, 45001065500420400200 | всего | 10 401 984 | 10 440 667 | 10 385 667 |
| федеральный бюджет | 0 | 0 | 0 |
| областной бюджет | 0 | 0 | 0 |
| бюджет муниципального образования | 10 401 984 | 10 440 667 | 10 385 667 |
| внебюджетные источники | 0 | 0 | 0 |
| 2 | Функционирование информационных систем Финансового управления | Финансовое управление | 45001065500420400200 | всего | 2 029 956 | 2 029 956 | 2 029 956 |
| федеральный бюджет | 0 | 0 | 0 |
| областной бюджет | 0 | 0 | 0 |
| бюджет муниципального образования | 2 029 956 | 2 029 956 | 2 029 956 |
| внебюджетные источники | 0 | 0 | 0 |

Общий объём финансирования программы составляет 37 318 186 рублей за счет средств местного бюджета, в том числе:

2021 год - 12 431 940 рублей;

2022 год - 12 470 623 рублей;

2023 год - 12 415 623 рублей.

VI. Организация управления и механизм реализации

Муниципальная программа направлена на реализацию следующих функций:

- правоустанавливающая – нормативное правовое регулирование в соответствующих сферах;

- правоприменительная – непосредственное администрирование и управление, в том числе разработка проекта бюджета, управление муниципальным долгом.

Нормативно-методическое обеспечение бюджетного процесса в муниципальном образовании осуществляется Финансовым управлением, которое обладает следующими бюджетными полномочиями:

- обеспечивает правовое сопровождение осуществления бюджетного процесса в муниципальном образовании;

- осуществляет методическое руководство в области бюджетного планирования, направленного на повышение эффективности и результативности бюджетных расходов;

- подготавливает предложения и реализует меры, направленные на совершенствование структуры расходов бюджета городского округа;

- осуществляет методическую и организационную помощь по вопросам составления и исполнения бюджета городского округа;

- осуществляет методическую и организационную помощь по вопросам организации бюджетного учета и составления бюджетной отчетности, а также контроль в данном направлении деятельности;

- организует составление и непосредственно составляет проект бюджета для внесения его с необходимыми документами и материалами в Собрание депутатов Чебаркульского городского округа;

- организует исполнение бюджета городского округа в рамках бюджетного законодательства, устанавливает порядок составления и ведения сводной бюджетной росписи, бюджетных росписей главных распорядителей средств бюджета городского округа и кассового плана исполнения бюджета городского округа;

- составляет отчетность об исполнении бюджета Чебаркульского городского округа;

- внедряет передовые формы и методы ведения бухгалтерского и бюджетного учета с использованием автоматизированных систем управления сетевых компьютерных программ.

Деятельность Финансового управления направлена на:

- организацию составления и составление проекта бюджета на очередной финансовый год и плановый период, организацию исполнения бюджета городского округа;

- осуществление открытия и ведения лицевых счетов для учета операций по исполнению бюджета городского округа, осуществляемых участниками бюджетного процесса в рамках их бюджетных полномочий;

- осуществление санкционирования оплаты денежных обязательств;

- осуществление учета операций на лицевых счетах по исполнению расходов бюджета городского округа;

- организацию формирования отчетности об исполнении бюджета городского округа;

- формирование полной и достоверной информации об исполнении бюджета городского округа;

- управление муниципальным долгом, в том числе:

- ведение муниципальной долговой книги муниципального образования «Чебаркульский городской округ»;

- соблюдение сроков исполнения долговых обязательств;

- планирование расходов на обслуживание муниципального долга.

Управление реализацией муниципальной программы осуществляет координатор муниципальной программы.

План реализации мероприятий муниципальной программы

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование мероприятия | Срок исполнения | Ответственный исполнитель |
| 1. | Укрепление доходной базы бюджета | в течение года | Начальник отдела финансовых ресурсов |
| 2. | Организация составления, исполнения бюджета Чебаркульского городского округа и формирование бюджетной отчетности | в течение года | Начальник бюджетного отдела, начальник отдела бухгалтерского учета и отчетности |
| 3. | Управление резервным фондом администрации Чебаркульского городского округа | в течение года | Начальник бюджетного отдела |
| 4. | Автоматизация управления общественными финансами в соответствии с требованиями законодательства | в течение года | Начальник отдела информационных систем |
| 5. | Формирование и публикация на информационном сайте Чебаркульского городского округа информации о бюджете городского округа, в том числе отчёта об исполнении бюджета городского округа. | в течение года | Начальник бюджетного отдела, начальник отдела информационных систем |

Как ответственный исполнитель Финансовое управление осуществляет контроль за реализацией программы, который состоит из ежеквартального мониторинга достижения индикативных показателей выполнения мероприятий программы соответствующими структурными подразделениями Финансового управления с предоставлением ежеквартальных отчетов ответственному исполнителю программы в срок не позднее 15 числа месяца следующего за отчетным периодом.

VII. Ожидаемые результаты реализации программы

Основными ожидаемым результатами реализации муниципальной программы являются:

- перевод большей части расходов бюджета городского округа на принципы программно-целевого планирования, контроля и последующей оценки эффективности их использования;

- повышение обоснованности, эффективности и прозрачности бюджетных расходов;

- обеспечение оптимизации расходов на обслуживание муниципального долга.

За период с 2021 по 2023 годы планируется достижение следующих показателей (индикаторов):

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| №  п/п | Наименование показателя  реализации мероприятий муниципальной программы | Единица измере ния | Базовое значение показателя  (на начало реализации программы) | | Планируемое значение показателя | | |
| 2019, отчет | 2020, оценка | 2021 | 2022 | 2023 |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 1 | Исполнение бюджета по налоговым и неналоговым доходам | % | 100,8 | 95 | не менее 95 | не менее 95 | не менее 95 |
| 2 | Исполнение по расходам бюджета (в процентах от утвержденного бюджета без учета межбюджетных трансфертов, за исключением дотаций) | % | 98,9 | 95 | не менее 95 | не менее 95 | не менее 95 |
| 3 | Отношение объема просроченной кредиторской задолженности бюджета к общему объему расходов бюджета | % | 0 | 0 | не более 0,2 | не более 0,2 | не более 0,2 |
| 4 | Доля расходов бюджета, формируемых в рамках программ, к общему объему расходов бюджета | % | 95,5 | 90 | не менее 90 | не менее 90 | не менее 90 |
| 5 | Доля расходов бюджета, направленных на формирование резервного фонда администрации городского округа, но не более 2% от общего объема расходов бюджета | % | 0,4 | 0,1 | не более 2 | не более 2 | не более 2 |
| 6 | Обеспечение соответствия функционала информационных систем Финансового управления требованиям, предусмотренным бюджетным законодательством | Да=1  Нет=0 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 |
| 7 | Размещение на официальном сайте Чебаркульского городского округа информации о бюджете и отчета об исполнении отчета, в том числе доступной для граждан форме, в актуальном формате | Да=1  Нет=0 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 |

VIII. Финансово-экономическое обоснование программы

Муниципальная программа ориентирована на создание общих для всех участников бюджетного процесса, в том числе исполнительных органов местной власти муниципального образования «Чебаркульский городской округ», условий исполнения бюджета Чебаркульского городского округа. Поэтому расходы на реализацию программы включают в себя общий объем бюджетных ассигнований бюджета городского округа на обеспечение деятельности Финансового управления на период реализации муниципальной программы в соответствии с утвержденной бюджетной сметой в пределах доведенных лимитов бюджетных обязательств согласно решению об утверждении бюджета городского округа на очередной финансовый год и плановый период.

Расходы на обслуживание муниципального долга не предусмотрены, в связи с его отсутствием на 1 января 2021 года.

IX. Перечень и краткое описание подпрограмм

Настоящей муниципальной программой не предусмотрена реализация подпрограмм.

X. Перечень и краткое описание проектов

Реализация проектов в рамках настоящей муниципальной программы не планируется.  
 