9.3. Подпрограмма «Повышение эффективности расходов бюджета муниципального образования «Глазовский район», обеспечение долгосрочной

сбалансированности и устойчивости бюджета»

**Краткая характеристика (паспорт) муниципальной подпрограммы**

|  |  |
| --- | --- |
| Наименование муниципальной подпрограммы | Повышение эффективности расходов бюджета муниципального образования «Глазовский район», обеспечение долгосрочной  сбалансированности и устойчивости бюджета |
| Координатор | Заместитель Главы Администрации муниципального образования «Глазовский район» |
| Ответственный исполнитель | Управление финансов Администрации муниципального образования «Глазовский район» |
| Соисполнители | Органы местного самоуправления Администрации муниципального образования «Глазовский район» |
| Цели | 1) Создание условий для повышения эффективности бюджетных расходов и качества управления муниципальными финансами в муниципальном образовании «Глазовский район», повышения качества финансового менеджмента в секторе муниципального  Управления  2) обеспечение долгосрочной сбалансированности и устойчивости бюджета муниципального образования «Глазовский район»;  3) развитие информационной системы управления  муниципальными финансами в муниципальном образовании « Глазовский район» |
| Задачи подпрограммы | 1) Внедрение в практику муниципального управления  Глазовского района долгосрочного бюджетного планирования;  2) переход к составлению и исполнению бюджета муниципального образования «Глазовский район» на основе программно-целевых принципов, начиная с бюджета на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов;  3) модернизация бюджетного процесса в условиях внедрения программно-целевых методов управления на основе муниципальных программ Глазовского района;  4) повышение эффективности оказания муниципальных услуг муниципальными учреждениями на основе совершенствования практики применения муниципальных заданий и финансовых нормативов;  5) повышение эффективности управления общественными (муниципальными) финансами;  6) создание стимулов для повышения качества  финансового менеджмента главных распорядителей бюджетных средств и муниципальных учреждений;  7) создание стимулов для повышения эффективности бюджетных расходов и качества управления финансами муниципальных образований в Глазовском районе;  8) интеграция информационных систем, используемых  для управления общественными (муниципальными) финансами в Глазовском районе (в том числе систем планирования и кассового обслуживания исполнения бюджета муниципального образования «Глазовский район» и бюджетов муниципальных образований сельских поселений; осуществления закупок товаров, работ и услуг для обеспечения муниципальных нужд с системами планирования и исполнения бюджета муниципального образования «Глазовский район», интеграция информационных систем разных уровней бюджетов);  9) повышение открытости и прозрачности бюджетного процесса в Глазовском районе путем внедрения новых информационных технологий, в том числе создание специализированного сайта общественных финансов Глазовского района;  10) внедрение информационной системы планирования бюджета муниципального образования «Глазовский район» на основе программно-целевых принципов. |
| Целевые  показатели  (индикаторы) | 1) Оценка качества управления муниципальными финансами Глазовского района, определяемая управлением финансов Администрации муниципального образования «Глазовский район»;  2) средний уровень качества финансового менеджмента главных распорядителей средств бюджета муниципального образования «Глазовский район», %;  3) средний уровень качества управления муниципальными финансами по отношению к предыдущему году, %; |
| Сроки и этапы реализации | 2015 - 2024 годы, этапы не выделяются. |
| Объем финансирования на реализацию муниципальной подпрограммы | Общий объем финансирования мероприятий муниципальной  подпрограммы на 2015 – 2024 годы составит  2327,6 тыс. руб., в том числе:     |  | 2015 | 2016 | 2017 | 2018 | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 | 2024 | | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | | Всего | **10,0** | **12,0** | **12,0** | **12,0** | **12,0** | **12,0** | **532,0** | **552,8** | **574,4** | **598,4** | | бюджет муниципального образования «Глазовский район» | 10,0 | 12,0 | 12,0 | 12,0 | 12,0 | 12,0 | 12,0 | 12,0 | 12,0 | 13,5 | | в том числе: |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | | субсидии из бюджета Удмуртской Республики |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | | субвенции из бюджета Удмуртской Республики |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | | прочие межбюджетные трансферты из бюджета Удмуртской Республики |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | | субвенции из бюджетов поселений |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | | Средства бюджета Удмуртской Республики, планируемые к привлечению | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 520,0 | 540,8 | 562,4 | 584,9 |  | | Бюджеты поселений, входящих в состав муниципального образования «Глазовский район» |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | | Иные источники (прочие поступления в местный бюджет) |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | |
| Ожидаемые конечные результаты реализации муниципальной программы, оценка планируемой эффективности ее реализации | Ожидаемые конечные результаты реализации подпрограммы:  - обеспечение сбалансированности и устойчивости бюджета муниципального образования «Глазовский район»;  - внедрение в практику муниципального управления  долгосрочного бюджетного планирования;  - переход к составлению и исполнению бюджета муниципального образования «Глазовский район» на основе программно-целевых принципов планирования, контроля и последующей оценки эффективности использования бюджетных средств;  - доля расходов бюджета муниципального образования «Глазовский район», формируемых в рамках программ (муниципальных целевых программ), в 2024 году составит 95 % в расходах бюджета муниципального образования «Глазовский район»;  - обеспечение надлежащего качества управления муниципальными финансами Глазовского района.  - средний уровень качества финансового менеджмента главных распорядителей средств бюджета муниципального образования «Глазовский район» не ниже 80%;  - повышение качества управления муниципальными финансами;  - интеграция информационных систем, используемых  для управления общественными (муниципальными) финансами в Глазовском районе (в том числе систем планирования и кассового обслуживания исполнения бюджета муниципального образования «Глазовский райн» и бюджетов муниципальных образований сельских поселений; осуществления закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд с системами планирования  и исполнения бюджета Удмуртской Республики, информационных систем разных уровней бюджетов);  - создание специализированного раздела общественных финансов на сайте Администрации Глазовского района;  - внедрение информационной системы планирования бюджета муниципального образования «Глазовский район» на основе программно-целевых принципов.  Предполагается достичь социальной эффективности, выражающейся в повышении качества и доступности предоставляемых муниципальных услуг, за счет:   * изменения подходов к финансированию муниципальных учреждений, создания конкурентной среды в общественном секторе; * осуществления бюджетного планирования на основе оценки потребности в муниципальных услугах; * внедрения систем мотивации руководителей и специалистов муниципальных учреждений на оказание качественных муниципальных услуг в соответствии с муниципальными заданиями, снижение издержек на их оказание; * повышения открытости информации о муниципальных финансах, деятельности организаций общественного сектора.   Предполагается достичь бюджетной эффективности, выражающейся в получении дополнительных доходов от использования имеющихся резервов и сокращения расходов на реализацию неэффективных и нерезультативных мероприятий за счет:   * полномасштабного внедрения программно-целевых принципов управления в организацию деятельности органов местного самоуправления; * учета и оценки всех инструментов муниципального регулирования, используемых для достижения поставленных целей и задач; * внедрения систем мотивации для руководителей и специалистов органов местного самоуправления на достижение результатов; * совершенствования и повышения эффективности финансового контроля.   Предполагается достичь экономической эффективности, выражающейся в повышении производительности труда, фондоотдачи в общественном секторе, снижении себестоимости оказания муниципальных услуг за счет:   * внедрения прозрачных и объективных единых нормативных затрат на оказание муниципальных услуг, с учетом региональной и (или) отраслевой специфики.   Полученная в результате реализации подпрограммы социальная, экономическая и бюджетная эффективность будет способствовать достижению целей социально-экономического развития Глазовского района. |

9.3.1. Характеристика состояния сферы реализации

подпрограммы, в том числе основные проблемы в указанной

сфере и прогноз ее развития

Наполнение бюджета муниципального образования «Глазовский район» напрямую зависит от состояния экономики, а также от проводимой на федеральном, региональном уровне налоговой и бюджетной политики.

В связи с этим сохраняются традиционные риски для бюджета муниципального образования «Глазовский район», которые оказывают влияние на объем доходов и расходов, качество бюджетного планирования:

1. Изменение налогового и бюджетного законодательства Российской Федерации, Удмуртской Республики, приводящее к централизации доходов на федеральном, республиканском уровнях.

2.Система распределения межбюджетных трансфертов, предусмотренных в бюджете Удмуртской Республики, между муниципальными образованиями Удмуртской Республики.

Значительная часть межбюджетных трансфертов из республиканского бюджета бюджетам муниципальных образований Удмуртской Республики распределяется в течение финансового года. При составлении проекта бюджета учесть такого рода средства не представляется возможным.

3. Разграничение расходных полномочий.

Практически ежегодно происходит перераспределение расходных полномочий на бюджеты субъектов Российской Федерации без соответствующего увеличения доходных источников, в связи, с чем увеличивается объем расходных обязательств Удмуртской Республики, не обеспеченных источниками доходов.

В 2012 году поставлены серьезные задачи в Указах Президента Российской Федерации от 7 мая 2012 года № 597 - 601, [№ 606](consultantplus://offline/ref=F642DBE2873096C4B8A1E39EC0D808FBA6AE8D5CC05CD4BA2930EF3465fCL0G), от 1 июня 2012 года [№ 761](consultantplus://offline/ref=F642DBE2873096C4B8A1E39EC0D808FBA6AF845AC55BD4BA2930EF3465fCL0G), от 28 декабря 2012 года [№ 1688](consultantplus://offline/ref=F642DBE2873096C4B8A1E39EC0D808FBA6AF8D56CD58D4BA2930EF3465fCL0G), которые повлекли за собой увеличение расходных обязательств муниципального образования «Глазовский район». Безусловным требованием остается исполнение действующих расходных обязательств муниципального образования «Глазовский район». Низкий рост доходов бюджетов ведет к ограничению бюджетных возможностей для увеличения расходов в целях достижения целей социально-экономического развития и исполнения расходных обязательств. Поэтому возникает необходимость эффективного использования бюджетных средств.

Первоначальной задачей является обеспечение долгосрочной сбалансированности и устойчивости бюджета муниципального образования «Глазовский район», основанное на среднесрочном и долгосрочном финансовом планировании. Начиная с 2012 года, в Глазовском районе формируется бюджет на очередной финансовый год и плановый период. Формирование финансового плана на долгосрочную перспективу - задача, которую предстоит решить в рамках реализации муниципальной подпрограммы.

С 2012 года снижается темп роста доходов бюджета муниципального образования «Глазовский район», и как следствие - увеличивается дефицит (таблица 1).

Основные параметры бюджета муниципального образования «Глазовский район»

Таблица 1.

| Наименование показателя | 2012 год | 2013 год | 2014 год | 2015 год | 2016  год | 2017  год | 2018  год | 2019  год | 2020  год |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| отчет | отчет | прогноз | прогноз | прогноз | прогноз | прогноз | прогноз | прогноз |
| Доходы, тыс. руб. | 457 801,8 | 485 398,3 | 418 800,4 | 418 240,4 | 428 686,9 | 428 686,9 | 428 686,9 | 428 686,9 | 428 686,9 |
| Темп роста доходов к уровню  прошлого года, % | 105,8 | 106,0 | 86,3 | 99,9 | 102,5 | 100 | 100 | 100 | 100 |
| Налоговые и неналоговые  доходы, тыс. руб. | 45 246,6 | 50 106,2 | 88 012,1 | 95 590,1 | 104 548,1 | 104 548,1 | 104 548,1 | 104 548,1 | 104 548,1 |
| Безвозмездные поступления,  тыс. руб. | 412 555,2 | 435 292,1 | 330 788,3 | 322 650,3 | 324 138,8 | 324 138,8 | 324 138,8 | 324 138,8 | 324 138,8 |
| Расходы, тыс. руб. | 462 642,4 | 501 678,2 | 420 250,4 | 418 571,4 | 429 009,9 | 429 009,9 | 429 009,9 | 429 009,9 | 429 009,9 |
| Темп роста расходов к уровню  прошлого года, % | 108,3 | 108,4 | 83,8 | 99,6 | 102,5 | 100,0 | 100,0 | 100,0 | 100,0 |  |
| Дефицит (-), профицит (+) тыс. руб. | -4 840,6 | -16 279, 9 | -1 450,0 | -331,0 | -323,0 | -323,0 | -323,0 | -323,0 | -323,0 |

Несмотря на жесткие бюджетные ограничения, органам местного самоуправления Администрации Глазовского района удается сбалансировать бюджет в соответствии с требованиями бюджетного законодательства.

В структуре доходов консолидированного бюджета муниципального образования «Глазовский район» налоговые и неналоговые доходы составляют более 10 процентов; при этом доля налоговых и неналоговых доходов бюджета ежегодно увеличивается (таблица 2).

Структура доходов консолидированного бюджета муниципального образования «Глазовский район», в %

Таблица 2.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | 2011 год | 2012 год | 2013 год |
| Налоговые и неналоговые доходы | 10,9 | 13,4 | 14,0 |
| Безвозмездные поступления | 89,1 | 86,6 | 86,0 |
| Итого доходов | 100,0 | 100,0 | 100,0 |

Основная часть поступлений налоговых и неналоговых доходов консолидированного бюджета муниципального образования «Глазовский район» обеспечена поступлением налога на доходы физических лиц.

Просроченная кредиторская задолженность консолидированного бюджета Глазовского района находится в пределах 1% расходов консолидированного бюджета (таблица 3).

Сведения о просроченной кредиторской задолженности консолидированного бюджета Глазовского района, бюджета муниципального образования «Глазовский район»

Таблица 3.

| Наименование показателя | на 01.01.2011 г. | на 01.01.2012 г. | на 01.01.2013 г. | на 01.01.2014 г. |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Объем просроченной кредиторской задолженности консолидированного бюджета Глазовского района |  |  |  |  |
| в тыс. рублей | 427,6 | 121,5 | 507,6 | 476,5 |
| в % к расходам | 0,1 | 0,02 | 0,1 | 0,09 |
| Объем просроченной кредиторской задолженности бюджета муниципального образования «Глазовский район» |  |  |  |  |
| в тыс. рублей | 364,0 | 121,5 | 497,6 | 467,1 |
| в % к расходам | 0,09 | 0,02 | 0,1 | 0,09 |

Просроченная кредиторская задолженность по выплате заработной платы и начислениям на заработную плату работникам органов местного самоуправления, муниципальных казенных учреждений в Глазовском районе отсутствует.

Важной предпосылкой для обеспечения сбалансированности и устойчивости бюджета является качественное бюджетное планирование. Согласно решению Глазовского районного Совета депутатов от 29.11.2012 года № 83 «Положение о бюджетном процессе в муниципальном образовании «Глазовский район» (в ред. решения от 29.11.2013 № 178), начиная с 2012 года, проект закона о бюджете муниципального образования «Глазовский район» составляется на очередной финансовый год и плановый период. Бюджеты сельских поселений в Глазовском районе также принимаются на очередной финансовый год и плановый период.

Вместе с тем, параметры бюджета, утвержденные на плановый период, имеют существенные отклонения от параметров бюджета, утвержденного на очередной финансовый год (таблица 4).

Отклонение основных параметров бюджета муниципального образования «Глазовский район», принятого на очередной год, от параметров бюджета, принятого на первый год планового периода (на примере бюджета муниципального образования «Глазовский район» на 2013 год), тыс. рублей

Таблица 4.

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Основные параметры бюджета | Первый год планового периода | Очередной год | | Отклонение параметров первоначального плана на очередной год от параметров первого года планового периода | | Отклонение параметров уточненного плана на очередной год от параметров первого года планового периода | |
| Решение Районного Совета депутатов от 30.11.2011 №532 «О бюджете муниципального образования «Глазовский район» на 2012 год и плановый период 2013 и 2014 годов» | Решение Районного Совета депутатов от 20.12.2012 № 97 «О бюджете муниципального образования «Глазовский район» на 2013 год и плановый период 2014 и 2015 годов | Решение Районного Совета депутатов от 20.12.2012 № 97 «О бюджете муниципального образования «Глазовский район» на 2013 год и плановый период 2014 и 2015 годов (ред. решений) |
| тыс. рублей | % | тыс. рублей | % |
| Доходы | 356 038,6 | 362 270,1 | 506 695,8 | 6 231,5 | 1,8 | 150 657,2 | 42,3 |
| в том числе межбюджетные трансферты | 311 128,6 | 315 720,4 | 457 536,9 | 4 591,8 | 1,5 | 146 408,3 | 47,1 |
| Расходы | 356 038,6 | 364 053,1 | 525 727,9 | 8 014,5 | 2,3 | 169 689,3 | 47,7 |

При принятии бюджета на 2013 год и плановый период, план по доходам бюджета муниципального образования «Глазовский район» на 2013 год был увеличен более чем на 6231,5 тыс. рублей или на 1,8% по сравнению с планом, принятым на первый год планового периода при утверждении бюджета на 2012 год и плановый период 2013 и 2014 годов; по расходам увеличение составило 8014,5 тыс. рублей или 2,3 %.

С учетом корректировки плана в процессе исполнения бюджета увеличение составило 169689,3 тыс. рублей или 47,7% по расходам, 150657,2 тыс. рублей или 42,3 % - по доходам. При этом 24% увеличения по доходам связано с изменением плана поступлений межбюджетных трансфертов из федерального бюджета.

По факту исполнения бюджета муниципального образования «Глазовский район» за 2013 год, первоначально утвержденный план по доходам перевыполнен на 123128,2 тыс. рублей или на 34%, по расходам – на 137625,1 тыс. рублей или на 37,8% (таблица 5).

Отклонение фактического исполнения основных параметров бюджета муниципального образования «Глазовский район» на 2013 год от первоначального плана, тыс. рублей

Таблица 5.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Основные параметры бюджета | Решение Районного Совета депутатов от 20.12.2012 № 97 «О бюджете муниципального образования «Глазовский район» на 2013 год и плановый период 2014 и 2015 годов | Фактически исполнено | Отклонение фактического исполнения от первоначального плана | |
| тыс. руб. | % |
| Доходы | 362270,1 | 485398,3 | 123128,2 | 34,0 |
| в том числе межбюджетные трансферты | 315720,4 | 436150,7 | 120430,3 | 38,1 |
| Расходы | 364053,1 | 501678,2 | 137625,1 | 37,8 |

Характерной чертой бюджетной политики на современном этапе является повышение эффективности и результативности бюджетных расходов. Деятельность в этом направлении призвана повысить эффективность муниципального управления, обеспечить выполнение расходных обязательств в полном объеме и решение приоритетных задач социально-экономического развития муниципального образования «Глазовский район» в условиях ограниченности ресурсов. Для обеспечения системности таких преобразований утверждена постановлением Администрации муниципального образования «Глазовский район» от 20 ноября 2013 года № 128.2 и реализуется муниципальная целевая программа «Повышение эффективности расходов бюджета муниципального образования «Глазовский район» на 2014 год». По отдельным направлениям ее реализации уже достигнуты положительные результаты:

1.Ежегодно обеспечивается сбалансированность и устойчивость бюджета муниципального образования «Глазовский район».

2.Проведена работа по внедрению программно-целевых принципов организации деятельности исполнительных органов местного самоуправления муниципального образования «Глазовский район», а именно:

- приняты нормативные правовые акты и методические материалы, необходимые для разработки проектов муниципальных программ муниципального образования «Глазовский район» и перехода к программному формату бюджета (Перечень муниципальных программ муниципального образования «Глазовский район», подлежащих разработке на среднесрочный период 2015-2019 годов, Порядок разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ муниципального образования «Глазовский район»);

- в 2014 году утверждены 9 муниципальных программ муниципального образования «Глазовский район», предусмотренных к разработке;

-осуществляется переход к программному формату бюджета муниципального образования «Глазовский район», начиная с бюджета на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов.

Переход к формированию бюджета муниципального образования «Глазовский район» на основе программно-целевых принципов предъявляет дополнительные требования к его устойчивости, гарантированному обеспечению финансовыми ресурсами действующих расходных обязательств, в том числе в долгосрочной перспективе, прозрачному распределению имеющихся средств с учетом достигнутых результатов в той или иной сфере социально-экономического развития Глазовского района.

3. Развиваются новые формы оказания и финансового обеспечения муниципальных услуг (реструктуризация бюджетного сектора) в Глазовском районе.

Принятие Федерального [закона](consultantplus://offline/ref=F642DBE2873096C4B8A1E39EC0D808FBA6A88C5BC454D4BA2930EF3465fCL0G) от 8 мая 2010 года № 83-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с совершенствованием правового положения государственных (муниципальных) учреждений» положило начало новому этапу реформирования сети муниципальных учреждений Глазовского района. Была подготовлена нормативная правовая база, позволившая провести реструктуризацию бюджетного сектора в соответствии с требованиями указанного Закона в течение 2011-2012 года. По состоянию на 1 января 2014 года в Глазовском районе функционирует муниципальные учреждения, в том числе 1 автономное, 8 бюджетных и 32 казенных.

С 2012 года изменился порядок финансирования от сметного финансирования к финансированию услуг на основе муниципального задания. В настоящее время финансирование бюджетных и автономных учреждений Глазовского района осуществляется на основе муниципальных заданий.

В ходе реализации комплекса мер по реализации Федерального [закона](consultantplus://offline/ref=F642DBE2873096C4B8A1E39EC0D808FBA6A88C5BC454D4BA2930EF3465fCL0G) от 8 мая 2010 года № 83-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с совершенствованием правового положения государственных (муниципальных) учреждений» были выявлены проблемы, которые потребовали к себе особого внимания, а именно:

а) разработка (уточнение) перечней муниципальных услуг;

б) разработка и утверждение порядков определения нормативных затрат на оказание муниципальных услуг и нормативных затрат на содержание имущества муниципальных учреждений.

4. Внедрен мониторинг качества финансового менеджмента главных распорядителей бюджетных средств.

Данный механизм - это первый шаг по формированию методологии финансового менеджмента в секторе муниципального управления, а также критериев оценки (мониторинга) его качества. Предстоит развитие данной методологии в рамках муниципальной подпрограммы.

5.Развитие информационной системы управления муниципальными финансами.

В настоящее время сложился определенный уровень автоматизации различных функций и процессов в сфере управления муниципальными финансами Глазовского района. С использованием автоматизированных систем в Глазовском районе реализуются следующие функции:

- формирование проекта бюджета муниципального образования «Глазовский район»;

- ведение реестра расходных обязательств муниципального образования «Глазовский район»;

- обработка операций в процессе кассового обслуживания исполнения бюджета муниципального образования «Глазовский район» по расходам, предварительный контроль за соблюдением бюджетных ограничений в ходе оплаты расходных обязательств муниципального образования «Глазовский район»;

- ведение бухгалтерского учета организаций сектора муниципального управления;

-формирование отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Глазовский район», консолидированного отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Глазовский район»;

- электронный обмен документами с Управлением Федерального казначейства по Удмуртской Республике, Министерством финансов Удмуртской Республики, главными распорядителями средств бюджета муниципального образования «Глазовский район», муниципальными образованиями сельскими поселениями в Глазовском районе в процессе исполнения бюджета, составления отчетности;

- формирование архива электронных документов по исполнению бюджета муниципального образования «Глазовский район», отчетов об исполнении бюджета муниципального образования «Глазовский район» и бюджетов муниципальных образований сельских поселений в Глазовском районе.

Вместе с тем совершенствование процедур и методов муниципального управления предъявляет новые требования к механизмам и инструментам организации информационных потоков в сфере управления общественными финансами. Требуется развитие информационных технологий, перевод их на качественно новый уровень сбора и обработки информации.

6.Повышается публичность (открытость) информации об управлении общественными финансами.

В соответствии с постановлением Администрации муниципального образования «Глазовский район» от 09 февраля 2012 года № 2.2 «Об утверждении перечня информации о деятельности органов местного самоуправления муниципального образования «Глазовский район», размещаемой на официальном сайте муниципального образования «Глазовский район».

По состоянию на 01.06.2014 год на официальном сайте для размещения информации о муниципальных учреждениях (<http://bus.gov.ru>) опубликовали сведения:

* о муниципальном задании – 100,0% муниципальных учреждений Глазовского района;
* о плане финансово-хозяйственной деятельности – 100,0% учреждений;
* об использовании целевых средств – 71,4% учреждений;
* о бюджетной смете – 83,9%.

На официальном сайте Администрации муниципального образования «Глазовский район» (www.glazrayon.ru) размещается актуальная информация по вопросам осуществления бюджетного процесса, проект бюджета муниципального образования «Глазовский район», информация о реализации муниципальной целевой программы «Повышения эффективности расходов бюджета муниципального образования «Глазовский район» на период 2011 - 2013 годы, утвержденной постановлением Администрации Глазовского района от 24 ноября 2011 года № 186, нормативные правовые акты Администрации Глазовского района, регулирующие бюджетный процесс в Глазовском районе, иная информация. По данным «Веб-счетчика» сайта, за 2011 год зафиксировано 1050 просмотров разделов сайта, за 2012 год - 1217 просмотров, за 2013 год – 8653 просмотров. В 2012 году завершился переходный период реформирования муниципальных учреждений и формирования нового механизма оказания и финансового обеспечения муниципальных услуг и работ, предусмотренного Федеральным законом от 8 мая 2010 г. №83-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с совершенствованием правового положения государственных (муниципальных) учреждений». Основными результатами первого этапа реализации реформы учреждений стали:

1. разработка и принятие нормативных правовых актов муниципального образования «Глазовский район», позволяющих реализовывать реформу оказания муниципальных услуг;
2. внедрение новых форм финансового обеспечения деятельности муниципальных учреждений посредством предоставления субсидии на выполнение муниципального задания в соответствии с муниципальным заданием;
3. публикация сведений о муниципальных учреждениях на официальном сайте для размещения информации о муниципальных учреждениях (<http://bus.gov.ru>).)

Для дальнейшего повышения эффективности деятельности муниципальных учреждений необходимо решить следующие проблемы:

1. Отсутствие стимулов для руководителей муниципальных учреждений снижать издержки на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) при обеспечении надлежащего качества оказываемых услуг. В настоящее время преобладает практика расчета субсидий на выполнение муниципального задания на основе определения индивидуальных нормативных затрат исходя из отчетного и планируемого объема бюджетных ассигнований с учетом индексации расходов прошлых лет. Отсутствие методик и опыта определения единых нормативов. Недостаточная оценка и анализ потребности в оказании муниципальных услуг и использование такой оценки для составления муниципальных заданий. Планирование, как правило, осуществляется на основе данных прошлых лет. В результате бюджетные ресурсы направляются на оказание отдельных муниципальных услуг (работ), потребность в которых отсутствует; одновременно потребность в ряде других муниципальных услуг (работ) остается неудовлетворенной.
2. Не в полном объеме проводится экономический анализ деятельности муниципальных учреждений, что не позволяет оценить результаты работы общественного сектора в экономических показателях, в числе которых: производительность труда, себестоимость услуги, фондоотдача.

Внешняя оценка качества работы органов местного самоуправления муниципального образования «Глазовский район» по управлению муниципальными финансами следующая:

1. По результатам мониторинга и оценки качества управления муниципальными финансами муниципальных образований в Удмуртской Республике по итогам 2012 года Глазовский район в рейтинге занимает 11 место и II степень качества управления финансами.

2. По результатам конкурсного отбора муниципальных образований Удмуртской Республике на основе оценки результатов достигнутых в сфере повышения эффективности бюджетных расходов и динамики данных результатов. Глазовский район получил субсидию в 2012 году на реализацию муниципальной целевой программы «Повышения эффективности расходов бюджета муниципального образования «Глазовский район» на 2011-2013 годы».

К настоящему времени процесс формирования целостной системы управления общественными финансами в муниципальном образовании «Глазовский район» еще не завершен.

9.3.2. Приоритеты, цели и задачи социально-экономического развития муниципального образования в сфере реализации муниципальной подпрограммы

Обеспечение долгосрочной сбалансированности и устойчивости бюджета муниципального образования «Глазовский район» является важнейшей предпосылкой финансового обеспечения принятых расходных обязательств муниципального образования «Глазовский район», создает базовые условия для социально-экономического развития Глазовского района.

От эффективности управления общественными финансами зависит эффективность муниципального управления, достижение целей социально-экономического развития муниципального образования «Глазовский район», в том числе повышение уровня и качества жизни населения, устойчивый экономический рост.

Целями подпрограммы являются:

1) Создание условий для повышения эффективности бюджетных расходов и качества управления муниципальными финансами в муниципальном образовании «Глазовский район», повышения качества финансового менеджмента в секторе муниципального Управления

2) обеспечение долгосрочной сбалансированности и устойчивости бюджета муниципального образования «Глазовский район»;

3) развитие информационной системы управления муниципальными финансами в Глазовском районе.

Для достижения поставленных целей будут решаться следующие задачи:

1) Внедрение в практику муниципального управления

Глазовского района долгосрочного бюджетного планирования;

2) переход к составлению и исполнению бюджета муниципального образования «Глазовский район» на основе программно-целевых принципов, начиная с бюджета на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов;

3) модернизация бюджетного процесса в условиях внедрения программно-целевых методов управления на основе муниципальных программ Глазовского района;

4) повышение эффективности оказания муниципальных услуг муниципальными учреждениями на основе совершенствования практики применения муниципальных заданий и финансовых нормативов;

5) повышение эффективности управления общественными (муниципальными) финансами;

6) создание стимулов для повышения качества

финансового менеджмента главных распорядителей бюджетных средств и муниципальных учреждений;

7) создание стимулов для повышения эффективности бюджетных расходов и качества управления финансами муниципальных образований в Глазовском районе;

8) интеграция информационных систем, используемых

для управления общественными (муниципальными) финансами в Глазовском районе (в том числе систем планирования и кассового обслуживания исполнения бюджета муниципального образования «Глазовский район» и бюджетов муниципальных образований сельских поселений; осуществления закупок товаров, работ и услуг для обеспечения муниципальных нужд с системами планирования и исполнения бюджета муниципального образования «Глазовский район», интеграция информационных систем разных уровней бюджетов);

9) повышение открытости и прозрачности бюджетного процесса в Глазовском районе путем внедрения новых информационных технологий, в том числе создание специализированного сайта общественных финансов Глазовского района;

10) внедрение информационной системы планирования бюджета муниципального образования «Глазовский район» на основе программно-целевых принципов.

9.3.3. Целевые показатели (индикаторы), характеризующие достижение поставленных в рамках муниципальной подпрограммы целей и задач, обоснование их состава и значений

1) Оценка качества управления муниципальными финансами Глазовского района, определяемая управлением финансов Администрации муниципального образования «Глазовский район».

2) Средний уровень качества финансового менеджмента главных распорядителей средств бюджета муниципального образования «Глазовский район», %;

Показатель определяется как среднее значение по всем главным распорядителям средств бюджета муниципального образования «Глазовский район», по которым проводится мониторинг и оценка качества финансового менеджмента.

3) Средний уровень качества управления муниципальными финансами по отношению к предыдущему году, %.

Показатель характеризует динамику среднего уровня качества управления муниципальными финансами в Глазовском районе.

9.3.4. Сроки и этапы реализации муниципальной подпрограммы

Подпрограмма реализуется в 2015 - 2024 годах.

Этапы подпрограммы не выделяются.

9.3.5. Основные мероприятия, направленные на достижение целей и задач в сфере реализации муниципальной подпрограммы

[Перечень](#Par2984) основных мероприятий подпрограммы с указанием ответственных исполнителей, сроков реализации и непосредственных результатов представлен в приложении 2 к муниципальной программе.

С учетом достигнутых результатов, а также в случае увеличения бюджетных возможностей за счет получения субсидии на софинансирование мероприятий подпрограммы повышения эффективности бюджетных расходов по итогам конкурсного отбора, перечень основных мероприятий подпрограммы может быть уточнен.

9.3.6. Меры муниципального регулирования, направленные на достижение целей и задач в сфере реализации муниципальной подпрограммы

В рамках подпрограммы осуществляются меры нормативного правового регулирования.

Решением Глазовского районного Совета депутатов от 29.10.2015 года № 338 «Положение о бюджетном процессе в муниципальном образовании «Глазовский район» предусмотрена возможность составления и утверждения проекта бюджета муниципального образования «Глазовский район» на очередной финансовый год, на очередной финансовый год и плановый период. На практике осуществляется составление и утверждение проекта бюджета муниципального образования «Глазовский район» на очередной финансовый год и плановый период начиная с 2012 года.

В целях обеспечения перехода к новым принципам финансирования муниципальных бюджетных и автономных учреждений принято [постановление](consultantplus://offline/ref=F642DBE2873096C4B8A1FD93D6B456F3A4A7DA52C05CDBEE756FB46932C96930f0LDG) Правительства Администрации муниципального образования «Глазовский район» от 16 июня 2011 года № 83 «О порядке формирования муниципального задания муниципальных учреждений муниципального образования «Глазовский район» и финансового обеспечения выполнения муниципального задания» (в ред. от 11 марта 2013 года № 25.3)

Мониторинг качества финансового менеджмента, осуществляемого главными распорядителями средств бюджета муниципального образования «Глазовский район», производится в соответствии с [постановлением](consultantplus://offline/ref=F642DBE2873096C4B8A1FD93D6B456F3A4A7DA52C05BD9E8756FB46932C96930f0LDG) Администрации муниципального образования «Глазовский район» от 14 марта 2012 года № 25.10 «Об утверждении Положения об организации проведения мониторинга качества финансового менеджмента, осуществляемого главными распорядителями средств бюджета муниципального образования «Глазовский район».

Комплекс мероприятий по повышению эффективности бюджетных расходов осуществлялся в соответствии с муниципальной целевой [программой](consultantplus://offline/ref=F642DBE2873096C4B8A1FD93D6B456F3A4A7DA52C154DAE4706FB46932C969300D309FC8B831DF22B4D673f9L7G) «Повышение эффективности расходов бюджета муниципального образования «Глазовский район» на 2014 год», утвержденной постановлением Администрации муниципального образования «Глазовский район» от 20 ноября 2013 года № 128.2.

В рамках подпрограммы планируется реализовать меры нормативного правового регулирования в части:

1. разработки долгосрочной бюджетной стратегии муниципального образования «Глазовский район» и ее применение в практике муниципального управления;
2. создание системы оценки потребности в предоставлении муниципальных услуг (по видам услуг) с учетом разграничения полномочий, приоритетов социально-экономического развития Глазовского района, а также прогноза социально-экономического развития на долгосрочную перспективу;
3. совершенствование и повышение эффективности финансового контроля;
4. перехода при финансовом обеспечении выполнения муниципальных заданий к единым методикам расчета нормативных затрат на оказание муниципальных услуг, с соблюдением общих требований, определенных федеральными органами исполнительной власти, осуществляющими функции по выработке государственной политики и нормативно-правовому регулированию в установленных сферах деятельности, а также с учетом территориальной и (или) отраслевой специфики;
5. внедрение и совершенствование систем оплаты труда работников муниципальных учреждений муниципального образования «Глазовский район» с применением в учреждениях принципов «эффективного контракта»;
6. упорядочение формирования перечней услуг, оказываемых на платной основе в муниципальных учреждениях;
7. Законодательное закрепление общих принципов предоставления субсидий из бюджета муниципального образования «Глазовский район» бюджетам муниципальных образований, включая требование об их распределении между муниципальными образованиями решением о бюджете (за исключением субсидий, предоставляемых на конкурсной основе), а также установление общих принципов предоставления субсидий бюджетам муниципальных образований в условиях внедрения муниципальных программ;
8. Публикация сведений на официальном сайте Администрации муниципального образования «Глазовский район»;

9) Проведение общественного (публичного) обсуждения проектов муниципальных программ.

9.3.7. Прогноз сводных показателей муниципальных заданий на оказание муниципальных услуг (выполнение работ), осуществляемых в рамках муниципальной подпрограммы

Муниципальные задания на оказание муниципальных услуг (выполнение муниципальных работ) в рамках подпрограммы не формируются.

9.3.8. Взаимодействие с органами государственной власти Удмуртской Республики, поселениями, входящими в состав муниципального образования, с иными муниципальными образованиями, организациями и гражданами для достижения целей муниципальной подпрограммы

В целях координации работы и методической поддержки органов местного самоуправления сельских поселений по разработке и реализации мер, направленных на повышение эффективности бюджетных расходов, повышение качества управления муниципальными финансами, в рамках подпрограммы будут проводиться совещания, семинары, иные мероприятия, разрабатываться методические рекомендации для органов местного самоуправления, сельских поселений.

9.3.9. Ресурсное обеспечение муниципальной подпрограммы

Объем бюджетных ассигнований на реализацию подпрограммы за счет средств бюджета муниципального образования «Глазовский район» составит 2327,6 тыс. рублей, в том числе:

в 2015 году – 10,0 тыс. рублей;

в 2016 году – 12,0 тыс. рублей;

в 2017 году – 12,0 тыс. рублей;

в 2018 году – 12,0 тыс. рублей;

в 2019 году – 12,0 тыс. рублей;

в 2020 году – 12,0 тыс. рублей.

в 2021 году – 532,0 тыс. рублей;

в 2022 году – 552,8 тыс. рублей;

в 2023 году – 574,4 тыс. рублей;

в 2024 году – 598,4 тыс. рублей.

Сведения о ресурсном обеспечении подпрограммы за счет средств бюджета муниципального образования «Глазовский район» представлены в приложении 4 к муниципальной программе.

Прогнозная (справочная) оценка ресурсного обеспечения реализации муниципальной подпрограммы за счет всех источников финансирования представлена в Приложении 6 к муниципальной подпрограмме.

Объемы финансирования подпрограммы и направления их использования могут быть уточнены с учетом достигнутых результатов в сфере повышения эффективности расходов бюджета муниципального образования «Глазовский район», а также в случае получения субсидии из республиканского бюджета на софинансирование мероприятий подпрограммы повышения эффективности бюджетных расходов по итогам конкурсного отбора.

9.3.10. Анализ рисков и описание мер управления рисками

Внешними рисками для бюджета муниципального образования «Глазовский район», которые оказывают влияние на сбалансированность и устойчивость, являются:

1. Изменение экономической ситуации в стране и мире окажет существенное влияние на показатели бюджета, долгосрочной бюджетной стратегии. Для минимизации последствий риска будет осуществляться мониторинг ситуации в реальном секторе экономики, в случае ухудшения экономической ситуации - корректировка параметров бюджета муниципального образования «Глазовский район».

2. Изменение законодательства о налогах и сборах, бюджетного законодательства Российской Федерации, приводящее к централизации доходов на федеральном, республиканских уровнях. Перераспределение расходных полномочий на бюджеты субъектов муниципальных образований без соответствующего увеличения доходных источников, в связи с чем увеличивается объем расходных обязательств Глазовского района, не обеспеченных источниками доходов.

1. Изменение законодательства Российской Федерации, Удмуртской Республики определяющего систему мероприятий по реформированию общественных финансов и повышению эффективности бюджетных расходов, в том числе порядок и условия предоставления муниципальным образованиям Удмуртской Республики субсидий на реализацию муниципальных программ повышения эффективности бюджетных расходов.

4. Система распределения межбюджетных трансфертов, предусмотренных в республиканском бюджете, между муниципальными образованиями Удмуртской Республики предполагает распределение значительной части межбюджетных трансфертов из республиканского бюджета бюджетам муниципальных образований в течение финансового года. Для получения межбюджетных трансфертов осуществляется взаимодействие исполнительных органов местного самоуправления муниципального образования «Глазовский район» с соответствующими органами исполнительной власти Удмуртской Республики, являющимися главными распорядителями соответствующих средств республиканского бюджета.

5. Корректировка объемов дотаций на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности из республиканского бюджета, а также неопределенность объемов привлечения средств в виде дотаций на обеспечение сбалансированности бюджета муниципального образования «Глазовский район» на этапе утверждения бюджета. Следствием данных рисков может стать недостаточность бюджетных ресурсов для выполнения расходных обязательств Глазовского района, в том числе с учетом необходимости реализации решений Президента Российской Федерации, [Указа](consultantplus://offline/ref=F642DBE2873096C4B8A1E39EC0D808FBA6AE8D5CC059D4BA2930EF3465fCL0G) Президента Российской Федерации от 7 мая 2012 года № 597 «О мероприятиях по реализации государственной социальной политики». Для управления риском будут реализовываться меры, направленные на привлечение дополнительных ресурсов из республиканского бюджета.

6. Правовые риски, связанные с отсутствием или несвоевременным принятием необходимых правовых актов органами государственной власти Российской Федерации, Удмуртской Республики.

Внутренними рисками реализации подпрограммы являются:

1. Риск наращивания расходов бюджета муниципального образования «Глазовский район», необеспеченных доходами, увеличение объема дефицита бюджета муниципального образования «Глазовский район». Для минимизации риска необходимо проведение жесткой бюджетной политики. В этих целях будут внедряться в практику муниципального управления элементы долгосрочного бюджетного планирования.

2. Риски принятия ошибочных управленческих решений. Для минимизации рисков выполняется финансово-экономическое обоснование планируемых решений. Проводится обсуждение значимых решений, в том числе публичное.

3. Организационные риски. Связаны с необходимостью координации действий большого количества участников (главных администраторов доходов, главных распорядителей средств бюджета, муниципальных образований), что может привести к невыполнению в установленные сроки отдельных мероприятий. Мерами по управлению данной группой рисков являются мониторинг реализации мероприятий муниципальной подпрограммы, закрепление персональной ответственности руководителей за достижение непосредственных и конечных результатов.

4. Кадровые риски. Связаны с недостаточным уровнем квалификации государственных и муниципальных служащих для осуществления качественного финансового менеджмента в управлении общественными финансами.

5. Правовые риски, связанные с отсутствием или несвоевременным принятием необходимых правовых актов органами местного самоуправления Администрации муниципального образования «Глазовский район».

6. Нецелевое и (или) неэффективное использование бюджетных средств в ходе реализации мероприятий подпрограммы.

Для управления внутренними рисками будут осуществляться следующие организационные мероприятия:

1. координация деятельности исполнительных органов Администрации Глазовского района по реализации мероприятий подпрограммы;
2. создание межведомственных рабочих групп;
3. осуществление информационной и методической поддержки реализации мероприятий подпрограммы;
4. мониторинг и контроль за реализацией мероприятий подпрограммы;
5. обеспечение повышения квалификации и переподготовки кадров;
6. применение системы материального и нематериального стимулирования муниципальных служащих.

9.3.11. Конечные результаты реализации муниципальной подпрограммы, оценка планируемой эффективности ее реализации

Ожидаемые конечные результаты реализации подпрограммы:

- обеспечение сбалансированности и устойчивости бюджета муниципального образования «Глазовский район»;

- внедрение в практику муниципального управления

долгосрочного бюджетного планирования;

- переход к составлению и исполнению бюджета муниципального образования «Глазовский район» на основе программно-целевых принципов планирования, контроля и последующей оценки эффективности использования бюджетных средств;

- доля расходов бюджета муниципального образования «Глазовский район», формируемых в рамках программ (муниципальных целевых программ), в 2024 году составит 95% в расходах бюджета муниципального образования «Глазовский район»;

- обеспечение надлежащего качества управления муниципальными финансами Глазовского района.

- средний уровень качества финансового менеджмента главных распорядителей средств бюджета муниципального образования «Глазовский район» не ниже 80 %;

- повышение качества управления муниципальными финансами;

- интеграция информационных систем, используемых

для управления общественными (муниципальными) финансами в Глазовском районе (в том числе систем планирования и кассового обслуживания исполнения бюджета муниципального образования «Глазовский райн» и бюджетов муниципальных образований сельских поселений; осуществления закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд с системами планирования

и исполнения бюджета Удмуртской Республики, информационных систем разных уровней бюджетов);

- создание специализированного раздела общественных финансов на сайте Администрации Глазовского района;

- внедрение информационной системы планирования бюджета муниципального образования «Глазовский район» на основе программно-целевых принципов.

Предполагается достичь социальной эффективности, выражающейся в повышении качества и доступности предоставляемых муниципальных услуг, за счет:

* изменения подходов к финансированию муниципальных учреждений, создания конкурентной среды в общественном секторе;
* осуществления бюджетного планирования на основе оценки потребности в муниципальных услугах;
* внедрения систем мотивации руководителей и специалистов муниципальных учреждений на оказание качественных муниципальных услуг в соответствии с муниципальными заданиями, снижение издержек на их оказание;
* повышения открытости информации о муниципальных финансах, деятельности организаций общественного сектора.

Предполагается достичь бюджетной эффективности, выражающейся в получении дополнительных доходов от использования имеющихся резервов и сокращения расходов на реализацию неэффективных и нерезультативных мероприятий за счет:

* полномасштабного внедрения программно-целевых принципов управления в организацию деятельности органов местного самоуправления;
* учета и оценки всех инструментов муниципального регулирования, используемых для достижения поставленных целей и задач;
* внедрения систем мотивации для руководителей и специалистов органов местного самоуправления на достижение результатов;
* совершенствования и повышения эффективности финансового контроля.

Предполагается достичь экономической эффективности, выражающейся в повышении производительности труда, фондоотдачи в общественном секторе, снижении себестоимости оказания муниципальных услуг за счет:

* внедрения прозрачных и объективных единых нормативных затрат на оказание муниципальных услуг, с учетом региональной и (или) отраслевой специфики.

Полученная в результате реализации подпрограммы социальная, экономическая и бюджетная эффективность будет способствовать достижению целей социально-экономического развития Глазовского района.