ФИНАНСОВОЕ УПРАВЛЕНИЕ АДМИНИСТРАЦИИ ЮЖНОУРАЛЬСКОГО ГОРОДСКОГО ОКРУГА

ПРИКАЗ

От 31 декабря 2014 г. № 59-О
г. Южноуральск

О ведомственной целевой программе «Совершенствование бюджетной и налоговой политики Южноуральского городского округа на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов»

В соответствии со статьей 179.3 Бюджетного кодекса Российской Федерации и постановлением Главы Южноуральского городского округа от 29.09.2008 г. № 597 «Об утверждении Порядка разработки и реализации ведомственных целевых программ на территории Южноуральского городского округа»

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Утвердить прилагаемую ведомственную целевую программу «Совершенствование бюджетной и налоговой политики Южноуральского городского округа на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов».
2. Контроль за выполнением настоящего Приказа оставляю за собой.
3. Настоящий приказ вступает в силу с 1 января 2015 года.

Начальник Финансового управления
администрации Южноуральского
городского округа О.А. Акишина

УТВЕРЖДЕНА
приказом Финансового управления администрации Южноуральского городского округа
от «31» декабря 2014 г. № 59-О

ВЕДОМСТВЕННАЯ ЦЕЛЕВАЯ ПРОГРАММА «СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ БЮДЖЕТНОЙ И НАЛОГОВОЙ ПОЛИТИКИ ЮЖНОУРАЛЬСКОГО ГОРОДСКОГО ОКРУГА НА 2015 ГОД И ПЛАНОВЫЙ ПЕРИОД 2016 И 2017 ГОДОВ»

ПАСПОРТ
ведомственной целевой Программы «Совершенствование бюджетной и налоговой политики Южноуральского городского округа на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов»

Наименование ГРБС	-	Финансовое управление администрации Южноуральского городского округа
Наименование ВЦП	-	ведомственная целевая Программа «Совершенствование бюджетной и налоговой политики Южноуральского городского округа на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов»
Должностное лицо, утвердившее ВЦП, дата утверждения, наименование и номер соответствующего нормативного акта	-	Начальник Финансового управления администрации Южноуральского городского округа О.А. Акишина, приказ Финансового управления администрации Южноуральского городского округа от 31.12.2014 г. № 59-О «О ведомственной целевой программе «Совершенствование бюджетной и налоговой политики Южноуральского городского округа на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов»
Цели и задачи	-	Цель: Выработка и реализация ответственной бюджетной политики, обеспечивающей бюджетную устойчивость. Задачи: 1) обеспечение сбалансированности бюджета городского округа; 2) обеспечение полного и своевременного исполнения расходных обязательств; 3) финансирование дефицита бюджета путем привлечения ресурсов на максимально благоприятных условиях; 4) формирование своевременной качественной отчетности об исполнении бюджета городского

	округа; 5) правовое обеспечение бюджетного планирования и бюджетного процесса; 6) обеспечение Финансовым управлением администрации Южноуральского городского округа (далее – Финансовое управление) защиты прав и законных интересов казны городского округа в судах, а также организация исполнения судебных актов об обращении взыскания на средства бюджета городского округа; 7) обеспечение бесперебойной работы аппаратно-программного комплекса Финансового управления, сопровождающего бюджетный процесс; 8) обеспечение прозрачности бюджетной системы Южноуральского городского округа и доступности финансовой информации.
Целевые индикаторы и показатели -	1) процент абсолютного отклонения фактического объема налоговых и неналоговых доходов бюджета городского округа за отчетный финансовый год от первоначального плана, скорректированного с учетом степени исполнения показателей прогноза социально-экономического развития Южноуральского городского округа; 2) доля расходов Финансового управления, формируемых в рамках целевых программ, в общем объеме расходов Финансового управления (за исключением централизованных резервов, формируемых в составе бюджета городского округа); 3) оперативность уточнения прогнозных показателей кассового плана; 4) превышение кассовых выплат над лимитами бюджетных обязательств; 5) доля главных распорядителей и получателей средств бюджета городского округа, главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета городского округа, до которых в установленном порядке доводятся лимиты бюджетных обязательств; 6) просроченная кредиторская задолженность по расходам бюджета городского округа; 7) срок санкционирования оплаты денежных обязательств получателей средств бюджета

городского округа и проведение кассовых операций со средствами муниципальных бюджетных и муниципальных автономных учреждений;

8) своевременность исполнения долговых обязательств Южноуральского городского округа;

9) количество главных распорядителей средств бюджета городского округа, представивших отчетность в соответствии с установленным сроком;

10) количество главных распорядителей средств бюджета городского округа, представивших отчетность в соответствии с требованиями инструкций, утвержденных приказами Минфина Российской Федерации, по отношению к общему количеству;

11) количество своевременно исполненных судебных актов о взыскании средств бюджета городского округа в общем количестве судебных актов, поступивших на исполнение;

12) максимальный срок отсутствия работоспособности аппаратно-программного комплекса Финансового управления;

13) степень охвата органов местного самоуправления городского округа, органов администрации городского округа и муниципальных учреждений городского округа юридически значимым электронным документооборотом с Финансовым управлением;

14) степень охвата структурных подразделений Финансового управления юридически значимым электронным документооборотом;

15) открытость показателей бюджета городского округа на стадиях его рассмотрения, утверждения и исполнения;

16) наличие на странице Финансового управления на официальном сайте администрации Южноуральского городского округа сведений о его деятельности, обязательных для размещения в информационно-телекоммуникационной сети Интернет;

17) соблюдение требований по срокам размещения информационных материалов о деятельности Финансового управления на

		официальном сайте и в средствах массовой информации; 18) количество официальных информационных материалов на странице Финансового управления на официальном сайте администрации Южноуральского городского округа.
Характеристика мероприятий ВЦП	-	мероприятия Программы направлены на реализацию поставленных в ней задач и будут осуществляться в рамках полномочий Финансового управления, определенных муниципальными правовыми актами Южноуральского городского округа.
Сроки реализации	-	2015 – 2017 годы. Программа реализуется в один этап.
Объемы и источники финансирования	-	Общий объем финансирования Программы составляет 25 326,8 тыс. рублей, в том числе: 2015 год – 9 522,1 тыс. рублей; 2016 год – 7 599,9 тыс. рублей; 2017 год – 8 204,8 тыс. рублей. Источником финансирования Программы являются средства бюджета городского округа.
Ожидаемые конечные результаты реализации ВЦП и показатели социально-экономической эффективности	-	реализация Программы позволит обеспечить: 1) повышение качества бюджетного планирования и эффективности бюджетной политики; 2) оптимизацию системы управления муниципальным долгом Южноуральского городского округа; 3) своевременное и полное исполнение долговых обязательств городского округа; 4) организацию исполнения бюджета городского округа в рамках действующего бюджетного законодательства; 5) формирование и исполнение большинства бюджетных расходов в рамках муниципальных и ведомственных программ; 6) рост качества финансового менеджмента главных распорядителей (главных администраторов доходов) бюджета городского округа; 7) повышение сбалансированности и устойчивости бюджетной системы Южноуральского городского округа; 8) качественную подготовку проектов муниципальных правовых актов,

регламентирующих осуществление бюджетного процесса в рамках полномочий Финансового управления в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации и иными федеральными законами;

9) надлежащую защиту Финансовым управлением прав и законных интересов казны Южноуральского городского округа в судах;

10) своевременность исполнения судебных актов об обращении взыскания на средства бюджета городского округа;

11) автоматизацию бюджетного процесса и развитие информационных систем Финансового управления;

12) своевременное и качественное формирование бюджетной отчетности об исполнении бюджета городского округа;

13) прозрачность бюджетной системы Южноуральского городского округа. Доступ каждого заинтересованного жителя городского округа к бюджетному процессу на различных его стадиях.

1. ХАРАКТЕРИСТИКА ПРОБЛЕМЫ И ОБОСНОВАНИЕ НЕОБХОДИМОСТИ РЕШЕНИЯ ЕЕ ПРОГРАММНЫМИ МЕТОДАМИ

Проведение эффективной бюджетной и налоговой политики является залогом устойчивого социального и экономического развития Южноуральского городского округа, а также стабильного функционирования и развития бюджетной системы городского округа, включая эффективное взаимодействие с главными распорядителями средств бюджета городского округа (далее – ГРБС).

Совершенствованию бюджетной и налоговой политики Южноуральского городского округа способствует осуществляемое на протяжении последних лет внедрение в практику управления муниципальными финансами современных управленческих процедур, повышающих качество осуществления бюджетного процесса и результативность работы органов местного самоуправления.

В том числе используемые в настоящее время программно-целевые принципы организации работы в органах местного самоуправления и учреждениях, переход с 2012 года на предоставление муниципальных услуг на основе муниципальных заданий, а также электронизация оказания муниципальных услуг, создали в городском округе условия для дальнейшего повышения эффективности расходов бюджета и качества обслуживания граждан.

В настоящее время подавляющее большинство (более 85 процентов) расходов бюджета городского округа формируется и исполняется по программно-целевому принципу, что повышает качество контроля за расходованием бюджетных средств и уровень ответственности ГРБС.

Финансовым управлением проводится мониторинг эффективности работы администрации Южноуральского городского округа по укреплению доходной базы бюджета городского округа, работа по погашению задолженности по налогам в бюджет городского округа.

Автоматизация полного цикла бюджетного процесса позволяет повысить оперативность и качество составления и исполнения бюджета, а также формирования необходимой отчетности и проведение аналитических мероприятий, зачастую помогающих обнаруживать резервы повышения эффективности расходования средств.

Итоги принимаемых на протяжении последних лет мер по повышению эффективности бюджетной и налоговой политики городского округа позволяют Южноуральскому городскому округу сохранить финансовую устойчивость в условиях нестабильной экономической обстановки.

Вместе с тем, существует определенная ограниченность финансовых средств в условиях несоразмерных с ростом доходов увеличением расходных обязательств городского округа, обусловленных необходимостью усиления мер по повышению результативности бюджетных расходов, стимулирования роста доходов бюджета и обеспечения эффективной долговой политики.

Решение данной, а также других остро стоящих задач целесообразно осуществлять комплексным путем развития существующих и внедрения новых механизмов бюджетного процесса, расширения охвата получателей бюджетных средств электронными системами полного бюджетного процесса, внедрения

новейших методик и рекомендаций по управлению муниципальными финансами. Все ключевые направления расходования необходимо проводить в рамках программно-целевого метода.

2. ЦЕЛИ, ЗАДАЧИ, МЕРОПРИЯТИЯ И ЦЕЛЕВЫЕ ИНДИКАТОРЫ ПРОГРАММЫ

Цель Программы – повышение качества, эффективности и прозрачности управления муниципальными финансами.

Для достижения данной цели предусматривается выполнение следующих задач и мероприятий:

1) Обеспечение сбалансированности бюджета городского округа, в том числе:

- подготовка прогноза поступления собственных доходов бюджета городского округа и его уточнение, исходя из реальной ситуации в экономике;
- проработка в Министерстве финансов Челябинской области вопросов выделения дотации на сбалансированность бюджета городского округа;
- подготовка к переходу на «программный» бюджет, начиная с формирования бюджета на 2016 год;
- ежеквартальный мониторинг реализации Плана по снижению резервов налоговых и неналоговых доходов местных бюджетов, выработка предложений по повышению результативности соответствующих мероприятий.

Индикаторы, характеризующие выполнение мероприятий Программы

Наименование показателя	Ед. измерения	2015 год	2016 год	2017 год	Целевое значение
Процент абсолютного отклонения фактического объема налоговых и неналоговых доходов бюджета городского округа за отчетный год от первоначального плана, скорректированного с учетом степени исполнения показателей прогноза социально-экономического развития Южноуральского городского округа	%	< 15	< 13	< 11	< 10
Доля расходов Финансового управления, формируемых в рамках целевых программ, в общем объеме расходов Финансового управления (за исключением централизованных резервов, формируемых в составе бюджета городского округа)	%	100	100	100	100

2) Обеспечение полного и своевременного исполнения расходных обязательств Южноуральского городского округа, в том числе:

- ведение прогнозного баланса доходов и расходов (кассовый план), прогнозирование заимствований;
- мониторинг поступления собственных доходов в бюджет Южноуральского городского округа и оперативное уточнение кассового плана, исходя из реальной ситуации;
- мониторинг и оценка финансовых последствий изменений федерального и регионального налогово-бюджетного законодательства;
- регламентация доведения лимитов бюджетных обязательств;
- постоянный анализ исполнения бюджета, выявление скрытых резервов в расходах главных распорядителей средств бюджета городского округа;
- осуществление контроля при санкционировании оплаты денежных обязательств на соответствие требованиям, утвержденным приказами Финансового управления.

Индикаторы, характеризующие выполнение мероприятий Программы

Наименование показателя	Ед. измерения	2015 год	2016 год	2017 год	Целевое значение
Оперативность уточнения прогнозных показателей кассового плана	дней	1	1	1	1
Превышение кассовых выплат над лимитами бюджетных обязательств	%	0	0	0	0
Доля главных распорядителей и получателей средств бюджета городского округа, главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета городского округа, до которых в установленном порядке доводятся лимиты бюджетных обязательств	%	100	100	100	100
Просроченная кредиторская задолженность по расходам бюджета городского округа	руб.	0	0	0	0
Срок санкционирования оплаты денежных обязательств получателей средств бюджета городского округа и проведение кассовых операций со средствами муниципальных бюджетных и муниципальных автономных учреждений	дней	2	2	2	2

3) Финансирование дефицита бюджета путем привлечения ресурсов на максимально благоприятных условиях, в том числе:

- мониторинг рынка заимствований, принятие мер по рефинансированию существующих долговых обязательств на более выгодных условиях;

- обеспечение своевременного возврата и обслуживания долговых обязательств.

Индикаторы, характеризующие выполнение мероприятий Программы

Наименование показателя	Ед. измерения	2015 год	2016 год	2017 год	Целевое значение
Своевременность исполнения долговых обязательств Южноуральского городского округа	%	100	100	100	100

4) Формирование своевременной качественной отчетности об исполнении бюджета городского округа, в том числе:

- методическая и разъяснительная работа по вопросам бюджетного учета и составления отчетности в соответствии с требованиями Инструкций, утвержденных Минфином Российской Федерации;
- организация и осуществление внутреннего финансового контроля ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности.

Индикаторы, характеризующие выполнение мероприятий Программы

Наименование показателя	Ед. измерения	2015 год	2016 год	2017 год	Целевое значение
Количество главных распорядителей средств бюджета городского округа, представивших отчетность в соответствии с установленным сроком, по отношению к общему количеству	%	87	98	98	100
Количество главных распорядителей средств бюджета городского округа, представивших отчетность в соответствии с требованиями инструкций, утвержденных Приказами Минфина России, по отношению к общему количеству	%	37	50	62	100

5) Обеспечение Финансовым управлением защиты прав и законных интересов казны городского округа в судах, а также организация исполнения судебных актов об обращении взыскания на средства бюджета городского округа, в том числе:

- участие представителя Финансового управления в судебных заседаниях по защите интересов казны;

- исполнение судебных актов об обращении взыскания на средства бюджета городского округа с муниципальных казенных учреждений, а также муниципальных бюджетных и автономных учреждений;

- организация исполнения решений налогового органа о взыскании налогов, сборов, пеней и штрафов с муниципальных казенных учреждений, а также с муниципальных бюджетных и автономных учреждений.

Индикаторы, характеризующие выполнение мероприятий Программы

Наименование показателя	Ед. измерения	2015 год	2016 год	2017 год	Целевое значение
Количество своевременно исполненных судебных актов о взыскании средств бюджета городского округа в общем количестве судебных актов, поступивших на исполнение	%	100	100	100	100

6) Обеспечение бесперебойной работы аппаратно-программного комплекса Финансового управления, сопровождающего бюджетный процесс, в том числе:

- внедрение юридически значимого электронного документооборота между Финансовым управлением и органами местного самоуправления городского округа, органами администрации городского округа и муниципальными учреждениями городского округа;

- развитие информационно-телекоммуникационной системы Финансового управления;

- администрирование, сопровождение и актуализация программного обеспечения в соответствии с законодательством Российской Федерации, Челябинской области и правовыми актами городского округа;

- доработка программного обеспечения, позволяющего формировать проект бюджета городского округа на программных принципах.

Индикаторы, характеризующие выполнение мероприятий Программы

Наименование показателя	Ед. измерения	2015 год	2016 год	2017 год	Целевое значение
Максимальный срок отсутствия работоспособности аппаратно-программного комплекса Финансового управления	час	36	36	36	36
Степень охвата органов местного самоуправления городского округа, органов администрации городского округа и муниципальных учреждений городского	%	17	28	39	100

округа юридически значимым электронным документооборотом с Финансовым управлением					
Степень охвата структурных подразделений Финансового управления юридически значимым электронным документооборотом	%	100	100	100	100

7) Обеспечение прозрачности бюджетной системы Южноуральского городского округа, в том числе:

- участие в проведении публичных слушаний по проектам решений Собрания депутатов Южноуральского городского округа о бюджете городского округа на очередной финансовый год и плановый период и об исполнении бюджета городского округа;
- обеспечение функционирования страницы Финансового управления на официальном сайте администрации Южноуральского городского округа;
- распространение в СМИ официальной информации в сфере бюджетной, финансовой и налоговой политики;
- взаимодействие с Общественной палатой Южноуральского городского округа по вопросам осуществления бюджетного процесса.

Индикаторы, характеризующие выполнение мероприятий Программы

Наименование показателя	Ед. измерения	2015 год	2016 год	2017 год	Целевое значение
Открытость показателей бюджета городского округа на стадиях его рассмотрения, утверждения и исполнения	%	100	100	100	100
Наличие на официальном сайте администрации Южноуральского городского округа сведений о деятельности Финансового управления, обязательных для размещения в информационно-телекоммуникационной сети Интернет	%	100	100	100	100
Соблюдение требований по срокам размещения информационных материалов о деятельности Финансового управления на официальном сайте и в средствах массовой информации	%	100	100	100	100
Количество официальных информационных материалов на странице Финансового управления на сайте администрации Южноуральского городского округа в месяц	ед.	3	3	3	3

3. ОПИСАНИЕ ОЖИДАЕМЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ РЕАЛИЗАЦИИ ПРОГРАММЫ

Реализация предусмотренных Программой мероприятий позволит обеспечить:

1) повышение качества бюджетного планирования и эффективности бюджетной политики;

2) оптимизацию системы управления муниципальным долгом Южноуральского городского округа;

3) своевременное и полное исполнение долговых обязательств городского округа;

4) организацию исполнения бюджета городского округа в рамках действующего бюджетного законодательства;

5) формирование и исполнение большинства бюджетных расходов в рамках целевых программ и муниципальных заданий. Повышение качества методологии и оценки эффективности муниципальных расходов;

6) повышение сбалансированности и устойчивости бюджетной системы Южноуральского городского округа;

7) своевременное и качественное формирование бюджетной отчетности об исполнении бюджета городского округа;

8) качественная подготовка проектов муниципальных правовых актов, регламентирующих осуществление бюджетного процесса в рамках полномочий Финансового управления в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации и иными федеральными законами;

9) надлежащая защита Финансовым управлением прав и законных интересов казны Южноуральского городского округа в судах;

10) своевременность исполнения судебных актов об обращении взыскания на средства бюджета городского округа;

11) автоматизация бюджетного процесса и развитие информационных систем Финансового управления;

12) прозрачность бюджетной системы Южноуральского городского округа. Доступ каждого заинтересованного жителя городского округа к бюджетному процессу на различных его стадиях.

4. СРОК РЕАЛИЗАЦИИ ПРОГРАММЫ

Срок реализации Программы: 2015 – 2017 годы.

5. ОЦЕНКА ЭФФЕКТИВНОСТИ РЕАЛИЗАЦИИ ПРОГРАММЫ

Оценка эффективности реализации Программы осуществляется в соответствии с постановлением Главы Южноуральского городского округа от 29.09.2008 г. № 597 «Об утверждении Порядка разработки и реализации ведомственных целевых программ на территории Южноуральского городского округа» с учетом достижения установленных Программой индикативных

показателей, а также эффективности бюджетных расходов, направленных на реализацию поставленных в программе целей и задач.

6. АНАЛИЗ РИСКОВ ПРОГРАММЫ И ОПИСАНИЕ МЕР ПО УПРАВЛЕНИЮ РИСКАМИ

При реализации Программы возможно возникновение следующих рисков невыполнения программных мероприятий и недостижения запланированных результатов:

1) изменение федерального и регионального законодательства, в том числе в части разграничения доходных источников и расходных обязательств муниципальных образований Российской Федерации и Челябинской области;

2) изменение экономической ситуации, повлекшее снижение собственного доходного потенциала бюджета Южноуральского городского округа;

3) несвоевременное утверждение (неутверждение) главными распорядителями средств бюджета городского округа муниципальных заданий на оказание муниципальных услуг и ведомственных целевых программ по направлениям деятельности;

4) изменение полномочий Финансового управления;

5) невыполнение поставщиками (подрядчиками, исполнителями) условий договоров (муниципальных контрактов) на поставку товаров (выполнение работ, оказание услуг), заключенных с Финансовым управлением;

6) отсутствие технической возможности у получателей средств бюджета городского округа применения электронной подписи и электронной доставки первичных документов;

7) нарушение главными распорядителями средств бюджета городского округа сроков представления в Финансовое управление бюджетной отчетности.

7. ОБОСНОВАНИЕ ПОТРЕБНОСТИ В НЕОБХОДИМЫХ РЕСУРСАХ

Данная ведомственная целевая Программа во многом является «обеспечивающей», ориентирована на создание общих условий (финансовой среды) для всех участников бюджетного процесса, в том числе реализующих собственные целевые программы.

Объем финансирования Программы составляет 25 326,8 тыс. рублей, в том числе:

2015 год – 9 522,1 тыс. рублей;

2016 год – 7 599,9 тыс. рублей;

2017 год – 8 204,8 тыс. рублей.

Источником финансирования Программы являются средства бюджета городского округа, предусмотренные на выполнение функций Финансовым управлением.

Распределение бюджетных ассигнований по задачам и мероприятиям Программы приведено в приложении к настоящей Программе.

8. ОПИСАНИЕ СИСТЕМЫ УПРАВЛЕНИЯ РЕАЛИЗАЦИЕЙ ПРОГРАММЫ

Общее руководство и контроль за ходом реализации Программы осуществляет Финансовое управление.

Реализация мероприятий Программы осуществляется структурными подразделениями Финансового управления согласно приложению к настоящей Программе.

Отчет о ходе реализации Программы представляется в порядке, установленном п. 14 и п. 15 Порядка разработки и реализации ведомственных целевых программ на территории Южноуральского городского округа, утвержденного постановлением Главы Южноуральского городского округа от 29.09.2008 г. № 597 «Об утверждении Порядка разработки и реализации ведомственных целевых программ на территории Южноуральского городского округа».