Утверждена

Постановлением Главы города Реутов

от 24.08.2015 № 389-ПГ

**Муниципальная программа городского округа Реутов**

**«Муниципальное управление на 2015-2019 годы»**

**Подпрограмма**

**«Управление муниципальными финансами на 2015-2019 годы»**

Паспорт подпрограммы

«Управление муниципальными финансами на 2015-2019 годы»

муниципальной программы городского округа Реутов «Муниципальное управление на 2015-2019 годы»

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование подпрограммы | | Управление муниципальными финансами на 2015-2019 годы | | | | | | | |
| Цель подпрограммы | | Повышение качества управления муниципальными финансами | | | | | | | |
| Муниципальный заказчик подпрограммы | | Финансовое управление Администрации городского округа Реутов | | | | | | | |
| Задачи подпрограммы | | 1. Обеспечение сбалансированности и устойчивости бюджета городского округа Реутов 2. Повышение эффективности бюджетных расходов городского округа Реутов 3. Совершенствование системы управления муниципальным долгом | | | | | | | |
| Сроки реализации подпрограммы | | 2015-2019 годы | | | | | | | |
| Источники финансирования подпрограммы по годам реализации подпрограммы и главным распорядителям бюджетных средств, в том числе по годам: | Наименование подпрограммы | Главный распорядитель бюджетных средств | Источник финансирования | Расходы (тыс. рублей) | | | | | |
| 2015 | 2016 | 2017 | 2018 | 2019 | Итого |
| Подпрограмма «Управление муниципальными финансами» | Администрация городского округа Реутов | Всего, в том числе: | 3 700,00 | 7 037,50 | 3 312,50 | 3 312,50 | 3 312,50 | 20 675,00 |
| Средства бюджета городского округа Реутов | 3 700,00 | 7 037,50 | 3 312,50 | 3 312,50 | 3 312,50 | 20 675,00 |
| Планируемые результаты реализации подпрограммы | | 1. Ежегодный прирост доли налоговых и неналоговых доходов бюджета городского округа Реутов (за исключением поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений) в общем объеме собственных доходов бюджета городского округа Реутов (без учета субвенций),%; 2. Ежегодное снижение доли просроченной кредиторской задолженности в расходах бюджета городского округа Реутов; 3. Отсутствие просроченной кредиторской задолженности по оплате труда(включая начисления на оплату труда) муниципальных учреждений в общем объеме расходов бюджета городского округа Реутов на оплату труда(включая начисления на оплату труда), да/нет; 4. Отношение дефицита бюджета городского округа Реутов к доходам бюджета, рассчитанное в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации,%; 5. Снижение долговой нагрузки на бюджет городского округа Реутов (отношение объема муниципального долга к годовому объему доходов бюджета городского округа Реутов без учета безвозмездных поступлений),%; 6. Уровень качества управления муниципальными финансами городского округа Реутов по результатам мониторинга и оценки качества управления муниципальными финансами городского округа Реутов, баллы. | | | | | | | |

### 

1. **Характеристика состояния, основные проблемы и перспективы их развития в сфере подпрограммы**

Реализация подпрограммы вызвана необходимостью совершенствования текущей бюджетной политики, развития стимулирующих факторов, открытости и прозрачности, более широким применением экономических методов управления, повышением эффективности бюджетной политики и управления муниципальным долгом городского округа Реутов.

Обеспечение долгосрочной сбалансированности и устойчивости бюджетной системы города Реутов является важнейшей предпосылкой для сохранения экономической стабильности, которая в свою очередь, создает условия для экономического роста, инновационного развития.

Основными направлениями деятельности по обеспечению долгосрочной сбалансированности и устойчивости бюджетной системы города Реутов являются разграничение расходных обязательств и доходных источников, проведение эффективной и стабильной налоговой политики, модернизация бюджетного процесса города Реутов в условиях внедрения программно-целевых методов управления, развитие муниципальных программ как основного инструмента повышения эффективности бюджетных расходов города Реутов, повышение качества предоставляемых муниципальных услуг, качественное исполнение бюджета города Реутов, управление муниципальным долгом и совершенствование бюджетных отношений в городе Реутов.

1. **Цели и задачи Подпрограммы**

Цель подпрограммы: Повышение качества управления муниципальными финансами.

Задачи подпрограммы:

1. Обеспечение сбалансированности и устойчивости бюджета городского округа Реутов
2. Повышение эффективности бюджетных расходов городского округа Реутов
3. Совершенствование системы управления муниципальным долгом

Решение задач подпрограммы в течение 2015-2019 годов будет осуществляться путем выполнения мероприятий, предусмотренных в к Подпрограмме.

Инструментами, обеспечивающими повышение качества управления муниципальными финансами города Реутов, являются:

В рамках решения задачи «Обеспечение сбалансированности и устойчивости бюджета городского округа Реутов:

1. Осуществление краткосрочного прогнозирования поступления доходов в бюджет городского округа Реутов;
2. Установление ответственности за выполнение плана по мобилизации доходов бюджета городского округа Реутов со стороны главных администраторов доходов бюджета городского округа Реутов;
3. Утверждение (совершенствование) Методики прогнозирования доходов бюджета городского округа Реутов.

В рамках решения задачи «Повышение эффективности бюджетных расходов городского округа Реутов»:

1. Равномерное финансирование расходов бюджета городского округа Реутов в течение финансового года;
2. Разработка критериев по введению новых (увеличению действующих) расходных обязательств;
3. Утверждение планов повышения эффективности бюджетных расходов;
4. Проведение мониторинга кредиторской задолженности казенных учреждений (на ежеквартальной основе по данным оперативной отчетности), бюджетных и автономных учреждений городского округа Реутов (не ежегодной основе по данным отчетов о результатах деятельности и использовании закрепленного муниципального имущества);
5. Утверждение Порядка предоставления отчетности о деятельности и долговых обязательствах муниципальных унитарных предприятий и организаций, доля уставного капитала в которых принадлежит городскому округу Реутов.

В рамках решения задачи «Совершенствование системы управления муниципальным долгом»:

1. Обеспечение своевременности и полноты исполнения долговых обязательств;
2. Проведение оценки действующих долговых обязательств городского округа Реутов, в том числе с группировкой по видам заимствований, срокам их погашения за последние три отчетных года и текущий финансовый год;
3. Проведение анализа графика платежей по погашению долговых обязательств городского округа Реутов с учетом оценки возможности погашения действующих и новых планируемых заимствований;
4. Проведение мониторинга условий предоставления кредитных ресурсов коммерческими банками;
5. Принятие Порядка об осуществлении рефинансирования муниципалитетом действующих долговых обязательств в целях улучшения существующих условий заимствований и снижения стоимости заимствований.
6. **Ресурсное обеспечение подпрограммы**

Финансирование мероприятий подпрограммы обеспечивается за счет средств бюджета городского округа Реутов.

Финансирование мероприятий подпрограммы за счет средств бюджета городского округа Реутов осуществляется в соответствии с действующим законодательством.

В случаем изменения финансирования муниципальной подпрограммы, могут быть изменены планируемые результаты реализации по соответствующим мероприятиям подпрограммы.

1. **Порядок проведения и критерии оценки эффективности реализации подпрограммы**

Оценка эффективности реализации мероприятий подпрограммы осуществляется по направлениям общей оценки вклада подпрограммы в экономическое развитие городского округа Реутов. Оценка вклада базируется на Указе Президента Российской Федерации от 28.04.2008 года № 607 "Об оценке эффективности деятельности органов местного самоуправления городских округов и муниципальных районов".

Оценка эффективности реализации подпрограммы производится в соответствии с Постановлением Администрации города Реутов от 29.07.2013 № 468-ПА.

1. **Внесение изменений в подпрограмму**

Изменения в подпрограмму вносятся Постановлением Главы города Реутов.

Планируемые результаты реализации муниципальной подпрограммы городского округа Реутов

«Управление муниципальными финансами на 2015-2019 годы»

муниципальной программы городского округа Реутов «Муниципальное управление на 2015-2019 годы»

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование показателя подпрограммы | Источники финансирования | | Единица измерения | Базовое значение показателя (на начало реализации программы) | Планируемое значение показателя по годам реализации | | | | |
|
| бюджет городского округа Реутов | другие источники | 2015 | 2016 | 2017 | 2018 | 2019 |
| 1 | Ежегодный прирост налоговых и неналоговых доходов местного бюджета в отчетном финансовом году к поступлениям в году, предшествующем отчетному финансовому году | В пределах средств, выделенных обеспечение деятельности Администрации города Реутов | - | проценты | -11,8 | 2,5 | -6,1 | 0,1 | 0,1 | 0,1 |
|
|
|
|
| 2 | Отношение дефицита бюджета городского округа Реутов к доходам бюджета, рассчитанное в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации | В пределах средств, выделенных обеспечение деятельности Администрации города Реутов | - | проценты | 0 | <=10 | <=10 | <=10 | <=10 | <=10 |
|
|
|
| 3 | Снижение доли долговой нагрузки (предельное значение долговой нагрузки) на бюджет муниципального образования(отношение объема муниципального долга к годовому объему доходов бюджета городского округа Реутов без учета безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений | В пределах средств, выделенных обеспечение деятельности Администрации города Реутов | - | проценты | 0 | <=10 | <=10 | <=10 | <=10 | <=10 |
| 4 | Ежегодное снижение доли просроченной кредиторской задолженности в расходах бюджета городского округа Реутов | В пределах средств, выделенных обеспечение деятельности Администрации города Реутов | - | проценты | -0,03 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 5 | Отсутствие просроченной кредиторской задолженности по оплате труда (включая начисления на оплату труда) муниципальных учреждений в общем объеме расходов бюджета городского округа Реутов на оплату труда (включая начисления на оплату труда) | В пределах средств, выделенных обеспечение деятельности Администрации города Реутов | - | да/нет | да | да | да | да | да | да |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

ПЕРЕЧЕНЬ МЕРОПРИЯТИЙ ПОДПРОГРАММЫ

«Управление муниципальными финансами на 2015-2019 годы»

муниципальной программы городского округа Реутов «Муниципальное управление на 2015-2019 годы»

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Мероприятия по реализации подпрограммы | Перечень стандартных процедур, обеспечивающих выполнение мероприятия, с указанием предельных сроков их исполнения | Источники финансирования | Сроки исполнения | Объем финансирования, всего тыс.руб. | Объем финансирования по годам, тыс.руб. | | | | | Ответственный за выполнение мероприятия | Результаты выполнения мероприятий подпрограммы |
| 2015 | 2016 | 2017 | 2018 | 2019 |
| ЗАДАЧА № 1 " Обеспечение сбалансированности и устойчивости бюджета муниципального образования" | | | | | | | | | | | | |
|  | Осуществление краткосрочного планирования поступления доходов в бюджет городского округа Реутов | Осуществление мониторинга ежемесячных поступлений налоговых и неналоговых доходов. Срок-ежемесячно, в пятидневный срок после окончания отчетного месяца. | бюджет городского округа Реутов | 2015-2019 годы | В пределах средств, выделенных на содержание. | | | | | | Администрация города Реутов, Финансовое управление Администрации города Реутов, Комитет по управлению муниципальным имуществом Администрации города Реутов, Управление образования Администрации города Реутов, Отдел по физической культуре, спорту и работе с молодежью Администрации города Реутов, Отдел культуры Администрации города Реутов | Ежегодный прирост налоговых и неналоговых доходов местного бюджета в отчетном финансовом году к поступлениям в году, предшествующем отчетному финансовому году |
|  | Установление ответственности за выполнение плана по мобилизации доходов городского округа Реутов со стороны главных администраторов доходов бюджета городского округа Реутов | Проведение на постоянной основе работы с главными администраторами доходов, контроль за выполнением бюджетных полномочий главного администратора в части обеспечения полноты взыскания платежей в бюджет. Срок-ежегодно, в течение текущего финансового года. Уточнение невыясненных поступлений. Срок-ежегодно, в течение текущего финансового года. |
|  | Утверждение(совершенствование) Методики прогнозирования доходов бюджета городского округа Реутов | Анализ и совершенствование Методики прогнозирования доходов. Срок-ежегодно. |
| ЗАДАЧА № 2 " Повышение эффективности бюджетных расходов городского округа Реутов" | | | | | | | | | | | | |
|  | Равномерное финансирование расходов бюджета муниципального образования в течение финансового года. | 1. Качественное планирование финансирования расходных обязательств бюджета городского округа Реутов. Срок-не позднее одного дня до вынесения на Совет депутатов городского округа Реутов проекта Решения о бюджета городского округа Реутов на очередной финансовый год и плановый период. 2. Качественное составление кассового плана исполнения бюджета городского округа Реутов. Срок-ежегодно до 31 декабря текущего финансового года. 3. Своевременное и в полном объеме исполнение расходных обязательств бюджета городского округа Реутов. Срок-ежегодно, в течение текущего финансового года. | бюджет городского округа Реутов | 2015-2019 годы | В пределах средств, выделенных на содержание. | | | | | | Администрация города Реутов, Финансовое управление Администрации города Реутов, Комитет по управлению муниципальным имуществом Администрации города Реутов, Управление образования Администрации города Реутов, Отдел по физической культуре, спорту и работе с молодежью Администрации города Реутов, Отдел культуры Администрации города Реутов | Ежегодное снижение доли просроченной кредиторской задолженности в расходах бюджета городского округа Реутов |
|  |
|  | Разработка критериев по введению новых(увеличению существующих) расходных обязательств | В пределах средств, выделенных на содержание. | | | | | |
|  | бюджет городского округа Реутов | 2015-2019 | Отношение дефицита бюджета городского округа Реутов к доходам бюджета, рассчитанное в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации |
|  | Утверждение планов повышения эффективности бюджетных расходов | В пределах средств, выделенных на содержание. | | | | | |
|  |
|  | Проведение мониторинга кредиторской задолженности казенных учреждений(на ежеквартальной основе по данным оперативной отчетности), бюджетных и автономных учреждений городского округа Реутов(на ежегодной основе по данным отчетов о результатах деятельности и использовании закрепленного муниципального имущества) | 1. Анализ сложившейся кредиторской задолженности главных распорядителей (получателей) средств бюджета городского округа Реутов. Срок-ежегодно, в течение текущего финансового года. 2. Подготовка предложений по источникам ее погашения за счет перераспределения утвержденных бюджетных ассигнований. Срок-ежегодно ,в течение текущего финансового года. | бюджет городского округа Реутов | 2015-2019 | В пределах средств, выделенных на содержание. | | | | | | Администрация города Реутов, Финансовое управление Администрации города Реутов, Комитет по управлению муниципальным имуществом Администрации города Реутов, Управление образования Администрации города Реутов, Отдел по физической культуре, спорту и работе с молодежью Администрации города Реутов, Отдел культуры Администрации города Реутов | Отсутствие просроченной кредиторской задолженности по оплате труда(включая начисления на оплату труда) муниципальных учреждений в общем объеме расходов бюджета городского округа Реутов на оплату труда(включая начисления на оплату труда) |
|  | Утверждение Порядка предоставления отчетности о деятельности и долговых обязательствах муниципальных унитарных предприятий и организаций, доля уставного капитала в которых принадлежит городскому округу Реутов | Представление отчетов по муниципальным унитарным предприятиям и организациям |
| ЗАДАЧА № 3 " Совершенствование системы управления муниципальным долгом" | | | | | | | | | | | | |
|  | Обеспечение своевременности и полноты исполнения долговых обязательств | 1. Проведение мониторинга финансовых рынков на постоянной основе. Срок-ежемесячно, в течение текущего финансового года.  2. Осуществление привлечения и погашения заимствований на основе анализа и мониторинга финансовых рынков с учетом анализа исполнения бюджета городского округа Реутов и сроков исполнения долговых обязательств. Срок-ежегодно, в течение текущего финансового года. | бюджет городского округа Реутов | 2015-2019 | 20 675,00 | 3700,0 | 7 037,5 | 3 312,5 | 3 312,5 | 3 312,5 | Администрация города Реутов, Финансовое управление Администрации города Реутов, Комитет по управлению муниципальным имуществом Администрации города Реутов, Управление образования Администрации города Реутов, Отдел по физической культуре, спорту и работе с молодежью Администрации города Реутов, Отдел культуры Администрации города Реутов | Снижение доли долговой нагрузки (предельное значение долговой нагрузки) на бюджет муниципального образования(отношение объема муниципального долга к годовому объему доходов бюджета городского округа Реутов без учета безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений |
|  | Проведение оценки действующих долговых обязательств городского округа Реутов, в том числе с группировкой по видам заимствований, сроком их погашения за последних три отчетных года и текущий финансовый год |
|  | Проведение анализа графика платежей по погашению долговых обязательств городского округа Реутов с учетом оценки возможности погашения действующих и новых планируемых заимствований |
|  | Проведение мониторинга условий предоставления кредитных ресурсов коммерческими банками |
|  | Принятие Порядка об осуществлении рефинансирования муниципалитетом действующих долговых обязательств в целях улучшения существующих условий заимствований и снижения стоимости заимствований |

Обоснование финансовых ресурсов, необходимых для реализации мероприятий подпрограммы «Управление муниципальными финансами на 2015-2019 годы» муниципальной программы городского округа Реутов «Муниципальное управление на 2015-2019 годы»

U = DL \* (Sr+5%) + Kkoi \* (Sr+5%) + Kmfi \* ½ Sr, где

U – объем на обслуживание муниципального долга;

DL - объем муниципального долга бюджета городского округа Реутов на января текущего финансового года;

Sr – ставка рефинансирования ЦБ РФ;

Kkoi – кредиты, привлеченные в кредитных организациях в отчетном финансовом году;

Kmfi – кредиты, привлеченные в Министерстве финансов Московской области.

Расчет значений показателей эффективности реализации подпрограммы «Управление муниципальными финансами на 2015-2019 годы»

муниципальной программы городского округа Реутов «Муниципальное управление на 2015-2019 годы»

Оценка показателей эффективности реализации подпрограммы осуществляется ежегодно на основе данных отчетного года и данных года, предшествующего отчетному. Оценка показателя «Отсутствие просроченной кредиторской задолженности по оплате труда (включая начисления на оплату труда) муниципальных учреждений в общем объеме расходов муниципального образования на оплату труда (включая начисления на оплату труда)» может осуществляться в течение года.

1. Ежегодный прирост доли налоговых и неналоговых доходов местного бюджета (за исключением поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений) в общем объеме собственных доходов бюджета муниципального образования (без учета субвенций), %.

Единица измерения – процентов.

Источник информации: отчет об исполнении бюджета городского округа Реутов.

Расчет показателя:

U1=(NNi – NNDi)/Di\*100% – (NNi-1 – NNDi-1)/Di-1\*100%, где

NNi - объем налоговых и неналоговых доходов бюджета городского округа Реутов в отчетном финансовом году;

NNDi - объем отчислений от налога на доходы физических лиц по дополнительным нормативам в бюджет городского округа Реутов в отчетном финансовом году;

Di – объем собственных доходов бюджета городского округа Реутов в отчетном финансовом году (объем собственных доходов определяется в соответствии со статьей 47 Бюджетного кодекса Российской Федерации);

NNi-1 - объем налоговых и неналоговых доходов бюджета городского округа Реутов в году, предшествующему отчетному;

NNDi-1 - объем отчислений от налога на доходы физических лиц по дополнительным нормативам в бюджет городского округа Реутов в году, предшествующему отчетному, утвержденный Законом о бюджете Московской области;

Di-1 – объем собственных доходов бюджета городского округа Реутов в году, предшествующему отчетному (объем собственных доходов определяется в соответствии со статьей 47 Бюджетного кодекса Российской Федерации).

Налоговые и неналоговые доходы бюджета городского округа Реутов (за исключением поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений) учитываются как разница объемов доходов по коду классификации доходов 1 00 00000 00 0000 000 Отчета об исполнении консолидированного бюджета субъекта Российской Федерации и бюджета территориального государственного внебюджетного фонда (бюджетная деятельность) (ф. 0521428) и объемов доходов, передаваемых по установленным субъектами Российской Федерации дополнительным нормативам отчислений от налога на доходы физических лиц в местные бюджеты в соответствии с пунктами 2 и 3 статьи 58 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Собственные доходы местных бюджетов учитываются как разница объемов доходов по кодам классификации доходов 8 50 00000 00 0000 000 и 2 02 03000 00 0000 151 Отчета об исполнении консолидированного бюджета субъекта Российской Федерации и бюджета территориального государственного внебюджетного фонда (бюджетная деятельность) (ф. 0521428).

2. Ежегодное снижение доли просроченной кредиторской задолженности в расходах бюджета городского округа Реутов, %.

Источник информации: консолидированный отчет об исполнении бюджета городского округа Реутов.

Расчет показателя:

U2= (PZi/Ri\*100% – PZi-1/Ri-1 \*100%), где

PZi – объем просроченной кредиторской задолженности бюджета городского округа Реутов в отчетном финансовом году;

Ri – объем расходов бюджета городского округа Реутов в отчетном финансовом году (по плану);

PZi-1 – объем просроченной кредиторской задолженности бюджета городского округа Реутов в году, предшествующему отчетному;

Ri-1 – объем расходов бюджета городского округа Реутов в году, предшествующему отчетному (по плану).

Отрицательное значение показателя свидетельствует о снижении просроченной кредиторской задолженности.

Значение «0» свидетельствует об отсутствии просроченной кредиторской задолженности.

3. Отсутствие просроченной кредиторской задолженности по оплате труда (включая начисления на оплату труда) муниципальных учреждений в общем объеме расходов городского округа Реутов на оплату труда (включая начисления на оплату труда), да/нет.

Источник информации: консолидированный отчет об исполнении бюджета городского округа Реутов.

Расчет показателя:

U3 = «да», если PZT = 0,

U3 = «нет», если PZT > 0, где:

PZT - просроченная кредиторская задолженность по оплате труда (включая начисления на оплату труда) муниципальных учреждений в отчетном периоде.

4. Отношение дефицита бюджета городского округа Реутов к доходам бюджета, рассчитанное в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации, %.

Источник информации: отчет об исполнении бюджета городского округа Реутов.

Расчет показателя:

U4= (DF – А)/(D – БП) ,где:

DF – дефицит бюджета городского округа Реутов в отчетном финансовом году;

А – объем поступлений от продажи акций и иных форм участия в капитале, находящихся в собственности городского округа Реутов, и снижения остатков средств на счетах по учету средств бюджета городского округа Реутов, утвержденный решением Совета депутатов городского округа Реутов о бюджете в составе источников финансирования дефицита бюджета городского округа Реутов в отчетном финансовом году;

D - утвержденный общий годовой объем доходов бюджета городского округа Реутов в отчетном финансовом году;

БП - утвержденный объем безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений бюджета городского округа Реутов в отчетном финансовом году.

5. Снижение долговой нагрузки (предельное значение долговой нагрузки) на бюджет городского округа Реутов (отношение объема муниципального долга к годовому объему доходов бюджета городского округа Реутов без учета безвозмездных поступлений), %.

Источник информации: отчет об исполнении бюджета городского округа Реутов.

Расчет показателя:

U5=DL / (D – БП)\*100%, где:

DL – объем муниципального долга бюджета городского округа Реутов на   
1 января текущего финансового года;

D – утвержденный общий годовой объем доходов бюджета городского округа Реутов в отчетном финансовом году;

БП – утвержденный объем безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений в отчетном финансовом году.

Значение «0» свидетельствует об отсутствии долговых обязательств.