**ПОСТАНОВЛЕНИЕ**

**АДМИНИСТРАЦИИ КОТОВСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА**

**Волгоградской области**

от 30 сентября 2020 года № 1245

Об утверждении ведомственной целевой программы «Управление муниципальными финансами Котовского муниципального района

на 2021 - 2023 годы»

В соответствии со ст.15 Закона РФ от 06.10.2003 г. № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», с Бюджетным [кодексом](consultantplus://offline/ref=F97727BDC5C9BBDF67CCCD2BC7A291BC0095CA308F79A8F8DE56E97E29468D34FC1A52674F4337F4E2cEM) Российской Федерации, Уставом Котовского муниципального района, на основании постановления администрации Котовского муниципального района от 24.08.2012 года № 1671 «Об утверждении положения о разработке, утверждении и реализации ведомственных целевых программ», администрация Котовского муниципального района **постановляет:**

1. Утвердить ведомственную целевую программу «Управление муниципальными финансами Котовского муниципального района на 2021-2023 годы» согласно приложения к данному постановлению.
2. Контроль за исполнением настоящего постановления возложить на заместителя главы Котовского муниципального района по экономике и финансам Комарову Л.В.

3. Настоящее постановление вступает в силу с 01 января 2021 года и подлежит обнародованию.

Глава Котовского

муниципального района С.В.Чумаков

УТВЕРЖДЕНА

постановлением администрации

Котовского муниципального

района Волгоградской области

от 30 сентября 2020 года № 1245

ВЕДОМСТВЕННАЯ ЦЕЛЕВАЯ ПРОГРАММА

КОТОВСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА «УПРАВЛЕНИЕ МУНИЦИПАЛЬНЫМИ ФИНАНСАМИ КОТОВСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА НА 2021-2023 ГОДЫ»

1. Паспорт ведомственной целевой программы Котовского муниципального района «Управление муниципальными финансами Котовского муниципального района на 2021-2023 годы»

|  |  |
| --- | --- |
| Наименование ведомственной программы | Управление муниципальными финансами  Котовского муниципального района  на 2021-2023 годы |
| Наименование главного распорядителя бюджетных средств | Финансовый отдел администрации Котовского муниципального района |
| Цель программы | Обеспечение надлежащего качества управления муниципальными финансами, как базового элемента для достижения ключевых стратегических целей социально- экономического развития Котовского муниципального района в условиях жестко ограниченности финансовых ресурсов |
| Задачи программы | 1.Повышение финансовой устойчивости бюджета Котовского муниципального района.  2**.**Рациональное управление средствами местного бюджета. Повышение эффективности бюджетных расходов.  3.Организация исполнения местного бюджета в рамках действующего бюджетного законодательства Котовского муниципального района.  4.Организация бюджетного процесса в части составления отчетности об исполнении бюджета Котовского муниципального района.  5**.**Обеспечение контроля за соблюдением бюджетного законодательства и законодательства в сфере закупок. |
| Этапы и сроки реализации программы | 2021-2023 годы, без разделения на этапы |
| Целевые индикаторы и показатели | 1.Отношение дефицита бюджета к общему годовому объему доходов бюджета без учета объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений (без учета остатков)- не более 5 (%);  2021 год – не более 5%;  2022 год – не более 5%;  2023 год – не более 5%.  2.Доля расходов муниципального бюджета, формируемых в рамках муниципальных и ведомственных программ, в общем объеме расходов бюджета -не менее 80 (%);  2021 год – не менее 80%;  2022 год – не менее 80%;  2023 год – не менее 80%.  3.Отношение объема расходов на обслуживание муниципального долга к объему доходов бюджета муниципального района, без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений в соответствии с 107 статьей Бюджетного кодекса;  4.Недопущение просроченной задолженности по долговым обязательствам;  5.Количество проведенных контрольных мероприятий внутреннего муниципального финансового контроля в общем количестве запланированных контрольных мероприятий -8;  2021 год – 8 проверок;  2022 год – 8 проверок;  2023 год – 8 проверок.  6.Количество обжалованных предписаний и представлений в общем количестве предписаний и представлении, выданных органом внутреннего муниципального финансового контроля  2021 год – 1 шт.;  2022 год – 1 шт.;  2023 год – 1 шт.  7. Количество проведенных контрольных мероприятий  в сфере закупок в общем количестве запланированных  контрольных мероприятий-4;  2021 год – 4 проверки;  2022 год – 4 проверки;  2023 год – 4 проверки.  8.Отсутствие обжалованных предписаний и представлений в общем количестве предписаний и представлений, выданных контрольным органом в сфере закупок;  9. Уровень удовлетворенности населения качеством управления муниципальными финансами, определяемый путем опроса –  не менее 90 % от количества опрошенных.  2021 год – не менее 90%;  2022 год – не менее 90%;  2023 год – не менее 90%. |
| Объем и источники финансирования программы | Общий объем финансирования на 2021 - 2023 годы составит 16 712,1 тыс.рублей, в том числе за счет средств местного бюджета Котовского муниципального района, из них по годам:  2021 год – 5570,7 тыс. рублей;  2022 год - 5570,7 тыс. рублей;  2023 год– 5570,7 тыс. рублей. |
| Ожидаемые результаты реализации программы | 1**.**Увеличение налоговых и неналоговых доходов  местного бюджета.  2**.** Формирование основной части расходов бюджета муниципального района в соответствии с принципами программно-целевого планирования.  3**.** Повышение открытости и прозрачности деятельности органов местного самоуправления на всех стадиях бюджетного процесса.  4. Сохранение объема муниципального долга на  экономически безопасном уровне, отсутствие просроченной задолженности по долговым обязательствам и расходам на их обслуживание.  5**.** Формирование действенной и эффективной системы муниципального финансового контроля.  6**.**Повышение качества бюджетного планирования,  проверки исполнения бюджета и мониторинга в финансово-бюджетной сфере.  7**.**Повышение эффективности системы муниципальных закупок и реализация положений ФЗ от 05.04.2013 года №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» |

2. Содержание проблемы и обоснование необходимости ее решения.

Финансовый отдел Администрации Котовского муниципального района в соответствии с Положением о Финансовом отделе Администрации Котовского муниципального района, утвержденном Решением Котовской районной Думы от 29.04.2014 N 11-рД «Об утверждении положения о финансовом отделе администрации Котовского муниципального района», является структурным подразделением администрации Котовского муниципального района по проведению единой политики в области финансов и бюджета на территории Котовского муниципального района.

Ведомственная программа «Управление финансами Котовского муниципального района на 2021-2023 годы» (далее - ведомственная программа) является «обеспечивающей» программой, ориентированной (через развитие правового регулирования и методического обеспечения) на создание общих для всех участников бюджетного процесса, реализующих другие ведомственные программы, условий и механизмов их реализации.

Одним из условий достижения поставленных целей социально-экономического развития, является устойчивое социально-экономическое развитие Котовского муниципального района, увеличение объема налоговых и неналоговых доходов местного бюджета, рациональное управление средствами местного бюджета, повышение эффективности бюджетных расходов.

В соответствии с Бюджетным [кодексом](consultantplus://offline/ref=A6ED40E9AD9D0786B7A629E5632D4A61D149415EB2FA6F9BC657CC6B14M7P9K) Российской Федерации, решением Котовской районной Думы от 29.04.2014 № 11-рД «Об утверждении положения о финансовом отделе администрации Котовского муниципального района» финансовый отдел ведет муниципальную долговую книгу, осуществляет учет долговых обязательств Котовского муниципального района.

Решение вышеуказанных задач будет осуществляться финансовым отделом в рамках программы «Управление финансами Котовского муниципального района 2021 - 2023 годы».

3.Цели и задачи программы

Цель ведомственной целевой программы – обеспечение надлежащего качества управления муниципальными финансами, как базового элемента для достижения ключевых стратегических целей социально- экономического развития Котовского муниципального района в условиях жестко ограниченности финансовых ресурсов.

Мероприятия ведомственной целевой программы направлены на формирование стабильной финансовой основы для исполнения расходных обязательств Котовского муниципального района на базе современных принципов эффективного управления муниципальными финансами.

При реализации задач программы планируется:

1. Обеспечить сбалансированность и устойчивость бюджета Котовского муниципального района за счет координации стратегического и бюджетного планирования.

- повысить надежность экономических прогнозов и консервативность предпосылок, положенных в основу бюджетного планирования;

- формировать бюджет с учетом прогноза основных параметров развития экономики, основанных на реалистичных оценках;

- проводить работу по укреплению доходной базы бюджета района, путем расширения налоговой базы по местным налогам, повышения качества администрирования налоговых и неналоговых доходов главными администраторами доходов бюджета района;

- проводить оценку эффективности предоставленных и планируемых к предоставлению налоговых льгот по местным налогам;

- формировать и исполнять бюджет муниципального района на основе муниципальных программ, сформированных на основании долгосрочных целей социально-экономического развития и индикаторов их достижения;

- принимать новые расходные обязательства на основании взвешенного подхода к определению как объемов средств, необходимых для их исполнения, так и возможностей собственных доходных источников бюджета;

- планировать бюджетные ассигнования исходя из необходимости безусловного исполнения действующих расходных обязательств и реализации полномочий органов местного самоуправления по решению вопросов местного значения;

- планировать бюджетные ассигнования с учетом ожидаемых результатов от проведения мероприятий по эффективному управлению муниципальным долгом;

- рефинансирование действующих долговых обязательств при заключении новых муниципальных контрактов с более выгодными условиями кредитования;

- постоянная актуализация нормативного правового и методологического обеспечения

- повышение прозрачности бюджетного процесса, расширение доступа к информации о финансовой деятельности органов местного самоуправления, муниципальных учреждений, результатах использования бюджетных средств, в том числе на сайте администрации Котовского муниципального района;

- обеспечение технического сопровождения и совершенствования (модернизации) автоматизированных информационных систем и программного обеспечения, применяемых в бюджетном процессе;

- оптимизация процедур формирования и представления отчетности в части обеспечения ее автоматической генерации на основе данных информационных систем, применяемых при обеспечении исполнения бюджета;

- обеспечение своевременного, полного и равномерного осуществления оплаты расходов получателей бюджетных средств, кассового обслуживания муниципальных бюджетных и автономных учреждений, укрепление финансовой дисциплины, в том числе за счет контроля за принятием бюджетных обязательств в пределах лимитов бюджетных обязательств.

- разработка и совершенствование нормативного и методического обеспечения внутреннего финансового контроля ;

- повышение квалификации работников, осуществляющих полномочия по внутреннему муниципальному финансовому контролю;

- усиление контроля за эффективным использованием бюджетных средств.

Поскольку Программа носит обеспечивающий характер, предполагается, что достижение целевых значений показателей Программы либо существенное улучшение их значений даст возможность:

- обеспечить исполнение расходных обязательств Котовского муниципального района при сохранении долгосрочной сбалансированности и устойчивости бюджета района;

- укрепить финансовые возможности органов местного самоуправления по решению вопросов местного значения;

- усилить взаимосвязь стратегического и бюджетного планирования, осуществлять основную часть расходов бюджета района на основании принципов программно-целевого планирования;

- поддерживать объем муниципального долга на экономически безопасном уровне, не допускать просроченной задолженности по долговым обязательствам и расходам на их обслуживание;

- повысить открытость и прозрачность деятельности органов местного самоуправления на всех стадиях бюджетного процесса;

- реализовывать принцип ответственного управления муниципальными финансами, связанный с наличием эффективной системы исполнения бюджета, что способствует прозрачности и подконтрольности исполнения бюджета, обеспечению адресного, экономного и результативного использования бюджетных средств;

- обеспечить эффективную организацию муниципального финансового контроля за правомерным, целевым и эффективным использованием бюджетных средств.

Планируемыми показателями по итогам реализации Программы являются:

- формирование не менее 80% расходов бюджета района в рамках муниципальных и ведомственных программ;

- сокращение просроченной кредиторской задолженности бюджета района;

- сохранение размера муниципального долга в пределах, установленных Бюджетным кодексом Российской Федерации (в размере, не превышающем общий годовой объем доходов бюджета района и сельских поселений без учета объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений).

1. Перечень мероприятий программы, индикаторов и показателей результативности ее выполнения

Перечень и описание программных мероприятий муниципальной Программы с указанием сроков, объемов и ожидаемых результатов предоставлены в Приложении №1 к настоящей Программе.

Значения целевых показателей рассчитываются следующим образом:

1. Отношение дефицита бюджета к общему годовому объему доходов бюджета без учета объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений (без учета остатков), рассчитывается следующим способом;

**% отнош.= (Д бюдж./ (Vобщ. –V безв.-V доп.норм)) Х 100%** где,

Д бюдж. – дефицит бюджета;

Vобщ. – общий годовой объем доходов;

V безв.- объем безвозмездных поступлений;

V доп.норм – объем дополнительных нормативных отчислений.

1. Доля расходов муниципального бюджета, формируемых в рамках муниципальных и ведомственных программ, в общем объеме расходов бюджета, рассчитывается следующим способом;

**Д рас.= (П мун. + П вед.) / V бюдж.** где,

Д рас. – доля расходов бюджета;

П мун. – программы муниципальные;

П вед – муниципальные программы;

V бюдж – объем расходов бюджета.

1. Отношение объема расходов на обслуживание муниципального долга к объему доходов бюджета муниципального района, без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений в соответствии с 107 статьей Бюджетного кодекса, рассчитывается следующим способом;

**% отнош. = (V ромд / (V общ.-V безв.-V доп.норм)) \* 100%** где,

V ромд – объем расходов на обслуживание муниципального долга;

Vобщ. – общий годовой объем доходов;

V безв.- объем безвозмездных поступлений;

V доп.норм – объем дополнительных нормативных отчислений.

1. Абсолютные показатели:

Недопущение просроченной задолженности по долговым обязательствам;

Количество проведенных контрольных мероприятий внутреннего муниципального финансового контроля в общем количестве запланированных контрольных мероприятий;

Количество обжалованных предписаний и представлений в общем количестве предписаний, выданных органом внутреннего муниципального финансового контроля;

Количество проведенных контрольных мероприятий в сфере закупок в общем количестве запланированных контрольных мероприятий;

Отсутствие обжалованных предписаний и представлений в общем количестве предписаний и представлений, выданных контрольным органом в сфере закупок;

1. Уровень удовлетворенности населения качеством управления муниципальными финансами, определяемый путем опроса, рассчитывается следующим способом;

**У уд. = У удол. / К опр. Х 100%** где,

У уд. – уровень удовлетворенности граждан качеством предоставляемых услуг;

У удол. – количество населения, удовлетворенного качеством предоставляемой услуги;

К опр – количество опрошенных заявителей.

5.Обоснование потребности в необходимых ресурсах

Объем ресурсов, необходимый для реализации программы, достигается за счет средств муниципального бюджета, в том числе в рамках текущего финансирования

Общий объем финансирования программы составляет 16712,1 тыс. рублей, из них:

2021 год – 5570,7 тыс. рублей, 2022 год – 5570,7 тыс. рублей, 2022 год – 5570,7 тыс. рублей, объем финансирования может ежегодно уточняться при формировании бюджета на очередной финансовый год и плановый период. Ресурсное обеспечение программы направляется на достижение поставленных целей и выполнение задач.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п./п. | Наименование мероприятия | Расчет затрат с пояснениями | | | Нормативная ссылка при наличии |
| 2021 год | 2022 год | 2023 год |
| 1. | Обеспечение деятельности финансового отдела «Управление финансами Котовского муниципального района» | 5570,7 | 5570,7 | 5570,7 | Решение о бюджете |
|  | Итого: | 5570,7 | 5570,7 | 5570,7 |  |

1. Механизм реализации

Ведомственная целевая программа « Управление муниципальными финансами Котовского муниципального района на 2021-2023 годы» реализуется финансовым отделом администрации Котовского муниципального района в установленных сферах деятельности.

Контроль за ходом выполнения программы осуществляет первый заместитель главы администрации Котовского муниципального района по экономике и финансам.

Контроль за целевым и рациональным использованием средств бюджета Котовского муниципального района при реализации программы осуществляется финансовым отделом.

В целях определения степени достижения поставленных целей и задач, подведения итогов реализации программы за отчетный год и весь период действия финансовый отдел администрации Котовского муниципального района проводит оценку эффективности реализации программы в соответствии с установленным порядком оценки эффективности реализации долгосрочных муниципальных и ведомственных целевых программ.

Ежегодно не позднее 10 февраля года, следующего за отчетным, отчет о выполнении ведомственной целевой программы за предшествующий год (за весь период действия программы), включая меры по повышению эффективности ее реализации, представляется финансовым отделом администрации Котовского муниципального района в отдел экономики по типовой форме отчета.

7. Анализ рисков и управление рисками**.**

Реализация ведомственной программы, применение программно-целевого метода к решению проблемы повышения безопасности сопряжено с определенными рисками. Так, в процессе реализации Программы возможно выявление отклонений в достижении промежуточных результатов из-за несоответствия влияния отдельных мероприятий Программы на ситуацию в сфере обеспечения, обусловленного использованием новых подходов к решению задач в этой области, а также недостаточной скоординированностью деятельности исполнителей Программы.

В целях управления указанным риском в процессе реализации Программы предусматриваются:

* создание эффективной системы управления на основе четкого распределения функций, полномочий и ответственности основных исполнителей Программы;
* мониторинг выполнения Программы, регулярный анализ и при необходимости ежегодная корректировка и ранжирование индикаторов и показателей, а также мероприятий Программы;
* перераспределение объемов финансирования в зависимости от динамики и темпов достижения поставленных целей.

Финансовые риски связаны с возникновением бюджетного дефицита и недостаточным, в следствии этого, уровнем бюджетного финансирования, секвестированием бюджетных расходов, что может повлечь недофинансирование, сокращение или прекращение программных мероприятий.

Способами ограничения финансовых рисков выступают следующие меры:

* ежегодное уточнение объемов финансовых средств, предусмотренных на реализацию мероприятий муниципальной программы, в зависимости от достигнутых результатов;
* определение приоритетов для первоочередного финансирования;
* планирование бюджетных расходов с применением методик оценки эффективности бюджетных расходов;
* привлечение внебюджетного финансирования.

Приложение 1

к ведомственной целевой программе

«Управление муниципальными финансами Котовского муниципального района на 2021 - 2023 годы»

ПЕРЕЧЕНЬ

мероприятий ведомственной целевой программы, индикаторов и показателей результативности ее выполнения

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование мероприятия | Объем финансирования  (тыс. руб.) | | | | Индикаторы и показатели результативности выполнения программы | | | | | | |
| всего | В т.ч. по годам | | | Наименование | Ед. измерения | Значение показателя | | | | |
| 2021-2023 | 2021 | 2022 | 2023 | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 | В результате реализации программы |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 |
| Цель программы: Обеспечение долгосрочной сбалансированности и устойчивости бюджетной системы, повышение качества управления муниципальными финансами Котовского муниципального района | | | | | | | | | | | |
| Задача: Повышение финансовой устойчивости бюджета Котовского муниципального района | | | | | | | | | | | |
| Обеспечение сбалансированности и устойчивости бюджета |  |  |  |  | Отношение дефицита бюджета к общему годовому объему доходов бюджета без учета объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений (без учета остатков)- не более 5 (%); | **%** | **5** | **5** | **5** | **5** | 5 |
| Задача: Рациональное управление средствами местного бюджета. Повышение эффективности бюджетных расходов | | | | | | | | | | | |
| Развитие современных методов организации деятельности участников бюджетного процесса |  |  |  |  | Доля расходов муниципального бюджета, формируемых в рамках муниципальных и ведомственных программ, в общем объеме расходов бюджета -не менее 80 (%); | % | 80,0 | 80,0 | 80,0 | 80,0 | 80,0 |
| Задача: Организация исполнения местного бюджета в рамках действующего бюджетного законодательства | | | | | | | | | | | |
| Организация исполнения местного бюджета в рамках действующего бюджетного законодательства | 16742,1 | 5580,7 | 5580,71 | 5580,7 | Отношение объема расходов на обслуживание муниципального долга к объему расходов бюджета муниципального района, без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений в соответствии с 107 статьей Бюджетного кодекса | Да/  нет | да | да | да | да | да |
| Задача: Организация бюджетного процесса в части составления отчетности об исполнении местного бюджета | | | | | | | | | | | |
| Соблюдение установленных  законодательством сроков формирования и предоставления отчетности об исполнении  местного бюджета, формируемой  Финансовым отделом |  |  |  |  | Недопущение просроченной задолженности по долговым обязательствам; | Да/  нет | да | да | да | да | да |
| Задача: Обеспечение контроля за соблюдением бюджетного законодательства и законодательства в сфере закупок | | | | | | | | | | | |
| Организация и проведение проверок по вопросам выполнения муниципальных  программ, а также соблюдения  получателями бюджетных кредитов, бюджетных инвестиций и муниципальных  гарантий, условий выделения, получения, целевого и эффективного использования, возврата бюджетных средств |  |  |  |  | Количество проведенных контрольных мероприятий внутреннего муниципального финансового контроля в общем количестве запланированных контрольных мероприятий. | единиц | 8 | 8 | 8 | 8 | 8 |
| Организация исполнения  законодательства в сфере муниципальных закупок |  |  |  |  | Количество проведенных контрольных мероприятий  в сфере закупок в общем количестве запланированных  контрольных мероприятий  Количество обжалованных предписаний и представлений в общем количестве предписаний и представлении, выданных органом внутреннего муниципального финансового контроля | единиц  единиц | 4  1 | 4  1 | 4  1 | 4  1 | 4  1 |
| Организация и осуществление внутреннего муниципального финансового контроля |  |  |  |  | Отсутствие обжалованных предписаний и представлений в общем количестве предписаний и представлений, выданных контрольным органом в сфере закупок;  Удовлетворенность населения качеством управления муниципальными финансами | Да/нет  % 90 | да  90% | да  90% | да  90% | да  90% | да  90% |