

ПРИЛОЖЕНИЕ № 2
к муниципальной программе
муниципального образования
город Краснодар «Управление
муниципальными финансами и
муниципальным долгом»

ПОДПРОГРАММА
«Управление муниципальными финансами муниципального образования
город Краснодар» на 2015 – 2017 годы

ПАСПОРТ
подпрограммы «Управление муниципальными финансами
муниципального образования город Краснодар» на 2015 – 2017 годы

Координатор подпрограммы	Департамент финансов администрации муниципально образования город Краснодар
Исполнители мероприятий подпрограммы	Департамент финансов администрации муниципально образования город Краснодар
Цели подпрограммы	Повышение эффективности и прозрачности управлен муниципальными финансами муниципального образован город Краснодар Повышение финансовой устойчивости местного бюджет (бюджета муниципального образования город Краснодар) Создание условий для повышения эффективнос деятельности отраслевых, функциональных территориальных органов администрации муниципально образования город Краснодар по предоставлени муниципальных услуг, увеличению их доступности качества, реализации долгосрочных приоритетов и цел социально-экономического развития муниципально образования город Краснодар Развитие информационно-аналитических систем управлен средствами местного бюджета (бюджета муниципально образования город Краснодар)
Задачи подпрограммы	Организация бюджетного процесса в соответствии

требованиями бюджетного законодательства

Увеличение налоговых и неналоговых доходов местного бюджета (бюджета муниципального образования город Краснодар)

Создание условий для роста налогооблагаемой базы консолидированного бюджета Краснодарского края городу Краснодару и местного бюджета (бюджета муниципального образования город Краснодар), снижение недоимки по налогам и неналоговым платежам территории муниципального образования город Краснодар до минимального уровня

Повышение эффективности бюджетных расходов муниципального образования город Краснодар, обеспечение прозрачности, подотчётности и публичности деятельности отраслевых, функциональных и территориальных органов администрации муниципального образования город Краснодар

Повышение уровня автоматизации бюджетного процесса муниципального образования город Краснодар

Перечень целевых показателей подпрограммы

Своевременное составление реестра расходных обязательств
Своевременное составление проекта местного бюджета (бюджета муниципального образования город Краснодар) на очередной год и плановый период

Доля расходов местного бюджета (бюджета муниципального образования город Краснодар), увязанных с реестром расходных обязательств, в общем объёме расходов местного бюджета (бюджета муниципального образования город Краснодар)

Доля расходов местного бюджета (бюджета муниципального образования город Краснодар), сформированных в рамках муниципальных программ, в общем объёме расходов местного бюджета (бюджета муниципального образования город Краснодар)

Проведение публичных слушаний по проекту местного бюджета (бюджета муниципального образования город Краснодар) на очередной финансовый год и плановый период

Темп роста налоговых и неналоговых доходов местного бюджета (бюджета муниципального образования город Краснодар)

Исполнение местного бюджета (бюджета муниципального образования город Краснодар) по налоговым и неналоговым доходам

Проведение публичных слушаний по отчёту об исполнен.

местного бюджета (бюджета муниципального образования город Краснодар) за отчётный финансовый год

Уровень исполнения общего объёма расходов местного бюджета (бюджета муниципального образования город Краснодар)

Доля просроченной кредиторской задолженности местного бюджета (бюджета муниципального образования город Краснодар) по оплате труда и начислениям на выплаты по оплате труда

Доля просроченной кредиторской задолженности местного бюджета (бюджета муниципального образования город Краснодар) по оплате коммунальных услуг

Доля размещённой департаментом финансов администрации муниципального образования город Краснодар информация на официальном Интернет-портале администрации муниципального образования город Краснодар и городской Думы Краснодара от общего объёма информации подлежащей обязательному опубликованию

Этапы и сроки реализации подпрограммы

Сроки реализации подпрограммы: 2015 – 2017 годы
Этапы не предусмотрены

Объёмы бюджетных ассигнований подпрограммы

Объём бюджетных ассигнований местного бюджета (бюджета муниципального образования город Краснодар) реализацию мероприятий подпрограммы составлял 303 838,2 тыс. рублей, в том числе:
в 2015 году – 96 933,1 тыс. рублей;
в 2016 году – 101 035,2 тыс. рублей;
в 2017 году – 105 869,9 тыс. рублей.

Раздел I

Характеристика текущего состояния и прогноз развития в сфере управления муниципальными финансами

1. Одним из основных условий достижения стратегических целей социально-экономического развития муниципального образования город Краснодар является последовательное проведение финансовой, бюджетной, налоговой и долговой политики, направленной на обеспечение необходимого уровня доходов местного бюджета, мобилизацию дополнительных финансовых ресурсов в целях полного и своевременного исполнения расходных обязательств муниципального образования город Краснодар.

Обеспечение долгосрочной сбалансированности, устойчивости и реалистичности местного бюджета, повышение эффективности распределения бюджетных средств – необходимое условие для устойчивого экономического роста, улучшения инвестиционного климата, роста уровня и качества жизни населения, для тесной увязки стратегических приоритетов развития отраслей с бюджетными ассигнованиями.

В соответствии с проводимой бюджетной реформой на федеральном и региональном уровнях, постановлением администрации муниципального образования город Краснодар от 02.03.2011 № 1371 «Об утверждении программы по повышению эффективности расходов местного бюджета (бюджета муниципального образования город Краснодар) на период до 2012 года» на протяжении ряда лет в муниципальном образовании город Краснодар осуществляется планомерный процесс реформирования муниципальных финансов, основной целью которого является повышение эффективности бюджетных расходов.

Результатом бюджетной реформы, реализуемой в муниципальном образовании город Краснодар, стало внедрение и совершенствование современных инструментов управления муниципальными финансами:

создание целостной системы регулирования бюджетных правоотношений на основе установленных единых принципов бюджетной системы и чёткого определения статуса и разграничения полномочий участников бюджетного процесса;

организация бюджетного процесса на основе принятия и исполнения расходных обязательств муниципального образования город Краснодар, отражённых в реестре расходных обязательств;

переход от годового к среднесрочному финансовому планированию, утверждению местного бюджета (бюджета муниципального образования город Краснодар) (далее – местного бюджета) на три года;

формирование качественно новой сети бюджетных учреждений путём изменения правового положения муниципальных учреждений;

начало внедрения инструментов бюджетирования, ориентированного на результат, включая переход от сметного финансирования муниципальных учреждений к финансовому обеспечению выполнения ими муниципальных заданий на оказание муниципальных услуг;

установление правил и процедур закупки товаров, выполнения работ, оказания услуг для обеспечения муниципальных нужд;

утверждение положения о публичных слушаниях на территории муниципального образования город Краснодар, проекта местного бюджета и отчёта о его исполнении;

утверждение порядка разработки, формирования, утверждения и реализации муниципальных программ муниципального образования город Краснодар.

2. В 2011 – 2012 годах была проведена фундаментальная реформа системы финансового обеспечения оказания муниципальных услуг. Федеральный закон от 08.05.2010 № 83-ФЗ «О внесении изменений в

отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с совершенствованием правового положения государственных (муниципальных) учреждений» (далее - Федеральный закон № 83-ФЗ) стал основополагающим документом для установления правового статуса муниципальных учреждений в форме казённых, бюджетных или автономных.

В целях реализации Федерального закона № 83-ФЗ администрацией муниципального образования город Краснодар в переходный период, установленный для изменения правового положения муниципальных учреждений с 01.01.2011 до 01.07.2012, были разработаны и приняты муниципальные правовые акты, обеспечившие комплексное нормативное правовое регулирование вопросов финансового обеспечения муниципальных казённых, бюджетных или автономных учреждений.

После завершения переходного периода финансовое обеспечение деятельности бюджетных и автономных муниципальных учреждений осуществляется путём предоставления данным учреждениям субсидий на выполнение муниципального задания. Финансовое обеспечение деятельности казённых муниципальных учреждений осуществляется на основании бюджетной сметы.

3. В целях обеспечения долгосрочной сбалансированности, устойчивости местного бюджета первостепенной задачей является мобилизация доходов местного бюджета. Администрацией муниципального образования город Краснодар организована системная работа по наполняемости местного бюджета собственными доходами, которая осуществляется в соответствии с ежегодно утверждаемым Планом мероприятий по наполнению доходной части местного бюджета, проводится мониторинг поступлений в бюджет налоговых и неналоговых платежей.

В целях мобилизации дополнительных доходов в консолидированный бюджет Краснодарского края по городу Краснодару и местный бюджет, обеспечения взаимодействия администрации муниципального образования город Краснодар с территориальными органами Федеральной налоговой службы, федеральными органами исполнительной власти, организациями, индивидуальными предпринимателями и физическими лицами муниципального образования город Краснодар по реализации мероприятий, направленных на исполнение бюджетных назначений, признания нереальной к взысканию задолженности по неналоговым доходам в местный бюджет создана Межведомственная комиссия по мобилизации дополнительных доходов в консолидированный бюджет Краснодарского края по городу Краснодару и местный бюджет (далее – Межведомственная комиссия).

Межведомственная комиссия организует свою деятельность в соответствии с Планом мероприятий администрации муниципального образования город Краснодар по наполнению доходной части местного бюджета и Планом мероприятий по сокращению задолженности по налоговым и неналоговым доходам в консолидированный бюджет Краснодарского края по городу Краснодару на очередной финансовый год.

В администрации муниципального образования город Краснодар и в администрациях внутригородских округов города Краснодара еженедельно проводятся заседания Межведомственной комиссии по финансовому оздоровлению организаций (предприятий) и сокращению задолженности по налоговым платежам в бюджетную систему Российской Федерации. По всем организациям-должникам, имеющим задолженность по налоговым платежам, анализируются причины её образования и вырабатываются меры, необходимые для скорейшего погашения их задолженности. За 7 месяцев 2014 года проведено 141 заседание Межведомственной комиссии, на которые были приглашены 4065 руководителей организаций (предприятий) и физических лиц, имеющих задолженность по налоговым платежам. По результатам работы комиссий в консолидированный бюджет Краснодарского края по городу Краснодару поступило в счёт погашения недоимки 811,3 млн. рублей. Эффективность деятельности комиссий (погашение рассмотренной задолженности) за январь-июль 2014 года составила 95,9 %.

Созданными в отраслевых органах администрации муниципального образования город Краснодар рабочими группами продолжает осуществляться контроль за поступлением доходов в консолидированный бюджет Краснодарского края по городу Краснодару от хозяйствующих субъектов курируемых видов экономической деятельности. За 7 месяцев 2014 года рабочими группами проведён анализ уплаты налогов и сборов по 2501 хозяйствующим субъектам, выявлено резервов на сумму 444,7 млн. рублей, из них в консолидированный бюджет Краснодарского края по городу Краснодару поступило 185,1 млн. рублей.

Продолжается работа по противодействию «серым» схемам выплаты заработной платы – зарплатам в «конвертах». Информация, полученная по сведениям от звонков на «горячую» линию департамента финансов, направляется на рассмотрение в территориальные органы Федеральной налоговой службы.

4. Важным элементом бюджетного процесса является контроль, который обеспечивает эффективность функционирования муниципальной финансовой системы. Принятые в 2013 году поправки в Бюджетный кодекс Российской Федерации в части регулирования государственного и муниципального финансового контроля нацелены на развитие системы государственного и муниципального финансового контроля и обеспечивают правовое регулирование в указанной сфере.

5. Реформы, реализуемые департаментом финансов в сфере муниципальных финансов, затрагивают организацию бюджетного процесса, совершенствование системы управления муниципальным долгом, контроль за расходованием бюджетных средств. Эффективная реализация этих реформ требует постоянного повышения степени автоматизации деятельности финансового органа и обеспечивается в муниципальном образовании город Краснодар за счёт адаптации автоматизированной системы «Бюджет» (далее – АС «Бюджет»), разработанной научно-производственным объединением «Криста» (далее – НПО «Криста»).

На сегодняшний день АС «Бюджет» позволяет реализовать ряд ключевых преимуществ современных информационных технологий, прежде всего, - возможность работы территориально удалённых участников бюджетного процесса, а также бюджетных и автономных муниципальных учреждений в единой базе данных с использованием средств телекоммуникационной связи, что позволяет решить вопрос исключения дублирования операций по многократному вводу и обработке данных.

Вместе с тем информационная система, содержащая детализированные данные о планировании и исполнении бюджета в разрезе каждого участника бюджетного процесса, позволяет оперативно получать необходимую для принятия управленческих решений информацию, а также не требует представления участниками бюджетного процесса большого количества отчётных форм, которые при наличии единой базы данных формируются автоматически.

Для развития и совершенствования информационной системы управления муниципальными финансами в муниципальном образовании город Краснодар необходимо:

обеспечить высокую степень автоматизации и интеграции процессов составления и исполнения местного бюджета, а также предоставить эффективные методы финансового контроля на всех этапах планирования и исполнения местного бюджета;

обеспечить прозрачность и открытость информации о деятельности муниципального образования город Краснодар в сфере управления муниципальными финансами.

В результате обеспечения вышеуказанных условий произойдет дальнейшее развитие информационной системы управления муниципальными финансами с использованием современных телекоммуникационных технологий, которое позволит объединить в единое информационное пространство всех участников бюджетного процесса в муниципальном образовании город Краснодар.

6. В то же время, несмотря на поступательное развитие в последние годы нормативного правового регулирования и методического обеспечения бюджетных правоотношений, к настоящему времени процесс формирования целостной системы управления муниципальными финансами еще не завершён.

В настоящее время в сфере управления муниципальными финансами в муниципальном образовании город Краснодар сохраняется ряд недостатков, ограничений и нерешённых проблем, в том числе:

отсутствие целостной системы стратегического планирования и, соответственно, слабая увязка между стратегическим и бюджетным планированием, включая ограниченность практики планирования и применения всего набора;

сохранение условий для неоправданного увеличения бюджетных расходов при низкой мотивации органов местного самоуправления к формированию приоритетов и оптимизации бюджетных расходов;

отсутствие мотивации участников бюджетного процесса в муниципальном образовании город Краснодар к повышению эффективности использования бюджетных средств, в том числе качественного бюджетного планирования, – минимизации внесения изменений в кассовые планы и бюджетные росписи расходов главных распорядителей средств местного бюджета, что ведёт к сокращению количества поправок бюджета;

недостаточный уровень автоматизации отдельных этапов бюджетного процесса в муниципальном образовании город Краснодар, не позволяющий эффективно исполнять полномочия, установленные Бюджетным кодексом Российской Федерации, в части автоматизации формирования, разработки муниципальных программ муниципального образования город Краснодар, наделяния финансового органа полномочиями по осуществлению санкционирования оплаты денежных обязательств получателей средств после проверки документов, подтверждающих возникновение таких обязательств, а также Федеральным законом от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» в части проверки соответствия информации о предоставленных объёмах финансового обеспечения информации, зафиксированной в документах;

отсутствие мотивации муниципальных бюджетных и автономных учреждений муниципального образования город Краснодар к повышению эффективности использования средств, в том числе предоставляемых субсидий из местного бюджета и качественного планирования финансово-хозяйственной деятельности.

7. Изменения, внесённые в Бюджетный кодекс Российской Федерации Федеральным законом от 07.05.2013 № 104-ФЗ, стали необходимым правовым основанием для усиления программной ориентированности местного бюджета и повышения направленности бюджетного процесса на достижение поставленных целей и задач социально-экономического развития муниципального образования город Краснодар.

В целях расширения автоматизации бюджетного процесса и формирования муниципальных программ муниципального образования город Краснодар департаментом финансов планируется приобретение дополнительных программных продуктов.

8. По итогам реализации подпрограммы «Управление муниципальными финансами муниципального образования город Краснодар» на 2015 – 2017 годы муниципальной программы муниципального образования город Краснодар «Управление муниципальными финансами и муниципальным долгом» (далее – Подпрограмма) в рамках управления муниципальными финансами планируется достижение следующих результатов:

темпа роста налоговых и неналоговых доходов местного бюджета в 2015 году – 100,8 процента, в 2016 году – 106,5 процента, в 2017 году – 106,1 процента;

начиная с 2015 года обеспечения перехода на программно-целевой метод формирования местного бюджета на очередной год и плановый период;

обеспечения реализации расходных обязательств муниципального образования город Краснодар в рамках мероприятий 24 муниципальных программ муниципального образования город Краснодар;

доли расходов местного бюджета, сформированных в рамках муниципальных программ, в 2015 году в размере не менее 75,0 процентов в общем объёме расходов местного бюджета, в 2016 году – не менее 90,0 процентов, в 2017 году – не менее 90,0 процентов.

Раздел II

Цели, задачи и целевые показатели достижения целей и решения задач, сроки и этапы реализации Подпрограммы

9. Целями Подпрограммы являются:

повышение эффективности и прозрачности управления муниципальными финансами муниципального образования город Краснодар;

повышение финансовой устойчивости местного бюджета (бюджета муниципального образования город Краснодар);

создание условий для повышения эффективности деятельности отраслевых, функциональных и территориальных органов администрации муниципального образования город Краснодар по предоставлению муниципальных услуг, увеличению их доступности и качества, реализации долгосрочных приоритетов и целей социально-экономического развития муниципального образования город Краснодар;

развитие информационно-аналитических систем управления средствами местного бюджета (бюджета муниципального образования город Краснодар).

10. Достижение поставленных целей предполагается путём решения следующих задач:

организация бюджетного процесса в соответствии с требованиями бюджетного законодательства;

увеличение налоговых и неналоговых доходов местного бюджета (бюджета муниципального образования город Краснодар);

создание условий для роста налогооблагаемой базы консолидированного бюджета Краснодарского края по городу Краснодару и местного бюджета (бюджета муниципального образования город Краснодар), снижение недоимки по налогам и неналоговым платежам на территории муниципального образования город Краснодар до минимального уровня;

повышение эффективности бюджетных расходов муниципального образования город Краснодар, обеспечение прозрачности, подотчётности и публичности деятельности отраслевых, функциональных и территориальных органов администрации муниципального образования город Краснодар;

повышение уровня автоматизации бюджетного процесса муниципального образования город Краснодар.

11. Для оценки социально-экономической эффективности Подпрограммы

будут использованы целевые показатели согласно приложению № 1 к настоящей Подпрограмме.

12. Мероприятия Подпрограммы осуществляются в 2015 – 2017 годы. Этапы не предусмотрены.

Раздел III

Перечень и краткое описание мероприятий Подпрограммы

13. В Подпрограмме предусматривается комплекс взаимосвязанных мероприятий по годам их реализации в соответствии с приложением № 2 к настоящей Подпрограмме.

13.1. Мероприятия Подпрограммы, требующие финансового обеспечения на их реализацию, приведены с указанием источников и объёмов финансирования, в том числе:

обеспечение деятельности департамента финансов администрации муниципального образования город Краснодар;

применение информационно-коммуникационных технологий, внедрение и обслуживание автоматизированных аналитических систем.

13.2. Кроме того, в перечень включены мероприятия, не требующие дополнительного финансового обеспечения, в том числе:

формирование проекта местного бюджета на очередной финансовый год и плановый период;

переход на программно-целевой метод формирования местного бюджета на очередной год и плановый период;

составление реестра расходных обязательств муниципального образования город Краснодар;

участие в организации и проведении публичных слушаний по проекту местного бюджета на очередной финансовый год и плановый период;

разработка и публикация проекта местного бюджета в доступной для граждан форме на официальном Интернет-портале администрации муниципального образования город Краснодар и городской Думы Краснодара;

составление сводной бюджетной росписи местного бюджета (далее – сводная бюджетная роспись);

доведение бюджетных ассигнований и лимитов бюджетных обязательств в соответствии с утверждённой сводной бюджетной росписью до главных распорядителей средств местного бюджета;

составление кассового плана исполнения местного бюджета;

организация работы с главными администраторами (администраторами) доходов местного бюджета по прогнозированию налоговых и неналоговых доходов;

проведение заседаний Межведомственной комиссии по мобилизации дополнительных доходов в консолидированный бюджет Краснодарского края по городу Краснодару и местный бюджет;

организация исполнения местного бюджета, формирование бюджетной и бухгалтерской отчетности;

участие в организации и проведении публичных слушаний по отчёту об исполнении местного бюджета за отчётный финансовый год;

разработка и публикация отчёта об исполнении местного бюджета за отчётный финансовый год в доступной для граждан форме на официальном Интернет-портале администрации муниципального образования город Краснодар и городской Думы Краснодара.

Раздел IV

Обоснование ресурсного обеспечения Подпрограммы

14. Общий объём бюджетных ассигнований местного бюджета, необходимых для реализации мероприятий Подпрограммы, составляет 303 838,2 тыс. рублей, в том числе:

(тыс. рублей)

Источники финансового обеспечения	Общий объём финансовых ресурсов	в том числе по годам реализации		
		2015 год	2016 год	2017 год
Федеральный бюджет	–	–	–	–
Краевой бюджет	–	–	–	–
Местный бюджет	303 838,2	96 933,1	101 035,2	105 869,9
Всего	303 838,2	96 933,1	101 035,2	105 869,9

Раздел V

Механизм реализации Подпрограммы

15. Реализация мероприятий Подпрограммы осуществляется департаментом финансов во взаимодействии с отраслевыми, функциональными и территориальными органами администрации муниципального образования город Краснодар в соответствии с законодательством Российской Федерации, Краснодарского края и муниципальными правовыми актами.

16. Координатор Подпрограммы:

организует работу по достижению целевых показателей Подпрограммы;
предоставляет координатору муниципальной Программы отчёты о реализации Подпрограммы;

обеспечивает приведение Подпрограммы в соответствие с решением городской Думы Краснодара о местном бюджете на очередной год и плановый период в сроки, установленные статьёй 179 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

17. Исполнитель Подпрограммы:

выполняет мероприятия Подпрограммы в объеме бюджетных ассигнований, утвержденных решением городской Думы Краснодара о местном бюджете на очередной финансовый год и плановый период;

осуществляет подготовку предложений координатору Подпрограммы по внесению изменений в муниципальную Программу;

осуществляет подготовку предложений координатору Подпрограммы по уточнению показателей, применяемых для оценки социально-экономической эффективности муниципальной Программы

несёт персональную ответственность за реализацию соответствующего мероприятия Подпрограммы.