



РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ  
МУРМАНСКАЯ ОБЛАСТЬ

ЗАКРЫТОЕ АДМИНИСТРАТИВНО-ТЕРРИТОРИАЛЬНОЕ  
ОБРАЗОВАНИЕ г. СЕВЕРОМОРСК

АДМИНИСТРАЦИЯ  
ЗАТО г. СЕВЕРОМОРСК

# ПОСТАНОВЛЕНИЕ

от 28.04.2016 г.

№ 495

**Об утверждении муниципальной программы «Создание условий для эффективного и ответственного управления муниципальными финансами, повышения устойчивости бюджета муниципального образования ЗАТО г.Североморск» на 2016-2020 годы**

В соответствии Федеральным законом от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», Уставом муниципального образования ЗАТО г.Североморск, постановлением администрации ЗАТО г.Североморск от 28.08.2014 № 870 «Об утверждении Порядка разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ ЗАТО г.Североморск», с целью повышения эффективности бюджетных расходов, администрация ЗАТО г.Североморск

**ПОСТАНОВЛЯЕТ:**

1. Утвердить муниципальную программу «Создание условий для эффективного и ответственного управления муниципальными финансами, повышения устойчивости бюджета муниципального образования ЗАТО г.Североморск» на 2016-2020 годы, согласно приложению к постановлению.

2. Внести в постановление администрации ЗАТО г.Североморск от 24.10.2013 № 1088 «Об утверждении муниципальной программы «Развитие муниципального управления и гражданского общества» следующие изменения:

- приложение № 1 к муниципальной программе «Развитие муниципального управления и гражданского общества» Подпрограмму «Повышение эффективности бюджетных расходов муниципального образования ЗАТО г.Североморск» - исключить.

3. Постановление вступает в силу со дня его официального опубликования и распространяется на правоотношения, возникшие с 01.01.2016.

4. Опубликовать постановление в газете «Североморские вести» и разместить на официальном сайте органов местного самоуправления ЗАТО г.Североморск.

**Глава администрации  
ЗАТО г.Североморск**

**И.Л. Норина**

Приложение  
к постановлению администрации  
ЗАТО г.Североморск  
от 28.04.2016 № 495

**МУНИЦИПАЛЬНАЯ ПРОГРАММА**  
**«СОЗДАНИЕ УСЛОВИЙ ДЛЯ ЭФФЕКТИВНОГО**  
**И ОТВЕТСТВЕННОГО УПРАВЛЕНИЯ МУНИЦИПАЛЬНЫМИ**  
**ФИНАНСАМИ, ПОВЫШЕНИЯ УСТОЙЧИВОСТИ БЮДЖЕТА**  
**МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ ЗАТО Г. СЕВЕРОМОРСК»**  
**НА 2016-2020 ГОДЫ**

ЗАТО г.Североморск  
2016

**Муниципальная программа**  
**«Создание условий для эффективного и ответственного управления**  
**муниципальными финансами, повышения устойчивости бюджета**  
**муниципального образования ЗАТО г.Североморск»**  
на 2016-2020 годы

**Паспорт муниципальной программы**

Заказчик-координатор программы	Управление финансов администрации ЗАТО г.Североморск ЗАТО г.Североморск
Заказчики муниципальной программы	- Управление финансов администрации ЗАТО г.Североморск, - Администрация ЗАТО г.Североморск, - Совет депутатов ЗАТО г.Североморск
Цели программы	Обеспечение эффективного управления муниципальными финансами
Задача программы	Совершенствование организации и осуществления бюджетного процесса в ЗАТО г.Североморск, создание условий для повышения качества управления средствами бюджета, эффективного выполнения бюджетных полномочий
Важнейшие целевые показатели (индикаторы) реализации программы	Степень качества управления муниципальными финансами, присвоенная ЗАТО г.Североморск Министерством финансов Мурманской области
Перечень подпрограмм	Подпрограмма 1. «Управление муниципальными финансами»
Сроки и этапы реализации программы	2016-2020 годы
Финансовое обеспечение программы	Всего по муниципальной программе: 145 203,2 тыс. руб., в т.ч.: МБ: 145 203,2 тыс. руб., из них: 2016 год - 10 987,3 тыс. руб. 2017 год - 30 627,3 тыс. руб. 2018 год - 34 529,5 тыс. руб. 2019 год - 34 529,5 тыс. руб. 2020 год - 34 529,5 тыс. руб. Подпрограмма 1. «Управление муниципальными финансами» Всего по подпрограмме: 145 203,2 тыс. руб., в т.ч.: МБ: 145 203,2 тыс. руб., из них: 2016 год - 10 987,3 тыс. руб. 2017 год - 30 627,3 тыс. руб. 2018 год - 34 529,5 тыс. руб. 2019 год - 34 529,5 тыс. руб. 2020 год - 34 529,5 тыс. руб.
Ожидаемые конечные результаты реализации программы	Реализация программных мероприятий в 2016-2020 годах позволит достичь следующих результатов: повышения качества управления средствами бюджета, эффективного выполнения бюджетных полномочий

**Раздел 1. Характеристика текущего состояния системы**  
**управления муниципальными финансами ЗАТО г.Североморск**

Бюджетная политика является важнейшей составляющей системы местного самоуправления, направленной на дальнейший рост социального благополучия и качества жизни населения, обеспечение интенсивного развития экономики, повышение ее инновационного наполнения и конкурентоспособности, сохранение долгосрочной сбалансированности бюджетной системы, повышение эффективности управления муниципальными финансами.

На протяжении последних лет в ЗАТО г.Североморск идет планомерный процесс реформирования муниципальных финансов. Основной целью проводимых преобразований является обеспечение эффективного управления муниципальными финансами.

Начало реформы системы управления финансами в ЗАТО г.Североморск положено в 2000 году, когда была внедрена казначейская система исполнения бюджета. Важные изменения в финансовой сфере городского округа происходили в 2006-2009 годах. В этот период реализован ряд существенных мер, направленных на совершенствование бюджетного процесса и внедрение принципов бюджетирования, ориентированного на результат.

Начиная с 2006 года в ЗАТО г. Североморск систематически составляется реестр расходных обязательств. В рамках этой деятельности четко отслеживается правовая обоснованность расходов бюджета.

Проведена серьезная работа по информатизации бюджетного процесса. Использование в работе программных продуктов способствует повышению эффективности управления финансами, качества бюджетного планирования, точности исполнения бюджетной отчетности. С использованием автоматизированных систем реализуются функции по ведению реестра расходных обязательств, обработки операций в процессе казначейского исполнения бюджета по расходам, предварительный контроль за соблюдением бюджетных ограничений в ходе оплаты расходных обязательств, формированию отчета об исполнении бюджета, электронный обмен документами с Управлением Федерального казначейства, главными распорядителями и получателями средств бюджета в процессе исполнения бюджета, составления отчетности. Дальнейшая работа в этом направлении проводится за счет средств предусмотренных на мероприятие «Обеспечение автоматизации бюджетного процесса, в том числе с использованием WEB- технологии» по Подпрограмме «Развитие информационного общества и системы «Электронный муниципалитет» в ЗАТО г.Североморск» Муниципальной программы «Развитие муниципального управления и гражданского общества в ЗАТО г.Североморск».

Реформа муниципальных финансов в ЗАТО г.Североморск осуществляется в тесной взаимосвязи с административной реформой, в рамках которой:

- проведен анализ функций органов местного самоуправления;
- сформирован перечень муниципальных услуг, предоставляемых структурными подразделениями администрации и муниципальными учреждениями и ведется работа по их регламентации.

Результат данных реформ - формирование основ современной системы управления общественными (муниципальными) финансами, в том числе:

- создание целостной системы регулирования бюджетных правоотношений на основе единых принципов бюджетной системы и четкое определение особенностей бюджетных полномочий участников бюджетного процесса;

- совершенствование прогнозирования доходов бюджета ЗАТО г.Североморск, оптимизация налоговых и неналоговых льгот;

- рационализация бюджетных расходов, организация бюджетного процесса исходя из принципа безусловного исполнения действующих и вновь принимаемых расходных обязательств;

- переход от годового к среднесрочному планированию;

- регламентация процедур составления и применения реестров расходных обязательств, осуществление планирования и расходования бюджетных средств на их основе;

- практическое внедрение инструментов бюджетирования, ориентированного на результаты (целевые программы, обоснования бюджетных ассигнований, муниципальные задания);

- создание нормативной правовой базы для развития новых форм оказания муниципальных услуг и реструктуризации бюджетной сети;

- совершенствование системы муниципальных закупок, выполнение работ, оказание услуг для муниципальных нужд;

- создание системы мониторинга качества финансового менеджмента, осуществляемого главными распорядителями средств бюджета.

Главная цель бюджетной политики ЗАТО г.Североморск - повышение уровня жизни населения за счет обеспечения равного доступа жителей к муниципальным услугам надлежащего качества. При этом главной задачей становится повышение эффективности принятых обязательств и нацеленность бюджета на достижение конкретных результатов.

В условиях предельной ограниченности ресурсов актуальность оптимального расходования средств повышается. Критерием рационального использования ресурсов становится достижение результата при минимальных затратах, обеспечивающих заданное количество и качество муниципальных услуг, определенных стандартом. Задача использования бюджетирования, ориентированного на результаты, состоит в оптимизации текущих расходов без нанесения ущерба конечному результату. Для повышения эффективности расходов бюджета в ЗАТО г.Североморск проведен ряд мер по обеспечению долгосрочной сбалансированности и устойчивости бюджета, направленных на повышение качества бюджетного процесса.

Проведена работа по внедрению и дальнейшему совершенствованию программно-целевого принципа организации бюджетного процесса, позволившая с 2014 года перейти к программной структуре бюджета. Применение инструментов программного бюджетирования позволило повысить качество бюджетного планирования, обеспечить более четкую взаимосвязь распределения расходов бюджета с результатами от реализации программ, разрабатываемых на основе стратегических целей социально-экономического развития, с учетом приоритетов муниципальной политики, общественной значимости непосредственных и ожидаемых результатов использования бюджетных средств. Постановлением администрации ЗАТО г.Североморск от 25.04.2012 № 319 утвержден состав программно-целевого Совета ЗАТО г.Североморск и порядок его работы. В 2013 году постановлением администрации ЗАТО г.Североморск от 28.08.2013 № 870 утвержден новый Порядок разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ ЗАТО г.Североморск, где определено понятие муниципальных программ как системы мероприятий, взаимоувязанных по задачам, срокам осуществления и ресурсам, и инструментов, обеспечивающих в рамках реализации муниципальных функций достижение приоритетов и целей социально-экономического развития ЗАТО г. Североморск. В целях определения требований к разработке проектов муниципальных программ, подготовки отчетов о ходе реализации и оценки эффективности муниципальных программ утверждены Методические рекомендации.

Переход к программному бюджету предъявляет более жесткие требования к организации бюджетного планирования, включая детализацию и соблюдение уже предусмотренных бюджетным законодательством Российской Федерации принципов и процедур.

В целях проведения эффективной политики в области повышения доходного потенциала бюджета ЗАТО г.Североморск обеспечивается оптимизация существующей системы налоговых льгот. Одним из основных инструментов обеспечения экономической и финансовой стабильности является продуманная и взвешенная долговая политика в городском округе, которая ориентирована на минимизацию долговых обязательств бюджета города и расходов на обслуживание муниципального долга.

В этих целях финансовым органом ежегодно формируется предельный объем муниципального долга, осуществляется привлечение заимствований на конкурсной основе.

Наличие доступной, достоверной, актуальной и полной информации о состоянии общественных финансов (в том числе в части сведений о выявленных нарушениях в финансово-бюджетной сфере) является необходимым условием для обеспечения прозрачности деятельности органов местного самоуправления. Повышение качества и доступности информации о состоянии бюджетной системы повышает доверие общества к политике в сфере управления муниципальными финансами. Для этого в ЗАТО г.Североморск на официальном сайте администрации ЗАТО г.Североморск и Управления финансов администрации ЗАТО г.Североморск в информационных блоках «Бюджет для граждан» и «Бюджетные данные» размещаются решения о бюджете, отчеты об исполнении бюджета, проекты правовых актов органов местного самоуправления,

подготовленных Управлением финансов администрации ЗАТО г.Североморск, результаты проведения независимой экспертизы проекта решения о бюджете и отчета об исполнении бюджета, информация о структуре муниципального долга, реестр расходных обязательств ЗАТО г.Североморск, ежемесячно - сведения об исполнении бюджета и другая информация о состоянии муниципальных финансов.

В целях реализации открытости и прозрачности бюджета в соответствии с бюджетным законодательством в ЗАТО г.Североморск проходят публичные слушания по проекту бюджета и отчету о его исполнении. Информация о бюджетном процессе и сведения о муниципальных финансах размещается также в различных средствах массовой информации.

В целях повышения качества планирования и исполнения бюджета, соблюдения требований бюджетного законодательства главными распорядителями средств бюджета, а также стимулирования главных распорядителей средств бюджета к повышению качества управления бюджетными средствами на всех этапах бюджетного процесса, с 2012 года Управлением финансов администрации ЗАТО г.Североморск проводится мониторинг качества финансового менеджмента, осуществляемого главными распорядителями бюджетных средств городского округа. Мониторинг в первую очередь направлен на выявление имеющихся у главных распорядителей недостатков и нарушений, а также факторов, негативно влияющих на качество финансового менеджмента, в целях их устранения и повышения качества деятельности главных распорядителей.

Мониторинг проводится в соответствии с утвержденным постановлением администрации ЗАТО г.Североморск порядком. По результатам оценки качества финансового менеджмента формируется рейтинг главных распорядителей средств бюджета, который размещается на официальном сайте Управления финансов администрации ЗАТО г.Североморск. По оценке за 2014 год средний балл по первой группе главных распорядителей (не имеющие подведомственные учреждения) составил 3,585 при максимальном количестве 5 баллов, по второй группе (имеющие подведомственных учреждений) составил 3,548 при максимальном количестве 5 баллов.

Переход к программному бюджету и развитие новых форм оказания и финансового обеспечения муниципальных услуг требуют комплексного реформирования системы финансового контроля, направленного на повышение его результативности.

Результативность финансового контроля оказывает существенное влияние на качество принятия и исполнения органами исполнительной власти решений в сфере управления муниципальными финансами, а также способствует повышению ответственности, прозрачности и подотчетности их деятельности.

Вместе с тем, несмотря на достигнутые успехи в совершенствовании и развитии бюджетного процесса и управления муниципальными финансами за последние годы, дальнейшее развитие бюджетной сферы по повышению ее эффективности невозможно без принятия действенных мер по устранению недостатков, ограничений и решению ряда проблем. В их числе:

- незавершенность формирования и недостаточность практики использования в качестве основного инструмента для достижения целей муниципальной политики и основы для бюджетного планирования муниципальных программ;
- отсутствие оценки последствий принимаемых решений органами местного самоуправления;
- недостаточная действенность системы муниципального финансового контроля и его ориентации на оценку эффективности бюджетных расходов;
- отсутствие глубокого всестороннего анализа сложившейся практики применения муниципальных заданий в целях дальнейшего совершенствования данного механизма;
- низкая степень вовлеченности гражданского общества в обсуждение целей и результатов использования бюджетных средств.

Системное объединение мероприятий, направленных на обеспечение эффективного управления в сфере финансов в рамках настоящей муниципальной программы позволит обеспечить планомерность и результативность работы по их решению.

## Раздел 2. Описание основных целей и задач муниципальной программы, прогноз развития

Приоритеты политики в сфере управления муниципальными финансами ЗАТО г.Североморск определены Бюджетным посланием Президента Российской Федерации Федеральному Собранию «О бюджетной политике в 2014-2016 годах», Основными направлениями бюджетной политики Мурманской области, Основными направлениями налоговой политики Мурманской области, а также Основными направлениями бюджетной политики ЗАТО г.Североморск и Основными направлениями налоговой политики ЗАТО г.Североморск.

Целью муниципальной программы является: Обеспечение эффективного управления муниципальными финансами. Для достижения поставленной цели в рамках реализации Программы предусматривается решение следующей задачи: Совершенствование организации и осуществления бюджетного процесса в ЗАТО г. Североморск, создание условий для повышения качества управления средствами бюджета, эффективного выполнения бюджетных полномочий. Достижение цели муниципальной программы будет осуществляться путем решения задач в рамках подпрограммы «Управление муниципальными финансами».

Программа реализуется в 2016-2020 годах в один этап. В рамках реализации Программы предусматривается реализация мер по развитию нормативной правовой базы для совершенствования бюджетного планирования с учетом изменений в бюджетном законодательстве Российской Федерации и законодательстве Российской Федерации о налогах и сборах, переходу на формирование и исполнение бюджета исходя из принятых муниципальных программ ЗАТО г.Североморск, повышению эффективности использования бюджетных средств и направлению их на решение приоритетных задач социально-экономического развития ЗАТО г.Североморск. Продолжится осуществление мер в сфере регулирования муниципальных финансов и муниципального долга ЗАТО г.Североморск, будут обеспечены рост бюджетного потенциала, долгосрочная устойчивость и сбалансированность бюджетной системы ЗАТО г.Североморск, повышение результативности ее функционирования, расширение возможностей бюджета ЗАТО г.Североморск для активного развития общественной инфраструктуры и повышения качества жизни населения.

Показатели (индикаторы) Программы определены исходя из принципа необходимости и достаточности информации для характеристики достижения целей и решения задач, определенных Программой.

Перечень показателей (индикаторов) носит открытый характер и предусматривает возможность их корректировки в случаях потери информативности показателя (например, в связи с достижением его максимального значения), изменений приоритетов муниципальной политики в сфере управления муниципальными финансами, муниципальным долгом ЗАТО г.Североморск, а также изменений законодательства, влияющих на расчет данных показателей.

Сведения о показателях (индикаторах) Программы и их значениях приведены в следующей таблице:

№ п/п	Цель, задачи и показатели (индикаторы)	Ед. изм.	Значение показателя (индикатора)						
			2014 год	2015 год	Годы реализации подпрограммы				
					2016	2017	2018	2019	2020
1	2	3	4	5	6	8	10	11	12
<b>Цель: Обеспечение эффективного управления муниципальными финансами</b>									
1.	Степень качества управления муниципальными финансами, присвоенная ЗАТО г.Североморск Министерством финансов Мурманской области		1	2	не ниже 2	не ниже 2	не ниже 2	не ниже 2	не ниже 2
<b>Задача: Совершенствование организации и осуществления бюджетного процесса, совершенствование условий для повышения качества управления средствами бюджета, эффективного выполнения бюджетных полномочий</b>									
1.1.	Соблюдение порядка и сроков разработки проекта бюджета, установленных бюджетным законодательством и нормативными правовыми актами органов местного самоуправления	да/нет	да	да	да	да	да	да	да

1.2.	Составление и представление в Совет депутатов ЗАТО г.Североморск годового отчета об исполнении бюджета в сроки, установленные бюджетным законодательством и нормативными правовыми актами органов местного самоуправления	да/нет	да	да	да	да	да	да	да
1.3.	Предписания надзорных органов о наличии (отсутствии) нормативных правовых актов органов местного самоуправления ЗАТО г.Североморск регулирующих бюджетные правоотношения	да/нет	нет	нет	нет	нет	нет	нет	нет
1.4.	Выполнение бюджета по доходам (без учета межбюджетных трансфертов)	%	102,7	107,6	100	100	100	100	100
1.5.	Выполнение бюджета по расходам	%	95,5	97,2	95	95	95	95	95
1.6.	Соблюдение предельно допустимого уровня дефицита бюджета в соответствии с бюджетным законодательством	да/нет	да	да	да	да	да	да	да
1.7.	Составление бюджета для граждан, содержащего основные положения проекта бюджета, отчета об исполнении бюджета в доступной для широкого круга пользователей форме	да/нет	да	да	да	да	да	да	да
1.8.	Регулярное размещение в сети Интернет информации о муниципальных финансах	да/нет	да	да	да	да	да	да	да
1.9.	Соблюдение ограничений по предельному объему муниципального долга в соответствии с бюджетным законодательством	да/нет	да	да	да	да	да	да	да
1.10.	Соблюдение ограничений по расходам на обслуживание муниципального долга в соответствии с бюджетным законодательством	да/нет	да	да	да	да	да	да	да
1.11.	Соотношение объема проверенных средств бюджета к общему объему расходов бюджета	%	6	5	15	15	15	20	25
1.12.	Соотношение количества фактически проверенных муниципальных учреждений к общему количеству муниципальных учреждений	%	5	8	9	9	10	15	20

### Раздел 3. Перечень и краткое описание подпрограмм

Достижение цели и решение задач Программы обеспечивается путем скоординированного выполнения подпрограммы «Управление муниципальными финансами», целью которой является: Совершенствование организации и осуществления бюджетного процесса в ЗАТО г.Североморск, создание условий для повышения качества управления средствами бюджета, эффективного выполнения бюджетных полномочий. Для достижения целей подпрограммы будут решаться следующие задачи:

- 1) Совершенствование бюджетного процесса в ЗАТО г.Североморск и нормативно правового регулирования в бюджетной финансовой сфере, повышение прозрачности бюджета и открытости бюджетного процесса;
- 2) Обеспечение эффективного управления муниципальным долгом;
- 3) Развитие системы муниципального внутреннего финансового контроля (надзора) в бюджетно-финансовой сфере.

При решении названных задач, в ходе исполнения подпрограммы будет обеспечено выполнение ряда мероприятий, в их числе: выполнение функций в сфере управления муниципальными финансами, недопущение принятия необеспеченных расходных обязательств и проведение взвешенной долговой политики на муниципальном уровне, соблюдение требований бюджетного законодательства, совершенствование системы внутреннего финансового контроля и создание правовой и методической базы по организации внутреннего финансового контроля и др.

Информатизация в сфере управления муниципальными финансами, которая играет важную роль в эффективном управлении муниципальными финансами обеспечивается подпрограммой «Развитие информационного общества и системы «Электронный муниципалитет» в ЗАТО г.Североморск» Муниципальной программы «Развитие муниципального управления и гражданского общества в ЗАТО г.Североморск».

Реализация мероприятий подпрограммы в 2016-2020 годах позволит достичь следующих результатов:

- обеспечить совершенствование бюджетного процесса в ЗАТО г.Североморск и нормативно правового регулирования в бюджетной финансовой сфере, повышение прозрачности бюджета и открытости бюджетного процесса;

- обеспечить эффективное управление муниципальным долгом;

- обеспечить развитие системы муниципального внутреннего финансового контроля (надзора) в бюджетно-финансовой сфере.

Реализация подпрограммы «Управление муниципальными финансами» обеспечит выполнение задачи и достижение цели муниципальной программы и в результате повысит качество управления средствами бюджета, обеспечит эффективное выполнение бюджетных полномочий.

#### Раздел 4. Сведения об объемах финансирования муниципальной программы

Финансовые ресурсы, необходимые для реализации программы, соответствуют предельным объемам бюджетных ассигнований.

Наименование	Всего	В том числе по годам (тыс. рублей)				
		2016	2017	2018	2019	2020
<b>Всего по муниципальной программе</b>	145 203,2	10 987,3	30 627,3	34 529,5	34 529,5	34 529,5
в том числе заказчик 1. Управление финансов администрации ЗАТО г.Североморск	145 203,2	10 987,3	30 627,3	34 529,5	34 529,5	34 529,5
<i>в том числе за счет собственных средств</i>	145 203,2	10 987,3	30 627,3	34 529,5	34 529,5	34 529,5
в том числе заказчик 2. Администрация ЗАТО г.Североморск	-	-	-	-	-	-
<i>в том числе за счет собственных средств</i>	-	-	-	-	-	-
в том числе заказчик 3. Совет депутатов ЗАТО г.Североморск	-	-	-	-	-	-
<i>в том числе за счет собственных средств</i>	-	-	-	-	-	-
<b>В том числе подпрограмма 1. «Управление муниципальными финансами»</b>	145 203,2	10 987,3	30 627,3	34 529,5	34 529,5	34 529,5
<i>в том числе за счет собственных средств</i>	145 203,2	10 987,3	30 627,3	34 529,5	34 529,5	34 529,5

#### Раздел 5. Механизмы реализации программы, включающий в себя механизм управления рисками

Формы и методы организации управления реализацией программы определяются Заказчиком в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Основные исполнители и участники программы: Управление финансов администрации ЗАТО г.Североморск, Администрация ЗАТО г.Североморск Совет депутатов ЗАТО г.Североморск, а также структурные подразделения администрации ЗАТО г.Североморск.

Мониторинг и контроль реализации программы осуществляется заказчиком - координатором программы (Управление финансов администрации ЗАТО г.Североморск) который:

- обеспечивает реализацию основных мероприятий программы и координирует деятельность заказчиков, исполнителей программы;

- осуществляет оценку эффективности и результативности основных мероприятий программы, их соответствия целевым индикаторам и показателям.

Заказчики программы определяют по согласованию с заказчиком - координатором программы основные мероприятия и показатели программы и несут ответственность за достижение установленных показателей и индикаторов.

Заказчики программы в целях обеспечения оперативного мониторинга выполнения программы в установленный срок представляют заказчику - координатору подпрограммы отчет о реализации мероприятий установленной формы.

Управление финансов администрации ЗАТО г.Североморск осуществляет подготовку сводного отчета о реализации программы за 1 полугодие, 9 месяцев и год и направляет его в Отдел экономического развития администрации ЗАТО г.Североморск.

Ежегодно в установленном порядке будет уточняться перечень финансируемых мероприятий подпрограммы, входящей в состав данной муниципальной программы, определяться сроки их реализации и объёмы финансирования, оцениваться возможность достижения целевых индикаторов и показателей.

На достижение цели оказывают влияние внешние и внутренние факторы и риски, которые могут помешать реализации предполагаемых мероприятий подпрограммы, входящей в состав данной муниципальной программы, и достижению планируемого уровня целевых показателей.

№ п/п	Вид риска	Определение факторов риска	Меры управления рисками
1.	Финансовый (внешний)	- Принятие решений по введению новых расходных обязательств, не обеспеченных финансовыми ресурсами; - Рост процентной ставки по привлекаемым бюджетным ресурсам; - Принятие новых нормативных актов федерального и регионального уровня, предусматривающих изменение баланса полномочий и (или) финансовых потоков между бюджетами разных уровней. Возникновение перечисленных рисков может повлечь увеличение объема муниципального долга и стоимости его обслуживания и, как следствие, повлечет за собой увеличение дефицита местного бюджета	Утверждение администрацией ЗАТО г.Североморск долгосрочной бюджетной стратегии, обеспечивающей соблюдение законодательно установленных бюджетных правил, а также установление на долгосрочный период предельных расходов бюджета на реализацию муниципальных программ ЗАТО г.Североморск и их соблюдение при формировании проекта бюджета на очередной финансовый год и на плановый период
2.	Правовой (внешний)	Изменение федерального и регионального законодательства в бюджетной и налоговой сферах	Оперативное реагирование на изменение федерального и регионального законодательства
3.	Социальный («человеческий фактор») (внутренний)	Некачественное и (или) несвоевременное исполнение мероприятий подпрограммы, входящей в состав данной муниципальной программы	Применение санкций к руководителям исполнительных органов местного самоуправления ЗАТО г.Североморск, их структурных подразделений с целью повышения ответственности и результативности деятельности органа власти

## Раздел 6. Оценка эффективности программы

Оценка эффективности реализации мероприятий программы осуществляется в соответствии с постановлением администрации ЗАТО г.Североморск от 28.08.2013 № 870 «Об утверждении Порядка разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ ЗАТО г.Североморск».

Программа направлена на достижение цели - обеспечение эффективности управления муниципальными финансами, что позволит создать условия для повышения эффективности деятельности органов местного самоуправления по выполнению муниципальных функций и обеспечению потребностей граждан и общества в муниципальных услугах, их доступности и качества.

Оценка эффективности реализации программы проводится путем сравнения достигнутых значений показателей с их плановыми значениями.

Критериями оценки эффективности реализации программы являются:

- 1) степень приближения достигнутых результатов к поставленным целям;
- 2) процент отклонения достигнутых значений показателей результативности от плановых значений;
- 3) динамика расходов на реализацию мероприятий подпрограммы.

## Приложение

к Муниципальной программе  
«Создание условий для эффективного  
и ответственного управления финансами,  
повышения устойчивости бюджета  
муниципального образования ЗАТО  
г.Североморск» на 2016-2020 годы,  
утвержденной постановлением администрации  
ЗАТО г.Североморск от 28.04.2016 № 495

### ПОДПРОГРАММА

#### «Управление муниципальными финансами» на 2016-2020 годы

#### Паспорт подпрограммы

Наименование муниципальной программы, в которую входит подпрограмма	Муниципальная программа «Создание условий для эффективного и ответственного управления муниципальными финансами, повышения устойчивости бюджета муниципального образования ЗАТО г.Североморск» на 2016-2020 годы
Заказчик-координатор подпрограммы	Управление финансов администрации ЗАТО г.Североморск
Заказчики подпрограммы	- Управление финансов администрации ЗАТО г.Североморск, - Администрация ЗАТО г.Североморск, - Совет депутатов ЗАТО г.Североморск
Цели подпрограммы	Совершенствование организации и осуществления бюджетного процесса в ЗАТО г.Североморск, создание условий для повышения качества управления средствами бюджета, эффективного выполнения бюджетных полномочий
Задачи подпрограммы	1) Совершенствование бюджетного процесса в ЗАТО г.Североморск и нормативно правового регулирования в бюджетной финансовой сфере, повышение прозрачности бюджета и открытости бюджетного процесса; 2) Обеспечение эффективного управления муниципальным долгом; 3) Развитие системы муниципального внутреннего финансового контроля (надзора) в бюджетно-финансовой сфере.
Важнейшие целевые показатели (индикаторы) подпрограммы	- степень качества управления муниципальными финансами, присвоенная ЗАТО г.Североморск Министерством финансов Мурманской области; - удельный вес расходов бюджета, формируемых в рамках программ, в общем объеме расходов бюджета, %; - наличие просроченной кредиторской задолженности в общем объеме расходов бюджета, тыс. руб.(да/нет); - наличие просроченной задолженности по муниципальным долговым обязательствам, тыс. руб.
Сроки и этапы реализации подпрограммы	2016-2020 годы
Финансовое обеспечение подпрограммы	Всего по подпрограмме: 145 203,2 тыс. руб., в т.ч.: МБ: 145 203,2 тыс. руб., из них: 2016 год - 10 987,3 тыс. руб. 2017 год - 30 627,3 тыс. руб. 2018 год - 34 529,5 тыс. руб. 2019 год - 34 529,5 тыс. руб. 2020 год - 34 529,5 тыс. руб.

Ожидаемые конечные результаты реализации Подпрограммы	Реализация программных мероприятий в 2016-2020 годах позволит: - обеспечить совершенствование бюджетного процесса в ЗАТО г.Североморск и нормативно правового регулирования в бюджетной финансовой сфере, повышение бюджета и открытости бюджетного процесса; - обеспечить эффективное управление муниципальным долгом; - обеспечить развитие системы муниципального внутреннего финансового контроля (надзора) в бюджетно-финансовой сфере.
---	---

### **1. Характеристика проблемы, на решение которой направлена подпрограмма**

Подпрограмма «Управление муниципальными финансами» (далее - Подпрограмма) разработана в соответствии с Бюджетным посланием Президента Российской Федерации Федеральному Собранию от 13.06.2013 «О бюджетной политике в 2014-2016 годах», а также в соответствии с Основными направлениями бюджетной ЗАТО г.Североморск и Основными направлениями налоговой политики в муниципальном образовании ЗАТО г.Североморск на 2016 год и плановый период 2017 и 2018 годов.

Эффективное, ответственное и прозрачное управление муниципальными финансами является базовым условием для повышения уровня и качества жизни населения, устойчивого экономического роста, модернизации экономики и социальной сферы, достижения других стратегических целей социально-экономического развития города.

Основными результатами реализации бюджетных реформ в Российской Федерации, которые проводились до настоящего времени, стали:

- создание целостной системы регулирования бюджетных правоотношений на основе установления единых принципов бюджетной системы и четкого определения статуса и полномочий участников бюджетного процесса;
- организация бюджетного процесса на основе принятия и исполнения расходных обязательств публично-правовых образований (Российской Федерации, субъектов Российской Федерации, муниципальных образований);
- начало внедрения инструментов бюджетирования, ориентированного на результат, включая переход от сметного финансирования учреждений к финансовому обеспечению заданий на оказание государственных (муниципальных) услуг;
- переход от годового к среднесрочному финансовому планированию, утверждению бюджетов на очередной финансовый год и плановый период в формате «скользящей трехлетки»;
- установление правил и процедур размещения заказов на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных (муниципальных) нужд;
- создание системы мониторинга качества финансового менеджмента, осуществляемого главными распорядителями бюджетных средств.

В 2012 году администрацией ЗАТО г.Североморск были приняты правовые акты, регламентирующие порядок разработки, реализации и оценки эффективности долгосрочных и ведомственных целевых программ. Несмотря на внесение изменений в законодательство РФ, нормативные правовые акты в данной сфере постоянно поддерживаются в актуальном состоянии. С каждым финансовым годом увеличивается доля расходов бюджета ЗАТО г.Североморск, формируемых в программном виде (в период с 2012 по 2015 год программная часть бюджета возросла с 6,5% до 80%).

В 2010-2012 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 казенных, бюджетных или автономных. В целях реализации Федерального закона № 83-ФЗ были разработаны и приняты более 20 постановлений администрации ЗАТО г.Североморск.

В рамках подпрограммы «Повышение эффективности бюджетных расходов муниципального образования ЗАТО г.Североморск на 2014-2016 годы», утвержденной постановлением администрации ЗАТО г.Североморск от 24.10.2013 № 1088, в 2014-2015 годах в ЗАТО г.Североморск был проведен ряд мероприятий, направленных на развитие бюджетной системы на муниципальном уровне. По большинству направлений был достигнут существенный прогресс:

1. Бюджетный процесс осуществляется с применением программно-целевых подходов и инструментов бюджетирования, ориентированного на результат.

2. Отсутствует просроченная кредиторская задолженность.

3. Доля расходов бюджета ЗАТО г.Североморск, исполненная в рамках целевых программ, составила 80%.

4. Для обеспечения прозрачности и публичности информации о деятельности муниципальных учреждений функционирует официальный сайт для размещения информации о государственных (муниципальных) учреждениях ([www.bus.gov.ru](http://www.bus.gov.ru)).

5. Внедрена и успешно функционирует единая информационная система управления бюджетным процессом в программном комплексе «Бюджет-Смарт».

6. По оценке Министерства финансов Мурманской области ЗАТО г.Североморск по итогам исполнения бюджета за 2014 год присвоена 1 степень качества (надлежащее качество организации и осуществления бюджетного процесса).

С целью оценки эффективности управления ГРБС выделяемыми финансовыми ресурсами постановлением администрации ЗАТО г.Североморск от 17.07.2012 № 576 «О мониторинге качества финансового менеджмента главных администраторов бюджетных средств бюджета ЗАТО г.Североморск» была утверждена система показателей мониторинга качества финансового менеджмента, формы и формулы для их расчета, порядок определения рейтинговой оценки деятельности ГРБС.

Однако в настоящее время в сфере управления муниципальными финансами сохраняется ряд недостатков, ограничений и нерешенных проблем, в том числе:

- отсутствие целостной системы стратегического планирования и, соответственно, слабая увязка между стратегическим и бюджетным планированием;

- недостаточность трехлетнего горизонта социально-экономического прогнозирования и бюджетного планирования, отсутствие нормативно-методического обеспечения и практики долгосрочного бюджетного планирования;

- незавершенность формирования и ограниченность практики использования в качестве основного инструмента для достижения целей муниципальной политики и основы для бюджетного планирования муниципальных программ;

- отсутствие связи целей, закрепленных в муниципальных программах и инструментов по их достижению, включая корреляцию данных по объемам муниципальных услуг, закрепленных в муниципальных программах ЗАТО г.Североморск, данным, установленным в заданиях на их реализацию;

- недостаточная действенность системы муниципального финансового контроля и его ориентации на оценку эффективности бюджетных расходов;

- ограниченность применения оценки эффективности использования бюджетных средств и качества финансового менеджмента в секторе муниципального управления;

- отсутствие глубокого всестороннего анализа сложившейся практики применения муниципальных заданий в целях дальнейшего совершенствования данного механизма;

- недостаточная открытость бюджета, прозрачность и подотчетность деятельности участников сектора муниципального управления, низкая степень вовлеченности гражданского общества в обсуждение целей и результатов использования бюджетных средств.

Ранее поставленные цели в рамках подпрограммы повышения эффективности бюджетных расходов не потеряли своей актуальности и должны быть достигнуты с учетом новых вызовов. Стоящие перед муниципальным образованием ЗАТО г.Североморск задачи носят комплексный характер и их решение требует тесной координации всех участников бюджетного процесса. Подпрограмма направлена на повышение эффективности управления муниципальными финансами, которую позволят обеспечить прежде всего:

- сбалансированность бюджета ЗАТО г.Североморск;

- полнота учета и прогнозирования финансовых ресурсов, обязательств и регулятивных инструментов, используемых для достижения целей и результатов бюджетной политики;

- формирование бюджетных параметров исходя из необходимости безусловного исполнения действующих расходных обязательств, в том числе с учетом их оптимизации и повышения эффективности исполнения;

- принятие новых расходных обязательств на основе оценки сравнительной эффективности таких обязательств и с учетом сроков и механизмов их реализации в пределах располагаемых ресурсов;

- обеспечение достаточной гибкости предельных объемов и структуры бюджетных расходов, в том числе наличие нераспределенных ресурсов на будущие периоды и критериев для их перераспределения в соответствии с уточнением приоритетных задач, либо сокращения (оптимизации) при неблагоприятной динамике бюджетных доходов;

- создание механизмов повышения результативности бюджетных расходов, стимулов для выявления и использования резервов для достижения планируемых (установленных) результатов;

- регулярность анализа и оценки рисков для бюджета муниципального образования ЗАТО г.Североморск и их использование в бюджетном планировании.

В целом реализация подпрограммы направлена на дальнейшее продолжение совершенствования бюджетного процесса с выходом системы управления муниципальными финансами на качественно новый уровень.

## **2. Основные цели и задачи подпрограммы, целевые показатели (индикаторы) реализации подпрограммы**

Целью подпрограммы является: Совершенствование организации и осуществления бюджетного процесса в ЗАТО г.Североморск, создание условий для повышения качества управления средствами бюджета, эффективное выполнения бюджетных полномочий. Для достижения поставленной цели в рамках реализации подпрограммы предусматривается решение следующих задач:

1) Совершенствование бюджетного процесса в ЗАТО г.Североморск и нормативно правового регулирования в бюджетной финансовой сфере, повышение прозрачности бюджета и открытости бюджетного процесса;

2) Обеспечение эффективного управления муниципальным долгом;

3) Развитие системы муниципального внутреннего финансового контроля (надзора) в бюджетно-финансовой сфере.

Сведения о показателях (индикаторах) подпрограммы и их значениях приведены в следующей таблице:

№ п/п	Цель, задачи и показатели (индикаторы)	Ед. изм.	Значение показателя (индикатора)						
			2014 год	2015 год	Годы реализации подпрограммы				
					2016	2017	2018	2019	2020
1	2	3	4	5	6	8	9	10	11
	<b>Цель: Совершенствование организации и осуществления бюджетного процесса в ЗАТО г.Североморск, создание условий для повышения качества управления средствами бюджета, эффективного выполнения бюджетных полномочий</b>								
1	Оценка среднего уровня качества финансового менеджмента главных администраторов бюджетных средств	балл	3,5	3,5	3,5	3,7	4	4,2	4,5
2	Удельный вес расходов бюджета, формируемых в рамках муниципальных программ, в общем объеме расходов бюджета	%	65,7	80,1	80	85	90	95	95
3	Уровень финансовой зависимости	%	55,2	66	73,8	74	76	77	78
4	Наличие просроченной кредиторской задолженности	да/нет	нет	нет	нет	нет	нет	нет	нет
1	<b>Задача 1: Совершенствование бюджетного процесса в ЗАТО г. Североморск и нормативно правового регулирования в бюджетной финансовой сфере, повышение прозрачности бюджета и открытости бюджетного процесса</b>								
1.1	Соблюдение порядка и сроков разработки проекта бюджета, установленных бюджетным законодательством и нормативными правовыми актами органов местного самоуправления	да/нет	да	да	да	да	да	да	да

1.2	Составление и утверждение сводной бюджетной росписи бюджета в сроки, установленные нормативными правовыми документами, регулирующими бюджетные правоотношения	срок	до начала очередного финансового года						
1.3	Доведение показателей сводной бюджетной росписи и лимитов бюджетных обязательств до Главных распорядителей бюджетных средств в сроки, установленные нормативными правовыми документами, регулирующими бюджетные правоотношения	срок	до начала очередного финансового года						
1.4	Проведение публичных слушаний по проекту бюджета ЗАТО г.Североморск	да/нет	да						
1.5	Составление и представление в Совет депутатов ЗАТО г.Североморск годового отчета об исполнении бюджета в сроки, установленные бюджетным законодательством и нормативными правовыми актами органов местного самоуправления	да/нет	да						
1.6	Выполнение бюджета по доходам (без учета межбюджетных трансфертов)	%	102,7	107,6	100	100	100	100	100
1.7	Выполнение бюджета по расходам	%	95,5	97,2	95	95	96	96,5	97,5
1.8	Процент отклонения фактического объема доходов бюджета (без учета безвозмездных поступлений) за отчетный финансовый год от первоначального плана	%	2,3	10,2	10	8	7	5	5
1.9	Прирост поступления налоговых и неналоговых доходов бюджета по отношению к году, предшествующему отчетному (в сопоставимых условиях)	%	-22,2	-0,7	1	1,5	2	2,5	3
1.10	Соблюдение предельно допустимого уровня дефицита бюджета в соответствии с бюджетным законодательством	да/нет	да						
1.11	Доля просроченной кредиторской задолженности в общем объеме расходов бюджета	%	0	0	0	0	0	0	0
1.12	Равномерность расходов бюджета (процент абсолютного отклонения объема расходов бюджета в IV квартале от среднего объема расходов за I-III кварталы)	%			40	40	40	40	40
1.13	Составление бюджета для граждан, содержащего основные положения проекта бюджета, отчета об исполнении бюджета в доступной для широкого круга пользователей форме	да/нет	да						
1.14	Регулярное размещение в сети Интернет информации о муниципальных финансах	да/нет	да						
1.15	Поддержание официального сайта Управления финансов в сети Интернет в актуальном состоянии	да/нет	да						
2	<b>Задача 2: Обеспечение эффективного управления муниципальным долгом</b>								
2.1	Доля расходов на обслуживание муниципального долга в общем объеме расходов бюджета (за исключением субвенций из бюджетов вышестоящих уровней)	%	0	0	≤15	≤15	≤15	≤15	≤15
2.2	Объем просроченной задолженности по обслуживанию муниципального долга	да/нет	нет						
2.3	Отношение объема выплат по муниципальным гарантиям к общему объему предоставленных муниципальных гарантий	%	0	0	0	100	100	100	100
2.4	Отношение муниципального долга к доходам бюджета без учета объема безвозмездных поступлений	%	0	0	≤25	≤30	≤30	≤30	≤30
2.5	Объем просроченной задолженности по долговым обязательствам	да/нет	нет						
3	<b>Задача 3: Развитие системы муниципального внутреннего финансового контроля (надзора) в бюджетно-финансовой сфере</b>								
3.1	Соотношение количества контрольных мероприятий, признанных незаконными в судебном порядке, и общего количества контрольных мероприятий	%	0	0	0	0	0	0	0

3.2	Соотношение количества фактически проверенных муниципальных учреждений к общему количеству муниципальных учреждений	%	5	8	9	9	10	15	20
3.3	Соотношение количества фактически проведенных контрольных мероприятий к количеству запланированных	%	95	95	100	100	100	100	100
3.4	Соотношение объема проверенных средств бюджета к общему объему расходов бюджета	%	6	5	15	15	15	20	25
3.5	Соотношение объема проверенных средств бюджета к общей сумме расходов бюджета года, предшествующему отчетному	%	6	4	15	15	15	20	25
3.6	Удельный вес возмещенных средств в общей сумме, предписанной к возврату по результатам контрольных мероприятий	%	100	100	100	100	100	100	100

### **3. Основные мероприятия подпрограммы и ожидаемые результаты ее реализации**

Решение задач подпрограммы обеспечивается путем выполнения комплекса мероприятий.

Так, на решение задачи «Совершенствование бюджетного процесса в ЗАТО г.Североморск и нормативно правового регулирования в бюджетной финансовой сфере, повышение прозрачности бюджета и открытости бюджетного процесса» направлено выполнение следующего Основного мероприятия: Нормативно - методическое обеспечение и организация бюджетного процесса.

Целью реализации основного мероприятия являются нормативно-правовое регулирование бюджетного процесса в ЗАТО г.Североморск, совершенствование планирования, исполнения местного бюджета, формирования бюджетной отчетности, а также обеспечение открытости бюджетных данных.

Ожидаемый конечный результат выполнения основного мероприятия заключается в обеспечении качественного нормативно-правового регулирования в бюджетно-финансовой сфере, организации бюджетного процесса и обеспечение доступа граждан к информации о бюджетных данных.

На решение задачи «Обеспечение эффективного управления муниципальным долгом» направлено выполнение Основного мероприятия: «Управление муниципальным долгом».

Ожидаемые конечные результаты выполнения основного мероприятия заключаются в привлечение бюджетных кредитов на пополнение остатков на счете местного бюджета, как наиболее выгодных с точки зрения долговой нагрузки на бюджет, управление остатками средств на едином счете по учету средств бюджета с целью снижения привлечения заемных средств (привлечение временно неиспользуемых остатков средств на счетах муниципальных автономных и бюджетных учреждений).

На решение задачи «Развитие системы муниципального внутреннего финансового контроля (надзора) в бюджетно-финансовой сфере» направлено следующее Основное мероприятие: «Организация и осуществление внутреннего финансового контроля в финансово-бюджетной сфере».

Предпосылки развития системы муниципального внутреннего финансового контроля ЗАТО г.Североморск обусловлены необходимостью осуществления контроля в бюджетно-финансовой сфере, контроля за соблюдением законодательства Российской Федерации, Мурманской области, нормативным правовых актов ЗАТО г.Североморск. Ожидаемый конечный результат выполнения данного основного мероприятия заключается в снижении объемов нарушений законодательства в финансово-бюджетной сфере, повышении эффективности расходования бюджетных средств и повышении финансовой дисциплины.

Кроме того, при реализации основных мероприятий подпрограммы будет обеспечено в том числе и выполнение следующих мероприятий:

- обеспечение взаимосвязи стратегического и бюджетного планирования (переход к программно-целевому методу формирования бюджета);
- эффективная организация исполнения бюджета по расходам и источникам финансирования дефицита бюджета:

- недопущение просроченной кредиторской задолженности, а в случае ее наличия - проведение работы по сокращению задолженности;
- обеспечение соответствия объема расходных обязательств наращивание доходной базы отстающих по бюджетной обеспеченности в целях снижения дефицита бюджета;
- недопущение принятия необеспеченных расходных обязательств и проведение взвешенной долговой политики на муниципальном уровне;
- совершенствование системы внутреннего финансового контроля и создание правовой и методической базы по организации внутреннего финансового контроля;
- обеспеченна реализация муниципальной программы «Создание условий для эффективного и ответственного управления муниципальными финансами, повышение устойчивости бюджета»;
- обеспечение прозрачности бюджетов и открытости бюджетного процесса, в том числе в доступной для граждан форме;
- проведение мониторинга и оценки качества финансового менеджмента ГРБС.

Информатизация в сфере управления муниципальными финансами, которая играет важную роль в эффективном управлении муниципальными финансами обеспечивается подпрограммой «Развитие информационного общества, создание системы «Электронный муниципалитет» в ЗАТО г.Североморск» Муниципальной программы «Развитие муниципального управления и гражданского общества в ЗАТО г.Североморск».

Реализация программных мероприятий в 2016-2020 годах позволит достичь следующих результатов:

- обеспечить совершенствование бюджетного процесса в ЗАТО г.Североморск и нормативно правового регулирования в бюджетной финансовой сфере, повышение прозрачности бюджета и открытости бюджетного процесса;
- обеспечить эффективное управление муниципальным долгом;
- обеспечить развитие системы муниципального внутреннего финансового контроля (надзора) в бюджетно-финансовой сфере.

В свою очередь реализация подпрограммы и достижение вышеназванных целей позволит достичь основной цели муниципальной программы - повышение качества управления средствами бюджета, эффективного выполнения бюджетных полномочий.

### Перечень мероприятий подпрограммы

№ п/п	Цель, задачи, основные мероприятия	Срок выполнения (квартал, год)	Источники финансирования	Объемы финансирования, тыс. рублей					Показатели (индикаторы) результативности выполнения основных мероприятий					Исполнители, перечень организаций, участвующих в реализации основных мероприятий		
				ВСЕГО	2016 год	2017 год	2018 год	2019 год	2020 год	Наименование, ед. измерения	2016 год	2017 год	2018 год		2019 год	2020 год
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17
<b>Цель: Совершенствование организации и осуществления бюджетного процесса в ЗАТО г. Североморск, создание условий для повышения качества управления средствами бюджета, эффективного выполнения бюджетных полномочий</b>																
1	<b>Задача 1: Совершенствование бюджетного процесса в ЗАТО г. Североморск и нормативно правового регулирования в бюджетной финансовой сфере, повышение прозрачности бюджета и открытости бюджетного процесса</b>															
1.1.	Основное мероприятие 1. Нормативно-методическое обеспечение и организация бюджетного процесса		местный бюджет	54 936,4	10 987,3	10 987,3	10 987,3	10 987,3	10 987,3							
1.1.1	Мероприятие: Расходы на выплаты по оплате труда работников органов местного самоуправления		местный бюджет	54 936,4	10 987,3	10 987,3	10 987,3	10 987,3	10 987,3							
1.1.1.1	Утверждение порядка и методики планирования бюджетных ассигнований	в установленные сроки		*	*	*	*	*	*	Соблюдение порядка и сроков разработки проекта бюджета, установленных бюджетным законодательством и нормативными правовыми актами органов местного самоуправления (да/нет)	да	да	да	да	да	Управление финансов, ГРБС
1.1.1.2	Своевременная и качественная подготовка проекта Решения Совета депутатов о бюджете	в установленные сроки		*	*	*	*	*	*	Соблюдение предельно допустимого уровня дефицита бюджета в соответствии с бюджетным законодательством (да/нет)	да	да	да	да	да	Администрация ЗАТО г. Североморск, Управление финансов
1.1.1.3	Соблюдение ограничений по уровню дефицита и обеспечение его оптимального уровня для исполнения бюджета	ежегодно		*	*	*	*	*	*	Удельный вес расходов бюджета, формируемых в рамках муниципальных программ, в общем объеме расходов бюджета (%)	80	85	90	95	95	Управление финансов, Отдел экономического развития
1.1.1.4	Формирование бюджета муниципального образования ЗАТО г. Североморск, обеспечивающего взаимосвязи стратегического и бюджетного планирования	в установленные сроки		*	*	*	*	*	*	Составление и утверждение сводной бюджетной росписи бюджета в сроки, установленные нормативными правовыми документами, регулирующими бюджетные правоотношения (срок)	до начала очередного финансового года	до начала очередного финансового года	Управление финансов			
1.1.1.5	Составление сводной бюджетной росписи бюджета ЗАТО г. Североморск, своевременное доведение показателей росписи и лимитов бюджетных обязательств до главных распорядителей бюджетных средств	ежегодно		*	*	*	*	*	*							

										Доведение показателей сводной бюджетной росписи и лимитов бюджетных обязательств до Главных распорядителей бюджетных средств в сроки, установленные нормативными правовыми документами, регулируемыми бюджетные правоотношения (срок)	до начала очередного финансового года					
1.1.1.6	Формирование, утверждение и ведение кассового плана исполнения бюджета, совершенствование исполнения бюджета в целях соблюдения равномерности исполнения показателей кассового плана	ежегодно	*	*	*	*	*	*	*	Равномерность расходов бюджета (процент абсолютного отклонения объема расходов бюджета в IV квартале от среднего объема расходов за I-III кварталы)	40	40	40	40	40	Управление финансов, ГРБС
1.1.1.7	Качественное планирование доходов с целью минимизации отклонения исполнения бюджета по доходам (без учета безвозмездных поступлений) к первоначальному уровню	ежегодно	*	*	*	*	*	*	*	Процент отклонения фактического объема доходов бюджета (без учета безвозмездных поступлений) за отчетный финансовый год от первоначального плана	10	8	7	5	5	Управление финансов, ГРБС
1.1.1.8	Взаимодействие с уполномоченными и органами власти всех уровней, администраторами доходов бюджета по формированию прогнозной оценки в разрезе отдельных видов налогов, сборов и других платежей, анализ налоговых льгот	ежегодно	*	*	*	*	*	*	*	Выполнение бюджета по доходам (без учета межбюджетных трансфертов) (%)	100	100	100	100	100	Управление финансов
1.1.1.9	Эффективная организация исполнения бюджета по расходам и источникам финансирования дефицита бюджета	постоянно	*	*	*	*	*	*	*	Выполнение бюджета по расходам (%)	95	95	96	96,5	97,5	Управление финансов, ГРБС
1.1.1.10	Недопущение принятия необеспеченных расходных обязательств	постоянно	*	*	*	*	*	*	*	Доля просроченной кредиторской задолженности в общем объеме расходов бюджета	0	1	2	3	4	Управление финансов, ГРБС
1.1.1.11	Ведение реестра расходных обязательств	в установленные сроки	*	*	*	*	*	*	*							
1.1.1.12	Составление и представление отчетов об исполнении бюджета в установленные сроки	в установленные сроки	*	*	*	*	*	*	*	Составление и представление в Совет депутатов ЗАТО г. Североморск годового отчета об исполнении бюджета в сроки, установленные бюджетным законодательством и нормативными правовыми актами органов местного самоуправления	да	да	да	да	да	Управление финансов, ГРБС
1.1.1.13	Своевременная и качественная подготовка проекта Решения об исполнении бюджета	в установленные сроки	*	*	*	*	*	*	*		да	да	да	да	да	
1.1.1.14	Разработка, внесение изменений в действующие нормативные правовые акты ЗАТО г. Североморск, правовые акты Управления финансов по формированию и исполнению бюджета	постоянно	*	*	*	*	*	*	*	Предписаний надзорных органов о наличии (отсутствии) нормативных правовых актов органов местного самоуправления ЗАТО г. Североморск регулирующих бюджетные правоотношения (да/нет)	нет	нет	нет	нет	нет	Управление финансов, ГРБС
1.1.1.15	Обеспечение доступа граждан к информации о бюджетных данных	постоянно	*	*	*	*	*	*	*	Проведение публичных слушаний по проекту бюджета ЗАТО г. Североморск (да/нет)	да	да	да	да	да	Совет депутатов ЗАТО г. Североморск





	ИТОГО по ЗАДАЧЕ 3.			0	0	0	0	0	0						
	ВСЕГО по ПОДПРОГРАММЕ, в том числе:		местный бюджет	145 203,2	10 987,3	30 627,3	34 529,5	34 529,5	34 529,5						
	муниципальные услуги (работы)			0	0	0	0	0	0						
	публичные обязательства			0	0	0	0	0	0						
	мероприятия по содержанию имущества			0	0	0	0	0	0						
	иные мероприятия		местный бюджет	145 203,2	10 987,3	30 627,3	34 529,5	34 529,5	34 529,5						

#### 4. Обоснование ресурсного обеспечения

Финансовые ресурсы, необходимые для реализации подпрограммы, соответствуют предельным объемам бюджетных ассигнований.

Наименование	Всего	В том числе по годам (тыс. рублей)				
		2016	2017	2018	2019	2020
<b>Всего по подпрограмме</b>	149 903,2	10 987,3	30 627,3	34 529,5	34 529,5	34 529,5
<i>в том числе за счет бюджета муниципального образования</i>	149 903,2	10 987,3	30 627,3	34 529,5	34 529,5	34 529,5
В том числе по муниципальным заказчикам:	149 903,2	10 987,3	30 627,3	34 529,5	34 529,5	34 529,5
Заказчик 1. Управление финансов администрации ЗАТО г.Североморск	149 903,2	10 987,3	30 627,3	34 529,5	34 529,5	34 529,5
<i>в том числе за счет собственных средств</i>	149 903,2	10 987,3	30 627,3	34 529,5	34 529,5	34 529,5
Заказчик 2. Администрация ЗАТО г.Североморск	-	-	-	-	-	-
<i>в том числе за счет собственных средств</i>	-	-	-	-	-	-
Заказчик 3. Совет депутатов ЗАТО г.Североморск	-	-	-	-	-	-
<i>в том числе за счет собственных средств</i>	-	-	-	-	-	-

#### 5. Механизмы реализации подпрограммы

Ежегодно в установленном порядке будет уточняться перечень финансируемых мероприятий подпрограммы, определяться сроки их реализации и объёмы финансирования, оцениваться возможность достижения целевых индикаторов и показателей.

Управление и контроль за выполнением мероприятий подпрограммы осуществляет Заказчик - Управление финансов администрации ЗАТО г.Североморск.

Формы и методы организации управления реализацией подпрограммы определяются Заказчиком в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Основные исполнители и участники Подпрограммы: Главные распорядители бюджетных средств ЗАТО г.Североморск.

План конкретных мероприятий на каждый год уточняется основным разработчиком подпрограммы на основании анализа, прогноза выделяемых финансовых ресурсов, в соответствии с настоящей подпрограммой и внесенными при необходимости дополнениями и изменениями в неё.

#### 6. Оценка эффективности подпрограммы, рисков ее реализации

При реализации подпрограммы необходимо учитывать возможность возникновения следующих рисков:

- увеличение нагрузки на бюджет в виде непредвиденного роста расходов на обслуживание долга и исполнение муниципальных гарантий;
- снижение устойчивости бюджета ЗАТО г.Североморск к неблагоприятным воздействиям внешнеэкономической конъюнктуры в связи с планированием предельного дефицита в 2016-2020 годах (неисполнение бюджета по доходам);
- увеличение долговой нагрузки и расходов на обслуживание долга и, как следствие, снижение рейтинга ЗАТО г.Североморск.

Основным внешним риском реализации подпрограммы является существенное изменение параметров экономической конъюнктуры по сравнению с теми, которые предусмотрены при формировании подпрограммы.

Минимизация риска возможна на основе:

- учета конъюнктурных колебаний при бюджетном прогнозировании;
- принятия мер по развитию налогового потенциала муниципального образования;
- повышения эффективности бюджетных расходов и их оптимизации при обеспечении гарантированного качества муниципальных услуг.

Кроме того, по результатам анализа исполнения бюджета Главными распорядителями бюджетных средств будут подготавливаться предложения по внесению изменений в бюджет ЗАТО г. Североморск и выявляться риски несбалансированности бюджета, недостаточности средств на финансовое обеспечение социально значимых расходных обязательств, возникновения обязательств по погашению накопленной задолженности.

Возможны риски, связанные с непоследовательностью проведения социально-экономической политики органами местного самоуправления, что может отразиться на качестве управления муниципальными финансами. Снижение указанных рисков возможно как путем контроля соблюдения органами местного самоуправления установленных бюджетным законодательством ограничений при осуществлении бюджетного процесса, так и проведением регулярных оценок качества управления муниципальными финансами, распространением лучших практик управления общественными финансами.

---