Приложение
к постановлению администрации

города Югорска
от \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ № \_\_\_\_\_

# Долгосрочная целевая программа города Югорска«Повышение эффективности бюджетных расходов города Югорска на 2011-2013 годы»

# Паспортдолгосрочной целевой программы города Югорска «Повышение эффективности бюджетных расходов города Югорска на 2011-2013 годы» (далее – долгосрочная целевая программа, Программа)

|  |  |
| --- | --- |
| Наименование долгосрочной целевой программы | Повышение эффективности бюджетных расходов города Югорска на 2011-2013 годы |
| Дата принятия решения о разработке долгосрочной целевой программы (наименование и номер соответствующего нормативного акта) | Распоряжение администрации города Югорска от 06.05.2010 № 383 «О разработке долгосрочной целевой Программы «Повышение эффективности бюджетных расходов города Югорска на 2011-2013 годы» (с изменениями от 16.07.2010 № 604 и от 16.08.2011 № 567) |
| Дата утверждения долгосрочной целевой программы (наименование и номер соответствующего нормативного акта)\* |  |
| Разработчик долгосрочной целевой программы | Департамент финансов администрации города Югорска |
| Муниципальный заказчик - координатор долгосрочной целевой программы | Департамент финансов администрации города Югорска |
| Муниципальные заказчики долгосрочной целевой программы | Органы и структурные подразделения администрации города Югорска, муниципальные учреждения |
| Цели и задачи долгосрочной целевой программы | Целью долгосрочной целевой программы является повышение эффективности функционирования бюджетного сектора экономики, оптимизация деятельности администрации города Югорска при выполнении муниципальных функций и оказании муниципальных услуг, обеспечение финансовой устойчивости и сбалансированности бюджетной системы города Югорска в долгосрочной перспективе.Задачами долгосрочной целевой программы являются:1. Обеспечение долгосрочной сбалансированности и устойчивости бюджетной системы города Югорска.2. Внедрение программно-целевых принципов организации деятельности администрации города Югорска.3. Повышение эффективности распределения бюджетных средств. 4. Повышение эффективности деятельности администрации города Югорска и оптимизация функций муниципального управления.5. Развитие новых форм оказания и финансового обеспечения муниципальных услуг (реструктуризация бюджетного сектора).6. Совершенствование муниципального финансового контроля и развитие внутреннего контроля.7. Развитие информационной системы управления муниципальными финансами. |
| Ожидаемые непосредственные результаты реализации долгосрочной целевой программы | 1. Повышение объема бюджетных ассигнований бюджета города Югорска, распределяемых в соответствии с программно-целевым методом бюджетного планирования, с 53,6% до 90 %.2. Увеличение доли муниципальных услуг, финансовое обеспечение которых рассчитывается с применением отраслевых порядков определения нормативных затрат на оказание муниципальных услуг и содержание имущества муниципальных учреждений города Югорска, с 0 % до 100 %.3. Количество главных распорядителей средств бюджета города, оценка эффективности деятельности которых выше среднего уровня, с 0 до 4. 4. Увеличение доли стандартизированных муниципальных услуг (работ) от общего количества муниципальных услуг (работ), с 70 до 100%.5. Увеличение доли регламентированных муниципальных услуг, с 55 до 100%.6. Увеличение значения средней итоговой оценки качества финансового менеджмента, осуществляемого главными распорядителями средств бюджета города, с 80 до 90 баллов.7. Увеличение количества главных распорядителей средств бюджета города, в которых организована работа по осуществлению внутреннего финансового аудита, с 2 до 8. |
| Сроки реализации долгосрочной целевой программы | 2011 - 2013 годы |
| Перечень подпрограмм | отсутствует |
| Объемы и источники финансирования долгосрочной целевой программы | объем финансирования мероприятий долгосрочной целевой программы из бюджета города Югорска составит 13,3 млн. рублей, в том числе по годам:2011 год – 3,3 млн. руб.,2012 год - 8,5 млн. руб.,2013 год - 1,5 млн. руб. |
| Ожидаемые конечные результаты реализации долгосрочной целевой программы (показатели социально-экономической эффективности) | 1. Рост доли населения, удовлетворенного качеством оказания муниципальных услуг.2. Снижение размера отклонений фактического объема налоговых и неналоговых доходов бюджета города Югорска за отчетный год от первоначального плана с 20 % до 12 %.3. Рост посещаемости официального сайта администрации города Югорска и муниципальных учреждений города Югорска с 3,5 млн. до 5 млн. в год. |

\* Заполняется после утверждения программы

# Раздел 1. Характеристика проблемы, на решение которой направлена долгосрочная целевая программа

Настоящая Программа «Повышение эффективности бюджетных расходов города Югорска на 2011-2013 годы» разработана в соответствии со следующими документами и правовыми актами:

Послание Президента РФ Федеральному Собранию РФ от 30 ноября 2010 года;

Бюджетное послание Президента РФ Федеральному Собранию РФ от 29 июня 2010 года «О бюджетной политике в 2011–2013 годах»;

Бюджетное послание Президента РФ Федеральному Собранию РФ от 29 июня 2011 года «О бюджетной политике в 2012–2014 годах»;

Распоряжение Правительства РФ от 17 ноября 2008 года № 1662-р «О концепции долгосрочного социально-экономического развития Российской Федерации на период до 2020 года»;

Распоряжение Правительства РФ от 8 августа 2009 года № 1123-р, одобряющее Концепцию межбюджетных отношений и организации бюджетного процесса в субъектах РФ и муниципальных образованиях до 2013 года;

Распоряжение Правительства РФ от 30 июня 2010 года № 1101-р, утверждающее Программу Правительства РФ по повышению эффективности бюджетных расходов на период до 2012 года;

Распоряжение Правительства РФ от 20 июля 2011 года № 1275-р, одобряющее Концепцию создания и развития государственной интегрированной информационной системы управления общественными финансами «Электронный бюджет»;

Распоряжение Правительства Ханты-Мансийского автономного округа-Югры от 8 октября 2010 года № 354 – рп «Об основных направлениях налоговой, бюджетной и долговой политики Ханты – Мансийского автономного округа – Югры и характеристиках проекта бюджета Ханты – Мансийского автономного округа – Югры на 2011 год и плановый период 2012 – 2013 годов»;

Приказ Департамента финансов Ханты-Мансийского автономного округа-Югры от 24 июля 2011 года № 147-о «Об утверждении методических рекомендаций по разработке и реализации муниципальных программ повышения эффективности бюджетных расходов».

Программа разработана в рамках продолжающейся реформы бюджетного процесса в Российской Федерации.

Система управления муниципальными финансами постоянно и динамично развивается в соответствии с приоритетами, устанавливаемыми как на федеральном, так и региональном уровнях. Задачами первостепенной важности на всех этапах бюджетных реформ оставались соблюдение бюджетного законодательства и безусловное исполнение бюджетных обязательств. В связи с одобрением Концепции реформирования бюджетного процесса в Российской Федерации в 2004 - 2006 годах (постановление Правительства Российской Федерации от 22 мая 2004 года № 249 «О мерах по повышению результативности бюджетных расходов») бюджетный процесс в городе Югорске был переориентирован на решение проблем повышения эффективности функционирования муниципального сектора экономики.

В условиях 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 результат, состоит в оптимизации текущих расходов без нанесения ущерба конечному результату.

Практическая реализация нового методологического инструментария бюджетного планирования и администрирования стала обязательной с 1 января 2009 года. Переход от сметного планирования к концепции управления результатами является неизбежным этапом развития существующей финансовой системы в равной мере на федеральном, региональном и муниципальном уровнях.

Текущее состояние управления финансами в городе Югорске свидетельствует о том, что сформирована основа современной системы управления муниципальными финансами.

За последние годы проделана определённая работа по совершенствованию бюд­жетного процесса, обеспечению прозрачности системы муниципальных финансов, внедрению новых технологий в формирование и исполнение бюджета города.

Формирование бюджета города на трехлетний период осуществляется с 2009 года. Утверждение трехлетнего бюджета позволяет формулировать среднесрочные приоритетные задачи развития муниципального образования, оценивать необходимые ресурсы для их реализации и определять возможные источники этих ресурсов.

При формировании бюджета на очередной финансовый год и плановый период введена практика подготовки главными распорядителями средств бюджета города обоснований бюджетных ассигнований, в которых указываются данные о динамике планируемых бюджетных расходов, а также приводятся значения показателей, характеризующих непосредственный результат осуществления расходов и конечный результат деятельности главного распорядителя средств бюджета города в отчетном году и плановом периоде.

Обеспечивается формирование и исполнение бюджета города по предусмотренным Бюджетным кодексом Российской Федерации единым правилам организации бюджетного процесса с соблюдением установленных им процедур и ограничений.

Получил развитие программно-целевой метод планирования расходной части бюджета. Удельный вес целевых программ в общей структуре расходов увеличивается. С 2009 года начат перевод основной части текущего финансирования отраслей в рамки ведомственных целевых программ.

В 2011 году в городе действуют 14 долгосрочных целевых программ города Югорска и 19 ведомственных целевых программ города Югорска, общий объем финансирования которых на 01.09.2011 составляет 2 243,9 млн. рублей (в 2010 году – 1 509,1 млн. рублей).

Количество долгосрочных и ведомственных целевых программ, реализуемых на территории города Югорска за 2009-2011 годы, представлено на рис. 1:

**Рис.1 Количество долгосрочных и ведомственных целевых программ, реализуемых на территории города Югорска за 2009-2011 годы, ед.**

Как показывает информация, приведенная на рис. 1 общее количество программ в 2011 году увеличилось по сравнению с 2009 годом на 9.

Бюджетный процесс организован исходя из принципа безусловного исполнения действующих расходных обязательств.

Разработана единая методологическая база для формирования бюджетных расходов, ведется реестр расходных обязательств, кассовый план исполнения расходов, сформирован реестр муниципальных услуг, осуществляется процесс стандартизации муниципальных услуг, составляются доклады о результатах и основных направлениях деятельности, формируются муниципальные задания, проводится мониторинг качества финансового менеджмента, осуществляемого главными распорядителями средств бюджета города.

Создана казначейская система исполнения бюджета, обеспечивающая кассовое обслуживание бюджета города, эффективный учет и предварительный контроль в процессе исполнения расходных обязательств, управление единым счетом бюджета, формирование достоверной и прозрачной бюджетной отчетности.

Постоянно совершенствуется механизм прогнозирования доходов бюджета города, утвержден порядок оценки бюджетной, социальной и экономической эффективности предоставляемых (планируемых к предоставлению) налоговых льгот, на основании которого проводится оптимизация налоговых льгот.

Внедрены формализованные процедуры управления муниципальным долгом, принятия долговых обязательств, предоставления муниципальных гарантий.

Органы муниципального финансового контроля обеспечивают систематический контроль за правомерным и целевым использованием средств бюджета города.

Комплекс мероприятий по совершенствованию системы организации муниципального управления в городе Югорске, реализованный при осуществлении административной реформы, позволил оптимизировать муниципальные функции и ввести механизмы противодействия коррупции в сферах деятельности органов местного самоуправления, обеспечить получение жителями информации о деятельности органов местного самоуправления, повысить качество и доступность муниципальных услуг. По ряду муниципальных услуг внедрены административные регламенты.

В части управления муниципальным долгом в городе Югорске утверждена Концепция управления муниципальным долгом и Методика планирования долговых обязательств города Югорска и определения критериев по долгу.

Ведется работа по недопущению просроченной кредиторской задолженности муниципальных учреждений города.

Для обеспечения реформы бюджетных учреждений распоряжением администрации города Югорска от 03 августа 2010 года № 652 утвержден План мероприятий в городе Югорске по реализации Федерального закона от 8 мая 2010 года N 83-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с совершенствованием правового положения государственных (муниципальных) учреждений», во исполнение которого были приняты необходимые муниципальные правовые акты города Югорска, произведена реорганизация бюджетной сети.

Образована и действует комиссия по повышению эффективности и результативности бюджетных расходов под председательством главы города Югорска.

Результаты и достижения реформ системы организации и осуществления бюджетного процесса в городе Югорске получили высокую оценку Департамента финансов Ханты-Мансийского автономного округа-Югры. По результатам мониторинга и оценки качества организации и осуществления бюджетного процесса в городских округах и муниципальных районах Ханты-Мансийского автономного округа-Югры город Югорск занял 3 место среди 13 городских округов автономного округа.

Вместе с тем, преобразования полностью не закончены. Несмотря на достигнутые результаты в сфере управления муниципальными финансами процесс реформирования выявил ряд нерешенных проблем, характерных в целом для всей бюджетной системы Российской Федерации, и требующих принятия дополнительных мер по совершенствованию и повышению эффективности организации бюджетного процесса в городе Югорске:

1. Не в полной мере отработаны механизмы повышения эффективности бюджетных расходов, контроля и оценки эффективности производимых расходов.

2. Реализация отдельных мер реформирования бюджетного процесса до настоящего времени носит формальный характер, не все инструменты, влияющие на качественное улучшение управления муниципальными финансами, работают в полную силу, реализуя свое истинное назначение и выдавая максимум результата при оптимальном соотношении с вложенными в их применение усилиями. В связи с неполной реализацией заявленных планов и отсутствием нормативного правового регулирования на федеральном и региональном уровнях отдельных направлений совершенствования бюджетных правоотношений достаточно сдержанно происходит переход к новым принципам бюджетного планирования и результативного управления.

3. Не развито планирование деятельности субъектов бюджетного планирования на среднесрочную перспективу. Несмотря на переход на трехлетний бюджет, планирование городского бюджета на предстоящий год осуществляется не на основании многофакторной среднесрочной модели, а путем индексации либо корректировки расходов и доходов на предстоящий год.

4. Не получили достаточно широкой практики применения методы программно-целевого подхода к управлению.

5. Не получило развития стратегическое планирование. Бюджетное планирование не увязано со стратегией развития муниципального образования.

Данная проблема может быть решена, в частности, через внедрение таких инструментов среднесрочного бюджетирования, как доклады о результатах и основных направлениях деятельности субъектов бюджетного планирования, ведомственные целевые программы и долгосрочные целевые программы.

6. Не достаточно развиты механизмы оценки потребности в предоставлении муниципальных услуг, контроля качества предоставляемых муниципальных услуг.

7. Финансовое обеспечение муниципальных заданий на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) осуществляется по принципу, близкому к сметному финансированию. Расходы на содержание подведомственной бюджетной сети планируются, как правило, исходя не из объемов оказываемых ими услуг, а из необходимости содержания существующих мощностей, в большей части методом индексации существующих расходов, сохраняя их структуру в неизменном виде. Не созданы условия для обеспечения равных возможностей для участия немуниципальных организаций в оказании социально значимых услуг населению.

8. Отсутствует эффективный механизм повышения качества финансового менеджмента, осуществляемого главными распорядителями средств бюджета города.

Отсутствует нормативно закрепленная процедура стимулирования руководителей главных распорядителей средств бюджета города в целях достижения заданного уровня значений показателей качества управления муниципальными финансами.

9. Отсутствуют действенные методики оценки результативности деятельности органов местного самоуправления, в том числе использования ими финансовых ресурсов. Не созданы условия для мотивации органов и структурных подразделений администрации города Югорска в повышении эффективности бюджетных расходов и своей деятельности в целом.

10. Несмотря на проводимую аналитическую работу по оценке причин и периодичности возникновения временных кассовых разрывов, отсутствуют эффективные инструменты планирования кассовых разрывов на среднесрочный период в помесячной детализации.

11. Сохраняется избыточность муниципального имущества, которое не связано с решением вопросов, относящихся к компетенции органов местного самоуправления.

Недостаточность эффективных мер по решению вышеназванных проблем в перспективе несет риски снижения общей эффективности функционирования бюджетной системы. Кроме того, повышение требований к эффективности деятельности органов местного самоуправления ставит новые задачи и в области управления муниципальными финансами.

Экономический кризис 2008 - 2009 годов оказал негативное воздействие на экономику Ханты-Мансийского автономного округа-Югры и соответственно города Югорска.

Общая сумма поступлений доходной части бюджета города за 2008 год составила 2 820,0 млн. рублей, за 2009 год – 2 213,3 млн. рублей. В условиях финансового кризиса в апреле 2009 года произведено существенное сокращение межбюджетных трансфертов. Поступление доходов за 2010 год осуществлено на уровне 2008 года и составляет 2 843,8 млн. рублей.

Динамика доходов за 2008-2010 годы представлена в таблице 1.

Таблица 1

**Динамика доходов бюджета города Югорска за 2008-2010 годы**

 тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование доходов | Отчет 2008 год | удельный вес | Отчет 2009 год | удельный вес | Отчет 2010 год | удельный вес |
| Налоговые и неналоговые доходы | 847 561  | 30,1  | 966 848  | 43,7  | 971 282  | 34,1  |
| Безвозмездные поступления | 1 880 282  | 66,7  | 1 153 246  | 52,1  | 1 805 381  | 63,5  |
| Средства от приносящей доход деятельности | 92 127  | 3,3  | 93 218  | 4,2  | 67 124 | 2,4  |
| Всего доходы | 2 819 970  | 100,0  | 2 213 312  | 100,0  | 2 843 787  | 100,0  |

Динамика безвозмездных поступлений представлена в таблице 2.

Таблица 2

**Динамика безвозмездных поступлений бюджета города Югорска за 2008-2010 годы**

 тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование поступлений | Отчет 2008 год | удельный вес | Отчет 2009 год | удельный вес | Отчет 2010 год | удельный вес |
| Дотации | 929 221  | 49,4  | 360 017  | 31,2  | 501 899  | 27,8  |
| Субвенции  | 362 729  | 19,3  | 375 915  | 32,6  | 498 603  | 27,6  |
| Субсидии | 534 131  | 28,4  | 393 436  | 34,1  | 786 594  | 43,6  |
| Иные поступления | 54 201  | 2,9  | 24 877  | 2,2  | 18 285  | 1,0  |
| Всего доходы | 1 880 282  | 100,0  | 1 154 245  | 100,0  | 1 805 381  | 100,0  |

Общий удельный вес безвозмездных поступлений в 2009 году снизился по сравнению с 2008 годом на 14,6%. В общей структуре безвозмездных поступлений снизился удельный вес дотаций. В 2009 году примерно по 30% составляли дотации, субвенции и субсидии. В 2010 году наблюдается увеличение доли субсидий в общем объеме безвозмездных субсидий, нарастает финансовая зависимость от бюджета вышестоящего уровня.

В 2009 году наибольшую долю в структуре расходов бюджета занимали расходы на образование – 35,1%, на здравоохранение, физическую культуру и спорт – 21,1 %, на жилищно-коммунальное хозяйство – 21,2 %, в 2010 году - на жилищно-коммунальное хозяйство (30,6%), на образование (29,3%), на здравоохранение, физическую культуру и спорт (18,9%). Это свидетельствует о соответствии проводимой администрацией города Югорска политики принципам социально-экономического развития города, направленным, прежде всего, на повышение качества жизни проживающих на территории муниципального образования граждан.

**Рис.2. Структура расходов бюджета города Югорска по функциональной классификации за 2010 год, тыс. руб.**

Снижение удельного веса расходов на отрасли социальной сферы в общем объеме расходов бюджета города с 62,2% в 2008 году до 55,8% в 2010 году обусловлено инвестированием средств в сферу жилищно-коммунального хозяйства как за счет средств бюджета города, так и за счет средств федерального и окружного бюджетов.

Увеличение расходов по отрасли «Жилищно-коммунальное хозяйство» на 31% по сравнению с 2008 годом связано с увеличением расходов на проведение капитального ремонта муниципального жилищного фонда за счет участия в реализации Федерального закона от 21 июля 2007 года № 185-ФЗ «О Фонде содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства».

Основным направлением расходования средств бюджета является оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда (43% от расходов в 2008 году, 50% - в 2009 году, 38% - в 2010 году).

В 2008 году расходная часть бюджета города Югорска была исполнена на 94,1%, в 2009 году – на 96,2%, в 2010 году – 93,3%. Наиболее значительные отклонения отмечены по разделам «Образование» в 2008 году - финансирование выполнено на 84,1 %; «Национальная экономика» и «Охрана окружающей среды» в 2009 году - финансирование выполнено на 87,6 % и 75,7% соответственно; «Здравоохранение, физическая культура и спорт» - финансирование выполнено на 83,8%. По остальным разделам отмечено отклонение в пределах менее 10 %. Низкий процент освоения бюджетных средств в основном обусловлен неполным освоением средств бюджетных инвестиций, переданных из бюджета автономного округа и планируемых к освоению в последующих годах.

Основные параметры бюджета города Югорска за 2008-2010 годы представлены на рис.3:

**Рис. 3. Основные параметры бюджета города Югорска за 2008-2010 годы, тыс. руб.**

Уменьшение доходной части городского бюджета (прежде всего за счет снижения дотаций из бюджета автономного округа) привело к сокращению расходов на 18,7 % в 2009 году по сравнению с 2008 годом и на 1% в 2010 году по сравнению с 2008 годом (при росте затрат на оплату труда в связи с переходом на новые отраслевые системы оплаты труда, увеличении ассигнований на оплату коммунальных и других услуг в связи с ростом цен и тарифов).

В бюджете города по состоянию на 01.01.2009 муниципальный долг отсутствовал. По состоянию на 01.01.2010 муниципальный долг составил 130 млн. рублей (в том числе 120 млн. рублей – бюджетный кредит и 10 млн. рублей – кредит кредитной организации), по состоянию на 01.01.2011 муниципальный долг составил 160 млн. рублей (в том числе 50 млн. рублей – бюджетный кредит и 110 млн. рублей – кредит кредитной организации).

В 2008-2010 годах муниципальные гарантии не предоставлялись.

Таким образом, исходные условия состояния местных финансов демонстрируют отрицательную динамику поступлений доходов в бюджет города, обусловленную последствиями мирового экономического кризиса и снижением дотаций из бюджета автономного округа. Наблюдается рост дефицита бюджета в 2009 году и наращивание муниципального долга. Впервые в 2009 году администрация города вынуждена была оформить кредит на покрытие кассовых разрывов. На структуру источников и объемов доходов местного бюджета существенное влияние оказывает существующий порядок закрепления доходов и основные направления реформ межбюджетных отношений в Российской Федерации. Ограниченность собственных доходных источников и дефицитность местного бюджета при необходимости достижения целей социально-экономического развития муниципального образования в долгосрочной перспективе порождает необходимость поиска внутренних резервов для оптимального использования бюджетных ресурсов, выявления источников внутренней экономии, сокращения финансовой зависимости местного бюджета от бюджетов вышестоящих уровней бюджетной системы, и тем самым увеличивает актуальность разработки и реализации системы мер, направленных на повышение эффективности деятельности органов местного самоуправления и модернизации управления муниципальными финансами.

Решение поставленных в программе задач требует координации деятельности органов и структурных подразделений администрации города, муниципальных учреждений. Наиболее оптимальной формой выполнения необходимого комплекса мероприятий по решению указанных проблем является долгосрочная целевая программа «Повышение эффективности бюджетных расходов города Югорска на 2011-2013 годы».

# Раздел 2. Основные цели и задачи целевой программы, целевые показатели, показатели экономической, бюджетной и социальной эффективности

Цель, задачи, ожидаемые непосредственные и конечные результаты программы приведены в [паспорте](#sub_1010) **д**олгосрочной целевой программы.

Для оценки эффективности программы используется система целевых показателей ([приложение](#sub_1100) 1 к Программе).

Проведение запланированных мероприятий Программы позволит перейти на качественно новый уровень управления муниципальными финансами и создать инструментарий для принятия обоснованных управленческих решений с целью повышения эффективности и результативности бюджетных расходов.

В общем виде экономический эффект от реализации Программы представляется возможным рассчитать по формуле:

, где

Э – экономический эффект от реализации Программы;

Вн – источник экономического эффекта от реализации отдельных направлений Программы;

C – затраты на реализацию Программы.

Источники экономического эффекта отражают дополнительное получение доходов или уменьшение потерь бюджета города под воздействием реализации мероприятий Программы.

В рамках данной методики при оценке источников экономического эффекта предполагается формирование средней величины корректирующих коэффициентов, построенных на основе экспертных оценок специалистов Департамента финансов администрации города Югорска, опыта муниципальных образований, успешно реализующих аналогичные программы.

Таблица 3

**Экономический эффект от реализации Программы**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № | Направления | Формула расчета | Источники экономического эффекта (млн. руб.) |
| 1 | Исключение расходов на финансирование необоснованных потребностей | 0,05% х 2 816,2 млн. руб. х 1 год (где 0,05% - экспертная оценка доли возможных необоснованных потребностей, 2 816,2 млн. руб. – сумма расходов бюджета города за 2010 год) | 1,4 |
| 2 | Исключение бюджетных расходов на оплату некачественных муниципальных услуг  | 0,5% х 0,47 x 2 816,2 млн. руб. х 1 год(где 0,5% - экспертная оценка доли отклонений от стандартов качества услуг, 0,47 – доля расходов бюджета города на оказание муниципальных услуг в 2010 году, 2 816,2 млн. руб. – сумма расходов бюджета города за 2010 год) | 6,6 |
| 3 | Повышение эффективности работы персонала за счет внедрения программных комплексов, утверждения административных регламентов, стандартов качества предоставляемых муниципальных услуг и увеличения профессионализма и компетенции специалистов  | 0,25% х 2 816,2 млн. руб. х 2 года(где 0,25% - экспертная оценка цены возможных профессиональных ошибок, 2 816,2 млн. руб. – сумма расходов бюджета города за 2010 год) | 14,1 |
| 4 | Увеличение доходов бюджета города за счет создания эффективного механизма мониторинга формирования доходной базы в процессе исполнения бюджета | 4,5% x 26,6 млн. руб. x 2 года (где 4,5% – экспертная оценка уменьшения потерь бюджета города от недополученных доходов бюджета в результате предоставления налоговых льгот под воздействием мероприятий по созданию эффективного механизма мониторинга формирования доходной базы,26,6 млн. руб. - потери бюджета города от недополученных доходов бюджета в результате предоставленных налоговых льгот в 2010 году) | 2,4 |
| Итого источники экономического эффекта | 24,5 |
| Затраты на реализацию мероприятий Программы  | 13,3 |

Таблица 3 показывает, что сумма источников экономического эффекта от реализации Программы составляет 24,5 млн. руб., затраты на реализацию мероприятий Программы из бюджета города составляют 13,3 млн. руб.

 Таким образом, сумма экономического эффекта от реализации мероприятий Программы для города Югорска составит 11,2 млн. руб.

При реализации мероприятий Программы будут получены также структурные эффекты.

Под структурным эффектом понимается всякое качественное существенное изменение внутреннего строения экономической, социальной, и иных систем, взаимосвязей между элементами каждой системы, выявленных закономерностей данных взаимосвязей, приводящее к изменению основных системных свойств.

Структурные эффекты, возникающие в ходе реализации Программы, по масштабу можно классифицировать на:

внутренние - возникающие внутри системы управления муниципальными финансами;

внешние - возникающие в социальной, экономической или геополитической среде муниципального образования.

Возникающие внутренние и внешние структурные эффекты при реализации мероприятий Программы представлены в таблице 4.

Таблица 4

**Структурные эффекты, возникающие при реализации мероприятий Программы**

|  |  |
| --- | --- |
| **Внутренние структурные эффекты** | **Внешние структурные эффекты** |
| Улучшение качества предоставляемых муниципальных услуг | Улучшение качества предоставляемых муниципальных услуг потребителям. Повышение уровня удовлетворенности в предоставляемых потребителям услугах  |
| Увеличение стабильности бюджетной системы муниципального образования за счет совершенствования процедуры бюджетного планирования и увеличения горизонтов планирования | Улучшение инвестиционной привлекательности, кредитоспособности муниципального образования, а также повышение доверия к администрации города Югорска |
| Снижение зависимости бюджета города от финансовой помощи бюджетов вышестоящих уровней |
| Увеличение прозрачности бюджета города |
| Обеспечение «экономической безопасности» процесса привлечения долговых обязательств |
| Повышение качества управления муниципальными финансами и платежеспособностью муниципального образования  |
| Оптимизация структуры расходных обязательств и, как следствие, уменьшение расходов бюджета на величину полученной бюджетной экономии | Решение социально значимых задач муниципального образования. Увеличение числа социально значимых объектов и модернизация существующих городской инфраструктуры. Целевое развитие отдельных социальных отраслей.  |
| Оптимизация структуры муниципальной собственности | Решение социально значимых задач муниципального образования |
| Оптимизация деятельности администрации города Югорска и муниципальных учреждений. Увеличение результативности, мобильности и качества работы органов местного самоуправления | Повышение качества работы с населением, повышение открытости и доверия к администрации города Югорска, поддержание политической стабильности на территории муниципального образования |
| Формирование необходимого организационного, информационного и кадрового обеспечения муниципального менеджмента. |

# Раздел 3. Программные мероприятия

1. Мероприятия задачи 1 «Обеспечение долгосрочной сбалансированности и устойчивости бюджетной системы города Югорска».

1.1. В соответствии со ст.33 Бюджетного кодекса Российской Федерации бюджет муниципального образования должен отвечать принципу сбалансированности, то есть объем предусмотренных бюджетом расходов должен соответствовать суммарному объему доходов местного бюджета и поступлений источников финансирования его дефицита.

Ухудшение условий функционирования экономики города неизбежно приводит к замедлению роста или снижению доходов бюджета.

При установлении целей социально-экономического развития муниципального образования следует учитывать объективно обусловленные ограничения бюджетного дефицита и темпы муниципального долга во избежание появления «необеспеченных мандатов» (нормативных правовых актов и решений, влекущих дополнительные расходы бюджета).

Вынужденный в условиях неопределенности бюджетных возможностей пересмотр заявленных целей муниципальной политики, муниципальных правовых актов, введение секвестра расходов, отказ от исполнения действующих расходных обязательств, отмена или перенос сроков реализации запланированных мероприятий, целевых программ, невыполнение муниципальных контрактов приводит к снижению доверия граждан и бизнеса к органам власти.

В Бюджетном послании Президента Российской Федерации от 29 июня 2011 года «О бюджетной политике в 2012-2014 годах» отмечена необходимость обеспечения взаимосвязи стратегического и бюджетного планирования.

Основным инструментом для решения этой проблемы является проведение администрацией города Югорска соответствующей бюджетной политики, направления которой будут зафиксированы в долгосрочной бюджетной стратегии города Югорска.

В долгосрочной бюджетной стратегии будут сформулированы приоритетные задачи, дана оценка необходимых ресурсов для их выполнения, а также определены возможные источники обеспечения этих ресурсов и предусмотрены критерии и процедуры оценки рисков устойчивости бюджетной системы. Разработка долгосрочных бюджетных прогнозов повышает обоснованность принимаемых решений, и позволяет всесторонне оценить их отдаленные последствия, отказавшись от традиционного подхода к распределению бюджетных ассигнований на основе индексации расходов предшествующих лет.

Существующий дефицит бюджета города, связанный с недостаточным объемом доходов бюджета города, требует проведения грамотной политики управления муниципальным долгом в целях недопущения необоснованного роста расходов на обслуживание муниципального долга, а также поддержания ликвидности единого счета бюджета города и обеспечения выполнения в установленные сроки принятых бюджетных обязательств. В процессе управления муниципальным долгом должна производиться выработка экономически обоснованного соотношения между потребностями бюджета города в дополнительных финансовых ресурсах и затратами по их привлечению, а также оптимизация обслуживания и погашения муниципального долга.

Исполнение бюджета осуществляется на основе ежемесячного планирования кассовых поступлений и выплат в соответствии с Порядком формирования и ведения кассового плана, при этом пока отсутствует формализованная методика планирования сроков возникновения и объемов кассовых разрывов в целом.

С целью повышения финансовой гибкости бюджета города планируется проведение анализа причин возникновения временных кассовых разрывов, оценки финансовых последствий их возникновения посредством проведения детализированного анализа поступления доходов и исполнения расходов местного бюджета. Анализ финансовых последствий возникновения временных кассовых разрывов предполагает анализ операций по привлечению долговых обязательств, отсроченных и рассроченных платежей, динамики кредиторской задолженности бюджета. Проведение такого анализа позволит определить причины и финансовые последствия возникновения кассовых разрывов в виде увеличения долговой нагрузки на местный бюджет и увеличения расходов на уплату процентов за пользование привлеченными денежными средствами.

Одним из направлений эффективного исполнения бюджета города является сокращение и реструктуризация кредиторской задолженности.

В городе Югорске инвентаризация кредиторской задолженности проводится ежегодно, анализируются причины и факторы ее возникновения, осуществляется ежемесячный мониторинг. Кредиторская задолженность в целом за 2010 год снизилась по сравнению с 2009 годом на 29 773,0 тыс. руб. и составила 64,5% от прошлогоднего показателя. В составе кредиторской задолженности основную долю составляет задолженность по статье «Увеличение стоимости основных средств». Просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

Текущая кредиторская задолженность по средствам местного бюджета в основном складывается по расходам на выплату заработной платы, налогов на оплату труда, на оплату коммунальных услуг и содержание учреждений и избежать ее наличия не представляется возможным, поскольку расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств. Текущая кредиторская задолженность носит операционный характер и не имеет негативных последствий для местного бюджета.

Работа по оптимизации структуры муниципального имущества администрацией города Югорска проводится на постоянной основе. С этой целью осуществляются следующие мероприятия:

разграничение собственности между органами власти различных уровней;

приватизация имущества муниципального образования городской округ город Югорск, не соответствующего его полномочиям.

Вместе с тем, в сфере управления муниципальным имуществом имеется ряд проблем:

в реестре муниципальной собственности числятся объекты недвижимости, на которые не оформлено право собственности муниципального образования город Югорск;

не все муниципальные предприятия и учреждения провели работу по подготовке и оформлению технических паспортов на объекты недвижимости, правоустанавливающих документов на земельные участки и государственной регистрации прав на недвижимое имущество, находящееся в хозяйственном ведении или оперативном управлении.

Для повышения эффективности деятельности органов местного самоуправления, в том числе в сфере бюджетной политики, необходимо соблюдение принципов ответственной бюджетной политики, к которым относятся:

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

формирование бюджета города с учетом долгосрочного прогноза основных параметров, основанных на реалистичных оценках;

ограничение бюджетного дефицита, муниципального долга;

стабильность и предсказуемость налоговой политики;

полнота учета и прогнозирования финансовых и других ресурсов, которые могут быть направлены на достижение целей муниципальной политики (в том числе бюджетные ассигнования, налоговые льготы, гарантии и имущество);

планирование бюджетных ассигнований исходя из необходимости безусловного исполнения действующих расходных обязательств;

принятие новых расходных обязательств при наличии четкой оценки необходимых для их исполнения бюджетных ассигнований на весь период их исполнения, с учетом сроков и механизмов их реализации и с соблюдением установленных бюджетных ограничений;

систематический анализ и оценка рисков, в том числе возникающих вследствие средне- и долгосрочных демографических тенденций, изменения внешнеэкономических условий, принятия условных обязательств.

Для дальнейшего внедрения указанных выше принципов планируется реализовать следующие основные меры:

разработка стратегии социально-экономического развития города Югорска до 2020 года и долгосрочной бюджетной стратегии города Югорска;

использование для целей бюджетного планирования консервативного макроэкономического прогноза;

оптимизация налогооблагаемой базы, установление экономически обоснованных налоговых ставок, сохранение социально-значимых налоговых льгот, проведение мониторинга эффективности предоставляемых налоговых льгот;

совершенствование организации и методологии прогнозирования кассового исполнения бюджета города с установлением ответственности главных распорядителей средств бюджета города за качество и соблюдение показателей кассового плана, в том числе разработка методики планирования временных кассовых разрывов по месяцам в пределах текущего финансового года;

проведение разъяснительной работы с руководителями и главными бухгалтерами главных распорядителей средств бюджета города, дача соответствующих рекомендаций о мерах по недопущению кредиторской задолженности;

осуществление регулярного мониторинга кредиторской задолженности, ежегодной инвентаризации кредиторской задолженности, разработка мер по сокращению дебиторской и кредиторской задолженности, плана–графика мероприятий по её реструктуризации и погашению;

установление системы персональной ответственности руководителей бюджетных учреждений за управлением кредиторской задолженностью путем предусмотрения в трудовом договоре условия о расторжении трудового договора по инициативе работодателя при наличии у бюджетного учреждения просроченной кредиторской задолженности, превышающей предельно допустимые значения;

проведение анализа эффективности использования муниципального имущества с целью выявления неиспользуемого имущества или имущества, использование которого не связано с полномочиями органов местного самоуправления и муниципальных учреждений и предприятий.

1.2. Ожидаемые результаты.

Реализация мероприятий по обеспечению долгосрочной сбалансированности и устойчивости бюджетной системы города Югорска позволит:

обеспечить увязку системы стратегического и бюджетного планирования в долгосрочной перспективе;

закрепить приоритеты муниципальной бюджетной политики на долгосрочную перспективу;

повысить стабильность и предсказуемость доходной базы местного бюджета, что, в свою очередь, обеспечит создание условий для внедрения элементов среднесрочного и долгосрочного бюджетного планирования на местном уровне;

формировать сбалансированный бюджет (с нулевым или ограниченным дефицитом бюджета) на очередной финансовый год и плановый период;

оптимизировать процесс планирования и финансирования временных кассовых разрывов;

уменьшить кредиторскую задолженность бюджета города;

повысить доходы бюджета города от использования муниципального имущества;

снизить количество муниципальных унитарных предприятий и организаций, доля уставного капитала в которых принадлежит муниципальному образованию, не участвующих в осуществлении возложенных полномочий.

1.3. Риски и альтернативы.

Основными рисками эффективного применения бюджетной стратегии являются риск высоких колебаний доходов бюджета Ханты-Мансийского автономного округа-Югры и города Югорска, а также изменение приоритетов государственной бюджетной политики Российской Федерации. Во избежание этих проблем долгосрочные планы и положения долгосрочной бюджетной стратегии должны регулярно актуализироваться с учетом фактической динамики и условий развития экономики Ханты-Мансийского автономного округа-Югры и города Югорска, а также возможных корректировок приоритетных задач в связи с изменениями внешних условий.

При реализации мероприятий, направленных на сокращение количества объектов недвижимости, находящихся в муниципальной собственности следует учитывать оценку потребности в муниципальных услугах с учётом её возможного увеличения.

2. Мероприятия задачи 2 «Внедрение программно-целевых принципов организации деятельности администрации города Югорска»

2.1. В 2011-2012 годах планируются изменения в Бюджетный кодекс Российской Федерации, позволяющие публично-правовым образованиям определять целесообразность (исходя из степени подготовленности), порядок и сроки перехода от традиционных целевых статей к целевым статьям, отражающим состав муниципальных программ и их подпрограмм. Начиная с 2013 года, возможен переход на программно-целевой принцип формирования городского бюджета.

В Программе повышения эффективности бюджетных расходов, утвержденной распоряжением Правительства Российской Федерации от 30 июня 2010 года № 1101-р, также особо подчеркивается необходимость перехода к формированию бюджетов в программном формате.

Внедрение принципов формирования программного бюджета предполагает сохранение и усиление роли существующих инструментов бюджетного планирования: реестра расходных обязательств, целевых программ, обоснований бюджетных ассигнований, докладов о результатах и основных направлениях деятельности субъектов бюджетного планирования.

Необходимо дальнейшее совершенствование действующих механизмов и процедур с целью повышения эффективности использования бюджетных средств.

Планируется охватить программами все расходы бюджета города в соответствующих сферах, учитывать весь набор возможных управляющих инструментов (бюджетных, налоговых, тарифных, административных и др.), достижение целевых показателей программ увязывать с направлениями финансирования.

Для реализации данной задачи необходимо:

провести инвентаризацию целей и задач, утвержденных в составе программных документов социально-экономического развития города на средне- и долгосрочную перспективу и их отражение в действующих ведомственных и долгосрочных целевых программах;

провести инвентаризацию долгосрочных и ведомственных целевых программ на предмет установленным требованиям эффективности и результативности;

создать действенные механизмы взаимоувязки принятия решений об объемах финансирования целевых программ на очередной финансовый год и плановый период с результатами реализации программ по итогам отчетного периода;

усовершенствовать методологию оценки результативности и эффективности долгосрочных и ведомственных целевых программ;

создать систему рейтингования целевых программ, конкурентного распределения объемов финансирования между субъектами бюджетного планирования на реализацию целевых программ.

Основными принципами разработки и реализации целевых программ должны стать:

формирование целевых программ исходя из четко определенных долгосрочных целей социально-экономического развития города и индикаторов их достижения;

определение конкретных ответственных исполнителей, отвечающих за реализацию целевой программы (достижение конечных результатов);

установление измеримых результатов двух типов: конечных результатов, характеризующих удовлетворение потребностей внешних потребителей, и непосредственных результатов, характеризующих объемы и качество оказания муниципальных услуг, прогнозируемых при заданных условиях;

наделение органов и структурных подразделений администрации города Югорска и их должностных лиц, осуществляющих управление целевыми программами, полномочиями, необходимыми и достаточными для достижения целей программ в соответствии с принципами и требованиями проектного управления;

проведение регулярной оценки результативности и эффективности реализации целевых программ, в том числе внешней экспертизы, оценки их вклада в решение вопросов модернизации и инновационного развития экономики с возможностью их корректировки или досрочного прекращения, а также установление ответственности должностных лиц в случае неэффективной реализации программ.

Особое внимание планируется уделить созданию системы эффективного и ответственного управленческого учета в части расходов, осуществляемых программно-целевым методом.

2.2. Ожидаемые результаты.

Результатами реализации указанных мероприятий Программы будут:

утверждение и реализация ведомственных и долгосрочных целевых программ города Югорска, обеспечивающих достижение целей и задач социально-экономического развития муниципального образования;

повышение объема бюджетных ассигнований бюджета города, распределяемого в соответствии с программно-целевыми принципами бюджетного планирования;

обеспечение комплексной взаимосвязи расходов бюджета города с целями и результатами муниципальной политики;

создание методологической базы для формирования экономически обоснованного и социально-ориентированного проекта бюджета города на трехлетний период;

повышение качества финансово-экономического планирования и ответственности руководителей органов и структурных подразделений администрации города Югорска, муниципальных учреждений и должностных лиц за достижение программных целей и задач.

2.3. Риски и альтернативы.

Основным риском данного направления Программы является зависимость итоговой эффективности от согласованного внедрения программного бюджетирования на всех уровнях бюджетной системы. В настоящее время методологические подходы Российской Федерации и Ханты-Мансийского автономного округа-Югры к построению программного бюджета до конца не определены, поэтому существует риск внедрения методологии программного бюджетирования, которая впоследствии может разойтись с методологией, реализованной на федеральном и региональном уровнях.

В целях минимизации данного риска будет проводиться согласование разрабатываемой методологии с федеральной и региональной практикой программного бюджетирования.

Экономический риск обусловлен возможностью изменения социально-экономической ситуации, что может повлиять на изменение целей и задач, заложенных в утвержденных целевых программах и их рассогласование с приоритетами стратегического территориального развития. В целях минимизации данного риска требуется проведение постоянного во времени мониторинга нормативной правовой базы и параметров социально-экономического развития на муниципальном, региональном и федеральном уровнях; корректировка целей, задач и системы мероприятий целевых программ.

Риск человеческого фактора проявляется в возможности предоставления неполных и неточных данных о деятельности субъектов бюджетного планирования, некорректных значений индикаторов результативности; неправильной увязке целей и задач целевых программ с приоритетами социально-экономического развития муниципального образования. Для снижения данного фактора риска предполагается использование внутренних и внешних источников информации в совокупности, что позволит выявить объективные закономерности в динамике показателей развития территории.

3. Мероприятия задачи 3 «Повышение эффективности распределения бюджетных средств»

3.1. Для выполнения данной задачи предполагается реализация мероприятий по следующим направлениям:

1. совершенствование правовых актов, регулирующих процедуры подготовки проекта решения о бюджете;
2. повышение качества и объективности планирования бюджетных ассигнований, в том числе путем увязки структуры и динамики расходов с целями муниципальной политики, проведения оценки эффективности и результативности использования бюджетных средств, результатов выполнения муниципальных заданий по оказанию муниципальных услуг, учет потребности в предоставлении муниципальных услуг, искоренение практики неоправданного увеличения бюджетных расходов;
3. закрепление подходов к планированию бюджетных ассигнований, основанных на принципах необходимости безусловного исполнения действующих расходных обязательств;
4. разработка критериев и внедрение формализованных процедур принятия новых расходных обязательств бюджета города, внедрение в практику работы конкурсного распределения «бюджета принимаемых обязательств»;
5. совершенствование практики ведения реестра расходных обязательств города Югорска, принятие новых расходных обязательств только на основе тщательной оценки их эффективности и при наличии ресурсов для их гарантированного исполнения в пределах принятых бюджетных ограничений;
6. четкая интеграция в бюджетный процесс докладов о результатах и основных направлениях деятельности субъектов бюджетного планирования, долгосрочных и ведомственных целевых программ города Югорска, муниципальных заданий и обоснований бюджетных ассигнований;
7. обеспечение высокого процента исполнения бюджета города;
8. обеспечение равномерности использования средств бюджета города путем:

сокращения длительности процедур размещения муниципальных заказов и процесса подписания контрактов;

составления равномерного графика кассовых выплат по отдельным расходам с учетом отраслевых особенностей;

утверждения муниципальных правовых актов (изменений в них), регламентирующих исполнение расходных обязательств города, не в течение финансового года, а в конце предыдущего финансового года;

и) повышение эффективности использования энергетических ресурсов бюджетным сектором;

к) соблюдение нормативов формирования расходов на содержание органов местного самоуправления;

л) внедрение нормативов финансовых затрат на оказание муниципальных услуг;

м) создание условий для мотивации органов и структурных подразделений администрации города Югорска, муниципальных учреждений в повышении эффективности бюджетных расходов и своей деятельности в целом.

Бюджетная сфера является значимым потребителем энергоресурсов. Объекты бюджетного сектора, как правило, энергоемки. По общественным зданиям существует значительный технический потенциал энергосбережения. Значительные объемы энергоресурсов и финансовых средств бюджета могут быть сэкономлены за счет мер по повышению энергоэффективности и модернизации зданий бюджетной сферы, за счет организации учета и повышения эффективности использования энергоресурсов.

Повышение эффективности использования энергетических ресурсов бюджетным сектором будет реализовываться в тесной взаимосвязи с долгосрочной целевой программой «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности города Югорска на 2010 - 2015 годы».

Целью долгосрочной целевой программы «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности города Югорска на 2010 - 2015 годы» является повышение эффективности использования энергетических ресурсов, создание экономических и технологических условий для проведения политики энергосбережения в городе.

Для достижения поставленной цели необходимо решить следующие задачи:

сокращение потребления энергетических ресурсов муниципальными учреждениями, муниципальными унитарными предприятиями;

совершенствование системы учета потребляемых энергетических ресурсов;

внедрение энергосберегающих устройств;

и другие.

В рамках реализации задачи 3 «Повышение эффективности распределения бюджетных средств» настоящей долгосрочной целевой программы с целью повышения эффективности использования энергетических ресурсов бюджетным сектором предполагается:

дооснастить приборами учета тепловой энергии, природного газа и электроэнергии все объекты организаций бюджетной сферы;

организовать контроль за планированием и использованием средств бюджета города, направляемых на оплату энергоресурсов муниципальными учреждениями.

3.2. Ожидаемые результаты.

Результатами реализации указанных мероприятий будут:

налаживание четкой системы планирования бюджета города на основе современных принципов и подходов;

оптимизация структуры расходов бюджета на финансирование предоставления муниципальных услуг за счет внедрения нормативов затрат на оказание услуг;

повышение обоснованности планирования бюджетных ассигнований на очередной финансовый год и плановый период;

повышение заинтересованности в энергосбережении;

снижение объемов потребления тепловой, электрической энергии не менее чем на 15 % к 2015 году;

сокращение расходов бюджета на оплату за потребленные энергетические ресурсы.

3.3. Риски и альтернативы.

Использование установленных критериев принятия новых расходных обязательств бюджета города и организация конкурсного распределения бюджета принимаемых обязательств на первых порах могут привести к усложнению и бюрократизации процедур принятия решений о введении новых расходных обязательств, что, в свою очередь, чревато затягиванием всего бюджетного процесса. Во избежание этих проблем порядок принятия новых расходных обязательств должен быть относительно простым, но ориентированным на недопущение увеличения объемов неэффективных расходов.

Риски мероприятий по повышению эффективности реализации приоритетов муниципальной бюджетной политики могут возникнуть в результате конфликта интересов между заинтересованными главными распорядителями средств бюджета города при определении приоритетов муниципальной бюджетной политики, оптимизации расходных обязательств и структуры финансирования муниципальных учреждений.

Основные риски выполнения запланированных мероприятий долгосрочной целевой программы«Энергосбережение и повышение энергетической эффективности города Югорска на 2010 - 2015 годы» связаны с:

достижением целевых индикаторов Программы в рамках запланированных средств на ее реализацию;

участием в реализации программных мероприятий предприятий и организаций города;

синхронизацией и координацией деятельности органов местного самоуправления, предприятий и организаций в сфере повышения энергетической эффективности;

влиянием внешних факторов на полноту и качество исполнения запланированных мероприятий.

Минимизировать риски возможно за счет:

привлечения независимых организаций в области энергетического аудита и энергетических обследований, обладающих успешным опытом реализации аналогичных проектов в иных муниципальных образованиях;

оперативной координации реализации мероприятий руководителями и специалистами Департамента жилищно-коммунального и строительного комплекса администрации города Югорска;

осуществления Департаментом жилищно-коммунального и строительного комплекса администрации города Югорска технической и методической поддержки выполнения мероприятий по повышению энергетической эффективности.

4. Мероприятия задачи 4 «Повышение эффективности деятельности администрации города Югорска и оптимизация функций муниципального управления»

4.1. В последние годы предприняты активные меры по повышению эффективности муниципального управления в сфере муниципальных финансов: созданы условия для противодействия коррупции и снижения административных барьеров; проведена оптимизация состава и полномочий органов и структурных подразделений администрации города Югорска, результатом которой стало сокращение дублирования функций и полномочий, а также оптимизация численности муниципальных служащих; проведена оптимизация соотношения численности муниципальных служащих и работников, замещающих должности, не являющиеся должностями муниципальной службы.

Однако, в условиях нестабильной экономической конъюнктуры высвобождение ресурсов для развития муниципального сектора экономики возможны только при проведении политики, направленной на повышение качества управления муниципальными финансами и осуществления бюджетного процесса в городе Югорске.

Необходимой составляющей повышения эффективности расходов бюджета города должно стать повышение эффективности деятельности администрации города Югорска. Определенные шаги в этом направлении уже сделаны в рамках реализации мероприятий административной и бюджетной реформ для повышения эффективности.

Повышение эффективности деятельности администрации города Югорска планируется осуществлять по следующим основным направлениям:

совершенствование контрольной деятельности;

передача функций, не отнесенных к основному виду деятельности, специализированным организациям, создаваемым для обслуживания одновременно нескольких органов, или размещение муниципальных заказов на соответствующие услуги (аутсорсинг);

повышение мотивации руководителей органов и структурных подразделений администрации города Югорска в отношении оптимизации предельной численности работников и сокращения бюджетных расходов на их деятельность;

переход на оказание услуг по осуществлению юридически значимых действий органами местного самоуправления в электронной форме;

утверждение и реализация отраслевых (ведомственных) планов повышения эффективности бюджетных расходов органами и структурными подразделениями администрации города Югорска;

повышение качества финансового менеджмента, осуществляемого главными распорядителями средств бюджета города, организация его мониторинга.

Действенным инструментом стратегического и операционного планирования и управления должны стать преобразованные в соответствии с новыми задачами доклады о результатах и основных направлениях деятельности субъектов бюджетного планирования.

Необходимо уточнить порядок разработки и применения, а также разработать и утвердить порядок оценки докладов о результатах и основных направлениях деятельности субъектов бюджетного планирования, методику оценки эффективности и результативности деятельности. Предполагается на основе данных оценки результатов деятельности установить механизм рейтингования главных распорядителей средств бюджета города, муниципальных учреждений, а также поощрения, в том числе распределения грантов с целью стимулирования повышения эффективности деятельности главных распорядителей средств бюджета города.

Планируется разработать и утвердить порядок применения результатов мониторинга качества финансового менеджмента, осуществляемого главными распорядителями средств бюджета города, при оценке деятельности и премировании руководителей соответствующих главных распорядителей средств бюджета города.

Повышение качества управления муниципальными финансами невозможно осуществить без реализации мероприятий по формированию единого правового и методологического пространства в сфере управления финансовыми потоками субъектов бюджетного планирования. Реализовать данную задачу предполагается путем разработки методологических рекомендаций и модельных правовых актов, в том числе локального характера, регулирующих вопросы повышения качества планирования, исполнения доходной и расходной части местного бюджета, а также вопросы бюджетной учетной политики.

Совершенствование системы муниципального заказа также является одним из ключевых аспектов эффективности муниципального управления. На современном этапе развитие системы муниципального заказа в городе Югорске определяется двумя основными тенденциями.

Необходимость разработки типовых муниципальных контрактов на закупку товаров и услуг, связанных с безопасностью и здоровьем граждан. Такие контракты необходимы для того, чтобы обеспечить выполнение определенных стандартов, гарантирующих безопасность и здоровье граждан. Требуется определить сферы, для которых подобные типовые контракты необходимы (закупка продовольствия, медикаментов и др.), и разработать сами типовые контракты, содержащие четкие требования по обеспечению безопасности и здоровья граждан.

Развитие и действенное функционирование системы муниципального заказа невозможно без адекватной оценки эффективности муниципальных закупок. Для этого требуется разработать соответствующую систему мониторинга эффективности, основанную на современных и качественных методологических подходах. На базе данной методологии станет возможным проводить оценку эффективности муниципальных закупок.

Показателем успешности осуществления вышеуказанных мер должно стать достижение и поддержание городом Югорском высокого рейтинга эффективности деятельности органов местного самоуправления городских округов и муниципальных районов Ханты-Мансийского автономного округа-Югры (далее – автономный округ), формируемого Правительством автономного округа, а также качества организации и осуществления бюджетного процесса в городских округах автономного округа, формируемого Департаментом финансов автономного округа. Достижение высокого рейтинга зависит от слаженной, скоординированной работы финансового органа, других органов и структурных подразделений администрации города Югорска, муниципальных учреждений, от соблюдения требований Бюджетного кодекса Российской Федерации и фактического достижения высоких показателей качества управления муниципальными финансами.

4.2. Ожидаемые результаты.

Результатами реализации указанных мероприятий будут:

повышение средней оценки эффективности деятельности главных распорядителей средств бюджета города;

увеличение за последний отчетный год средней оценки качества финансового менеджмента, осуществляемого главными распорядителями средств бюджета города, в сравнении с предыдущим отчетным финансовым годом;

установление взаимосвязи объемов бюджетного финансирования муниципальных учреждений на очередной финансовый год и плановый период с результативностью их деятельности;

повышение уровня профессионализма и компетенции работников;

повышение общей эффективности муниципальных закупок;

обеспечение своевременного размещения муниципального заказа.

4.3. Риски и альтернативы.

В силу большого количества показателей, характеризующих результативность и эффективности деятельности, уровень качества финансового менеджмента, а также расчетных составляющих, возникает риск неправильного расчета соответствующих показателей; некорректной интерпретации полученных выводов по результатам проведения оценки. Для минимизации вероятности негативного влияния данного фактора риска предлагается автоматизировать процедуру расчета показателей оценки, ежегодный пересмотр самих показателей.

Несовершенство системы оценки результатов деятельности может привести к искажению стимулов, когда усилия руководителей субъектов бюджетного планирования будут направлены на достижение установленных показателей любой ценой, вне зависимости от существования альтернативных путей решения поставленной задачи.

Основные риски, связанные с реализацией мероприятий по оказанию методологической помощи субъектам бюджетного планирования в области организации бюджетного процесса связаны с необходимостью разработать значительное количество методических рекомендаций в ограниченные сроки, что может сказаться на качестве и конечных результатах работы.

В качестве альтернативного подхода к совершенствованию бюджетного процесса возможно применение муниципального конкурса на выделение целевых бюджетных ассигнований на реализацию комплекса мероприятий по реформированию ведомственной системы организации бюджетного процесса. Данный подход потребует дополнительных расходов из бюджета города.

Возможно, типовые муниципальные контракты и порядок проведения оценки эффективности муниципальных закупок будут разработаны и утверждены на федеральном или региональном уровнях. В этом случае систему муниципального заказа в городе Югорске необходимо будет адаптировать к новым требованиям федерального и регионального законодательства. Однако мероприятия настоящей Программы позволят облегчить процесс адаптации, поскольку органы власти и учреждения будут готовы действовать в условиях более жестких требований к размещению муниципального заказа.

5. Мероприятия задачи 5 «Развитие новых форм оказания и финансового обеспечения муниципальных услуг (реструктуризация бюджетного сектора)»

5.1. Муниципальное задание является инструментом бюджетной политики, направленным на обеспечение соответствия бюджетных ассигнований на оказание муниципальных услуг непосредственному результату, характеризующему их объем и качество. Механизм формирования муниципального задания и порядок взаимодействия органов и структурных подразделений администрации города Югорска с подведомственными учреждениями претерпел существенные изменения в связи с вступлением в силу Федерального законаот 8 мая 2010 года N 83-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с совершенствованием правового положения государственных (муниципальных) учреждений». Предполагается перевести бюджетные учреждения, оказывающие муниципальные услуги, с 1 января 2012 года со сметного финансового обеспечения на предоставление субсидии на выполнение муниципального задания.

Изменение статуса бюджетных учреждений повлекло расширение их финансовой самостоятельности, повышение ответственности за расходованием бюджетных средств, предоставило возможность оперативного решения вопросов, возникающих при оказании услуг населению. Реорганизация бюджетных учреждений в иные организационно-правовые формы на данном этапе не повлияла на общий объем бюджетного финансирования в связи с сохранением ассигнований, выделяемых на реализацию муниципального задания.

При проведении планируемых мероприятий в первую очередь должна быть решена задача повышения качества муниципальных услуг и только потом оптимизации бюджетных расходов на их обеспечение.

Задача повышения качества и эффективности оказания муниципальных услуг должна быть решена при условии сохранения (либо снижения) темпов роста расходов бюджета города на них, путем создания условий и стимулов для сокращения внутренних издержек учреждений и привлечения ими внебюджетных источников финансового обеспечения, а также создания условий и стимулов для администрации города Югорска по оптимизации сети учреждений.

В соответствии с указанным федеральным законом в городе сформирована нормативная правовая база, необходимая для осуществления контроля исполнения и финансового обеспечения муниципальных заданий.

Для решения задачи 5 «Развитие новых форм оказания и финансового обеспечения муниципальных услуг (реструктуризация бюджетного сектора)» предполагается:

повышение доступности и качества муниципальных услуг в социально значимых сферах;

привлечение и удержание в бюджетной сфере высокопрофессиональных кадров;

создание условий для дальнейшей оптимизации бюджетной сети;

развитие материально-технической базы муниципальных учреждений, в том числе за счет более активного привлечения средств из внебюджетных источников;

снижение неустановленных видов оплаты услуг муниципальных учреждений;

внедрение в деятельность муниципальных учреждений элементов конкурентных отношений.

Для достижения указанных целей необходимо решить 3 взаимосвязанные задачи:

совершенствование правового статуса муниципальных учреждений;

внедрение новых форм оказания и финансового обеспечения муниципальных услуг;

повышение открытости и ответственности деятельности учреждений, оказывающих муниципальные услуги, для потребителей этих услуг.

Органам и структурным подразделениям администрации города Югорска необходимо:

провести детальную инвентаризацию своих полномочий, реализуемых самостоятельно и через свои подведомственные организации;

произвести увязку каждого реализуемого полномочия с конкретными муниципальными услугами, осуществляемыми функциями;

ежегодно проводить сравнительную оценку потребности в предоставляемых муниципальных услугах и фактически предоставленных муниципальных услуг;

четко регламентировать процедуры осуществления всех функций и предоставления всех муниципальных услуг, ежегодно проводить инвентаризацию действующих административных регламентов и стандартов качества предоставления муниципальных услуг;

определить или уточнить показатели качества по каждой муниципальной услуге (выполняемой работе);

обеспечить полномасштабное внедрение практики формирования муниципальных заданий по всем видам предоставляемых муниципальных услуг (в соответствии с реестром услуг). Прогноз сводных (отраслевых) показателей муниципальных заданий должен использоваться в отраслевых программах и в процессе бюджетного планирования;

проработать систему мониторинга всего комплекса реализуемых мероприятий, включая вопросы стимулирования, а также принять меры, направленные на повышение профессиональной подготовки действующего кадрового состава;

ежегодно проводить оценку возможности изменения типа бюджетных учреждений в форму автономных и (или) предоставления муниципальных услуг юридическим и физическим лицам организациями, не относящимися к муниципальной форме собственности.

Для того, чтобы система взаимосвязи между объемом и качеством услуг и финансовым обеспечением соответствующего муниципального задания была работоспособной, необходима разработка и внедрение отраслевых нормативов затрат на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) и содержание имущества муниципальных учреждений. Утвержденные методические рекомендации по определению нормативных затрат на оказание муниципальными учреждениями муниципальных услуг (выполнение работ) и нормативных затрат на содержание имущества муниципальных учреждений носят рамочный характер и требуют конкретизации при расчете стоимости отдельной услуги. Но по причине регулярных изменений состава муниципальных услуг, размеров тарифов и цен на товары и услуги, а также принципов оплаты труда и штатного расписания учреждений нормативы финансовых затрат не могут быть зафиксированы на средне- и долгосрочную перспективу.

Оптимальным решением поставленной задачи является разработка отраслевых порядков определения нормативных затрат на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) и содержание имущества в разрезе однотипных услуг (работ), оказываемых (выполняемых) подведомственными учреждениями (отдельных учреждений).

Одним из механизмов повышения эффективности оказания муниципальных услуг является создание условий для обеспечения равных возможностей для участия немуниципальных организаций в оказании социально значимых услуг населению города, что в перспективе позволит сократить расходы бюджета города на оказание услуг, потребность в которых выше того объема, который могут оказать соответствующие муниципальные учреждения города. При реализации данного мероприятия должны учитываться: сложность процессов оказания отдельных видов муниципальных услуг, возможные нежелательные последствия данного мероприятия для конкретной отрасли, инициатива частного бизнеса взять на себя ответственность за оказание конкретных социальных услуг и другие обстоятельства.

В настоящее время механизм аутсорсинга в социальной сфере города Югорска практически не применяется, однако данное направление дает возможность экономии бюджетных средств при росте объема и качества предоставляемых услуг и представляется перспективным.

5.2. Ожидаемые результаты.

Реализация мероприятий, предусмотренных программой, позволит:

повысить эффективность использования бюджетных средств, а также качество оказания муниципальных услуг;

повысить степень удовлетворенности получателей муниципальных услуг при предоставлении муниципальной услуги;

увеличить количество немуниципальных организаций, оказывающих муниципальные услуги;

сократить экономически необоснованные расходы бюджета за счет оптимизации перечня и объемов предоставляемых муниципальных услуг, а также стандартизации соответствующих муниципальных услуг;

сформировать предпосылки для перехода от затратной к результативной модели бюджетного планирования и финансирования;

увеличить количество муниципальных услуг, финансовое обеспечение которых рассчитывается с применением отраслевых порядков определения нормативных затрат на оказание муниципальных услуг и на содержание имущества муниципальных учреждений города;

определить объемы финансового обеспечения муниципальных учреждений и других организаций, ответственных за организацию предоставления муниципальных услуг, необходимых для соблюдения соответствующих стандартов качества предоставления муниципальных услуг.

5.3. Риски и альтернативы.

Экономический риск обусловлен влиянием всех возможных конъюнктурных рисков на изменение стоимости предоставления услуг (в том числе, внутренней структуры стоимости) и структуры предпочтений населения с изменением экономической ситуации. Возможное негативное последствие – увеличение отклонений фактически предоставляемых услуг (объемов расходов бюджета на соответствующие цели) от потребности в предоставлении муниципальных услуг, в том числе, в стоимостном выражении.

Минимизировать экономический риск возможно за счет проведения постоянного во времени мониторинга нормативной правовой базы и экономической ситуации на муниципальном, региональном и федеральном уровнях с целью своевременного принятия мер по корректировке оценки потребности в предоставлении муниципальных услуг, изменения объемов и стоимости предоставляемых услуг; регулирования и корректировки стандартов качества предоставления муниципальных услуг.

Возможно наличие финансовых ограничений (недостаточность финансирования) для повышения качества предоставления муниципальных услуг. Данный риск возможно минимизировать путем качественного планирования расходов на предоставление муниципальных услуг.

Риски выполнения мероприятия по увеличению количества немуниципальных организаций в оказании социально значимых муниципальных услуг населению города состоят в возможном снижении качества их оказания сторонними организациями, что, в свою очередь, может быть обусловлено отсутствием у них достаточного опыта оказания соответствующих услуг, а также сложностью контроля качества оказываемых ими услуг в условиях аутсорсинга. Кроме того, город Югорск может столкнуться с отсутствием достаточного количества немуниципальных организаций, желающих или способных оказывать муниципальные услуги, соответствующие установленным стандартам качества. В случае возникновения указанных рисков необходимо проведение методологической работы с потенциальными участниками размещения заказа на оказание муниципальных услуг. Кроме того, возможен вариант полного или частичного отказа от использования практики аутсорсинга при оказании муниципальных услуг и наращивание сети муниципальных учреждений в целях обеспечения потребности населения в социально значимых услугах.

Основные риски изменения типа муниципальных учреждений связаны с неразвитостью рынка бюджетных услуг. Возможные риски также связаны с нежеланием руководства бюджетного учреждения проводить преобразования: с одной стороны это неготовность руководителей бюджетных учреждений организовывать финансовую деятельность в новых условиях, с другой стороны – ожидание возможного повышения стоимости оказываемых услуг. Для минимизации риска предлагается проводить курсы повышения квалификации (обучающие семинары) для руководителей и специалистов муниципальных бюджетных учреждений по вопросам деятельности автономных учреждений, осуществить разработку типовых модельных документов, регламентирующих деятельность автономных учреждений.

6. Мероприятия задачи 6 «Совершенствование муниципального финансового контроля и развитие внутреннего контроля»

6.1. Система муниципального финансового контроля регулируется Бюджетным Кодексом Российской Федерации, а также муниципальными правовыми актами города Югорска.

Развитие и совершенствование системы муниципального финансового контроля должно строиться в соответствии с современными тенденциями и быть направлено на решение накопившихся системных проблем.

Расширение самостоятельности участников бюджетного процесса, связанные с реализацией Федерального закона от 08.05.2010 №83-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с совершенствованием правового положения государственных (муниципальных) учреждений» в городе Югорске, в том числе на уровне учреждений должно сопровождаться одновременным усилением ответственности за принятые решения и укреплением надежности системы муниципального финансового контроля.

В связи с этим, необходимо пересмотреть действующие подходы к организации муниципального финансового контроля.

Финансовый контроль должен определяться как деятельность органов местного самоуправления, направленная на контроль:

соблюдения бюджетного законодательства,

достоверности, полноты и соответствия нормативным требованиям бюджетной отчетности;

экономности, результативности и эффективности использования средств бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

Переход к программному бюджету, приведение в соответствие действующих норм бюджетного законодательства новым принципам организации бюджетного процесса, внедрение новых форм финансового обеспечения муниципальных услуг и совершенствование правового статуса муниципальных учреждений требуют комплексного совершенствования системы муниципального финансового контроля, в том числе путем:

уточнения полномочий органов местного самоуправления по осуществлению финансового контроля;

организации действенного контроля (аудита) за эффективностью использования бюджетных ассигнований в соответствии с определенными критериями эффективности и результативности их использования.

Наиболее рациональный и эффективный способ разрешения проблемы - заключение соглашения между органами внутреннего и внешнего контроля, которое бы:

координировало деятельность всех органов контроля, т.е. упорядочивало систему муниципального финансового контроля;

предусматривало механизмы взаимодействия между органами внешнего и внутреннего контроля.

Развитие системы внутреннего финансового контроля на современном этапе предполагает смещение акцента с механизмов внешнего (по отношению к главному распорядителю бюджетных средств) контроля на механизмы внутреннего финансового аудита. Это означает, что главный распорядитель бюджетных средств создает внутреннее подразделение финансового аудита (или выделяет ставки специалистов, или наделяет специалистов дополнительными функциями).

В целом, внутренний аудит нацелен на аудит эффективности использования бюджетных средств (соотношения затрат и результатов) и аудит соблюдения законодательства (процедур при подготовке бюджета, распределении бюджетных ассигнований и т. д.). Внутренний аудит позволяет не только разгрузить иные контролирующие органы, но, что крайне важно, дает руководителю органа или структурного подразделения администрации города Югорска возможность включить финансовый аудит в систему управления организацией, без чего эффективное управление принципиально невозможно. Для обеспечения независимости создаваемых подразделений (специалистов) необходимо, чтобы они подчинялись непосредственно руководителю органа или структурного подразделения администрации города Югорска. Также необходимо обеспечить соответствующую методологическую поддержку данного процесса.

Финансовый контроль деятельности казенных учреждений (за исключением тех, которым будет даваться муниципальное задание на оказание муниципальных услуг или выполнение работ) не будет претерпевать значительных изменений, то есть такой контроль будет, прежде всего, заключаться в мониторинге бюджетной отчетности и исполнения сметы.

Контроль деятельности бюджетных и автономных учреждений должен осуществляться в форме контроля использования субсидий в соответствии с условиями и целями, определенными при предоставлении указанных средств из бюджета города. Это означает, что необходимо контролировать выполнение муниципального задания и использование муниципального имущества, использование субсидий на иные цели, а также расходование иных бюджетных ассигнований.

Для достижения задачи 6 «Совершенствование муниципального финансового контроля и развитие внутреннего контроля» предполагается реализовать мероприятия по следующим направлениям:

разработка и реализация плана мероприятий по совершенствованию муниципального финансового контроля;

совершенствование порядка осуществления финансового контроля администрации города Югорска;

создание системы внутреннего финансового аудита на уровне органов и структурных подразделений администрации города Югорска;

подготовка соглашения о координации деятельности органов внутреннего и внешнего муниципального контроля;

разработка методики анализа эффективности и результативности бюджетных расходов и осуществление анализа эффективности и результативности бюджетных расходов в муниципальных учреждениях.

6.2. Ожидаемые результаты.

Реализация мероприятий позволит обеспечить:

развитие системы внутреннего финансового аудита на уровне органов и структурных подразделений администрации города Югорска, внедрение новых подходов к организации муниципального финансового контроля;

укрепление финансовой дисциплины, сокращение числа случаев нарушения бюджетного законодательства, связанных с нецелевым расходованием бюджетных средств, а также с превышением лимитов бюджетных обязательств при заключении муниципальных контрактов;

координацию взаимодействия органов внутреннего и внешнего муниципального контроля;

формирование системы муниципального финансового контроля в отношении новых типов муниципальных учреждений (за исключением казенных учреждений).

6.3. Риски и альтернативы.

Риски при заключении соглашения между органами внутреннего и внешнего контроля заключаются в том, что адекватные механизмы взаимодействия не будут сформированы, а разграничение объектов и предметов контроля будет выполнено исключительно формально.

Риски внедрения системы внутреннего финансового аудита состоят в том, что такая система утрачивает свою независимость от объекта управления и, кроме того, могут возникнуть трудности с консолидацией контрольной информации по органам и структурным подразделениям администрации города Югорска. Основной риск изменений в системе контроля учреждений связан с тем, что в отношении бюджетных и автономных учреждений могут быть сбалансированы не оптимально традиции и потребности финансового контроля с одной стороны, и идеи управления по результатам (повышение самостоятельности учреждений, акцент на результатах, а не процедурах) с другой стороны.

Для нивелирования данных рисков необходимо предусмотреть проведение выборочных проверок внешними органами (по отношению к органам и структурным подразделениям администрации города Югорска) качества организации внутреннего финансового аудита.

7. Мероприятия задачи 7 «Развитие информационной системы управления муниципальными финансами»

7.1. В городе Югорске на протяжении последних лет проводится работа по модернизации системы информационного обеспечения органов местного самоуправления и внедрению новых информационных технологий в сфере управления муниципальными финансами. В настоящее время в городе действуют автоматизированная система «Бюджет» с подсистемой исполнения бюджета, автоматизированная информационная система «Государственный заказ». Кроме того, используются программные продукты СКИФ для создания и корректировки отчетности города Югорска для Департамента финансов Ханты-Мансийского автономного округа-Югры.

Администрация города Югорска способствует повышению открытости и прозрачности информации об исполнении бюджета города: на официальном сайте администрации города Югорска (http://adm.ugorsk.ru/) размещается информация о деятельности Департамента финансов администрации города Югорска, об исполнении бюджета города, о реализации целевых программ.

Однако современное развитие отношений в сфере общественных финансов предъявляет новые требования к составу и качеству информации о финансовой деятельности публично-правовых образований, а также к открытости информации о результатах их деятельности.

Задачи, поставленные данной программой, требуют дальнейшей модернизации автоматизированной системы управления муниципальными финансами, в частности.

Требуется построить единую информационную систему управления муниципальными финансами («Электронный бюджет»), которая состоит из следующих комплексно интегрированных между собой систем:

комплексная система автоматизации процесса планирования бюджета;

комплексная система автоматизации и оптимизации исполнения бюджета и управления бюджетным процессом;

система мониторинга, формирования и анализа бюджетной отчетности.

В электронный вид должны быть переведены такие бюджетные операции, как формирование и контроль за исполнением муниципальных заданий, подготовка обоснований бюджетных ассигнований, разработка и контроль за исполнением долгосрочных целевых программ города Югорска и ведомственных целевых программ города Югорска, а также расчет стоимости муниципальных услуг в разрезе поставщиков и видов услуг, кодов бюджетной классификации, типов расходных обязательств.

Кроме того, в рамках реализации задачи 7 «Развитие информационной системы управления муниципальными финансами» деятельность администрации города будет направлена на обеспечение публичности информации о плановых и фактических результатах деятельности органов местного самоуправления и муниципальных учреждений, повышение объема и регулярности обновления общедоступной информации о муниципальных финансах.

7.2. Ожидаемые результаты.

Создание единой интегрированной информационной системы управления муниципальными финансами позволит:

обеспечить прозрачность и подотчетность деятельности органов местного самоуправления, создать условия для осуществления общественного контроля за принятием решений в сфере муниципальных финансов;

обеспечить единый подход к организации системы информационной поддержки бюджетного процесса;

создать единый электронный документооборот, обеспечивающий полную автоматизацию и интеграцию процесса планирования и исполнения бюджета (увязка стратегических целей развития и расходов бюджета города с целями, задачами и показателями деятельности субъектов бюджетного планирования, целевыми программами, муниципальными заданиями, обоснованиями бюджетных ассигнований, муниципальными закупками и другими инструментами бюджетирования, ориентированного на результат), охватывающий всех участников бюджетного процесса и позволяющий осуществлять мониторинг управления муниципальными финансами в режиме реального времени;

обеспечить возможность составления различных версий проекта бюджета города с выбором наиболее приемлемого варианта;

решить вопросы исключения дублирования операций по многократному вводу и обработке данных, существенно сократить объемы трудоемких рутинных операций, высвободить рабочее время для анализа и мониторинга, минимизировать количество ошибок, допускаемых при обработке информации, повысить производительность труда специалистов и мотивацию к труду;

упростить процедуры межведомственного взаимодействия на всех стадиях бюджетного процесса;

в конечном итоге - перейти на качественно новый уровень управления муниципальными финансами и создать инструментарий для принятия обоснованных управленческих решений с целью повышения эффективности и результативности бюджетных расходов.

7.3. Риски и альтернативы.

Основной риск при реализации данного мероприятия Программы может быть связан с недостаточной квалификацией специалистов для работы с новым программным обеспечением. Минимизация данного риска будет осуществляться посредством организации обучения работе с новыми программными инструментами.

Кроме того, существует риск отказа от применения на практике новых методов и технологий организации бюджетного процесса отдельными органами и структурными подразделениями администрации города Югорска, муниципальными учреждениями и осуществление бюджетных операций привычным способом, что наряду с высоким уровнем затрат на модернизацию системы информационного обеспечения администрации города Югорска создает условия для снижения эффективности расходов. Для исключения подобной ситуации планируется стандартизация форматов и форм передачи данных между органами и структурными подразделениями администрации города Югорска и муниципальными учреждениями.

Государственная интегрированная информационная система управления общественными финансами «Электронный бюджет», которая предусматривает разработку и внедрение принципиально новых информационных технологий в сфере управления государственными и муниципальными финансами, Правительством Российской Федерации не создана. Минимизация данного риска будет осуществляться посредством обеспечения интеграции информационных систем.

8. Перечень программных мероприятий приведен в приложении 1 к Программе.

Очередность выполнения мероприятий в рамках этапов определена исходя из анализа текущего состояния, готовности администрации города Югорска к проводимым реформам, а также исходя из принципов сбалансированности финансовых и трудовых ресурсов, последовательности и взаимообусловленности реализуемых мероприятий.

На первом этапе реализации Программы (2011 год) предполагается сформировать основные механизмы реализации Программы, провести организационные мероприятия:

-сформировать систему управления Программой;

-сформировать системы мониторинга, анализа, учета и контроля.

Основными задачами этого этапа являются подготовка и корректировка существующей нормативно-правовой и методологической базы для практической реализации Программы.

На первом этапе также будет начата работа по автоматизации системы управления бюджетным процессом (проектирование системы «Электронный бюджет» как комплекса взаимоувязанных компонентов, размещение муниципального заказа на приобретение программных модулей, проведение предпроектного обследования).

Второй этап реализации Программы (2012 и 2013 годы) является определяющим этапом всей Программы. На данном этапе завершается реализация основных мероприятий Программы, разработка основных муниципальных правовых актов и инструментов, позволяющих достичь цели, заявленные в Программе. Будет производиться доработка функциональности автоматизированной системы управления бюджетным процессом, ввод в действие и опытная эксплуатация программных модулей, приобретение оборудования, компьютерной техники для повышения уровня технической оснащенности администрации города Югорска и централизованных бухгалтерий.

Ход реализации Программы будет освещаться в средствах массовой информации и сети Интернет на официальном сайте администрации города Югорска (http://adm.ugorsk.ru), что обеспечит проводимым реформам максимальную публичность и позволит всем жителям города принять участие в обсуждении проектов муниципальных правовых актов в финансово-бюджетной и налоговой сферах.

#

# Раздел 4. Обоснование ресурсного обеспечения долгосрочной целевой программы

Общая стоимость долгосрочной целевой программы составит 13,3 млн. рублей. Финансовое обеспечение реализации Программы осуществляется за счет средств бюджета города Югорска.

Перечень мероприятий, предлагаемых к реализации и направленных на решение задач долгосрочной целевой программы города Югорска «Повышение эффективности бюджетных расходов города Югорска на 2011-2013 годы», с указанием финансовых ресурсов и сроков, необходимых для их реализации, а также планируемое распределение выделяемых бюджетных ассигнований основным муниципальным заказчикам Программы, приведены в таблице 5.

Таблица 5

# Перечень мероприятий, предлагаемых к реализации и направленных на решение задач долгосрочной целевой программы города Югорска «Повышение эффективности бюджетных расходов города Югорска на 2011-2013 годы», с указанием финансовых ресурсов и сроков, необходимых для их реализации, а также планируемое распределение выделяемых бюджетных ассигнований основным муниципальным заказчикам программы

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № | Наименования мероприятия | Срок исполнения (год) | Источники и объемы финансирования (тыс. руб.) | Основные муниципальные заказчики программы |
| бюджет города Югорска |
| 4.7. | Распределение грантов с целью стимулирования повышения эффективности деятельности главных распорядителей средств бюджета города Югорска | 20122013 | 500500 | Департамент финансов администрации города Югорска |
| 7.1. | Расходы, связанные с модернизацией автоматизированной системы управления муниципальными финансами (закупка специализированного программного обеспечения и оборудования) | 201120122013 | 2 0008 0001 000 | Департамент финансов администрации города Югорска |
| 2011 | 1 300 | МКУ «Централизованная бухгалтерия учреждений образования» |
|  | Итого по программе | всего201120122013 | 13 300 3 3008 5001 500 |  |

# Раздел 5. Механизм реализации целевой программы и контроль за ходом ее выполнения

1. Организационная схема управления долгосрочной целевой программой подразумевает персональную ответственность за построение отдельных управленческих процессов и коллегиальность при принятии решений об основных направлениях реформирования и использования ресурсов программы, низкий уровень временных издержек при проведении процедур согласования.

Построение организационной схемы управления Программой обусловлено необходимостью решения следующих задач:

общее руководство реализацией Программы;

координация исполнителей и текущее руководство реализацией Программы;

построение моделей управленческих процессов, подготовка отчетов о реализации Программы;

мониторинг реализации Программы;

анализ промежуточных и итоговых результатов Программы, её корректировка.

2. В целях обеспечения качественного и своевременного выполнения мероприятий Программы муниципальным заказчиком - координатором долгосрочной целевой программы формируется система управления, предусматривающая:

утверждение организационного плана реализации Программы, включающего определение состава, сроков и ожидаемых результатов выполнения мероприятий;

разработку муниципальных правовых актов;

координацию реализации ответственными исполнителями мероприятий;

осуществление текущего мониторинга реализации мероприятий;

подготовку материалов о ходе реализации Программы и представление их на рассмотрение в уполномоченный орган администрации города Югорска;

осуществление при необходимости корректировки мероприятий и их ресурсного обеспечения;

обнародование результатов реализации мероприятий и Программы в целом.

3. Организационный план реализации Программы (план мероприятий).

План мероприятий представляет собой взаимосвязанный перечень действий исполнителей Программы правоустанавливающего, правоприменительного и контрольного характера по достижению установленных цели и задач Программы.

Органы и структурные подразделения администрации города Югорска утверждают отраслевые (ведомственные) планы реализации мероприятий программы, в которых указываются ответственные исполнители, персонально отвечающие за выполнение конкретных мероприятий Программы.

Ответственность за выполнение плана реализации мероприятий исполнителями Программы, соблюдение сроков, обеспечение качества и эффективности реализации мероприятий возлагается на руководителя органа или структурного подразделения администрации города Югорска, курирующего данное направление деятельности.

4. Координация деятельности ответственных исполнителей мероприятий Программы.

Координация деятельности ответственных исполнителей мероприятий Программы осуществляется Департаментом финансов администрации города Югорска.

Департамент финансов администрации города Югорска обеспечивает методическое руководство ответственными исполнителями мероприятий Программы.

5. Осуществление текущего мониторинга реализации программных мероприятий.

Контроль за реализацией мероприятий Программы осуществляется Департаментом финансов администрации города Югорска, на ведомственном уровне – органами и структурными подразделениями администрации города Югорска (ответственными специалистами).

При осуществлении мониторинга реализации Программы Департамент финансов администрации города Югорска:

организует взаимодействие со специалистами ответственных исполнителей, обеспечивает методическое руководство по организации процесса контроля за реализацией мероприятий Программы на ведомственном уровне;

осуществляет сбор и анализ отчетности ответственных исполнителей об исполнении мероприятий Программы.

Ответственные исполнители Программы обеспечивают представление отчетов координатору реализации Программы в порядке и сроки, им установленные.

Формой отчета является аналитическая записка, сопровождаемая табличными материалами.

6. Корректировка программных мероприятий и их ресурсного обеспечения.

Корректировка программных мероприятий и их ресурсного обеспечения осуществляется в соответствии с установленным постановлением администрации города Югорска от 22.07.2010 № 1328 «О долгосрочных и ведомственных целевых программах» порядком.

Решение о корректировке ресурсного обеспечения и программных мероприятий принимается по результатам промежуточной оценки эффективности их реализации, оценки достигнутых целевых индикаторов эффективности.

Корректировка программных мероприятий и их ресурсного обеспечения осуществляется одновременно с корректировкой целевых показателей и индикаторов долгосрочной целевой программы (за исключением сокращения ресурсного обеспечения Программы на сумму положительной экономии бюджетных средств).

7. Обнародование результатов реализации Программы и программных мероприятий.

Департамент финансов администрации города Югорска и ответственные исполнители программных мероприятий обеспечивают доступность и открытость следующей информации:

о ходе реализации долгосрочной целевой программы и ее отдельных мероприятий, полноте и качестве их реализации;

о результатах реализации Программы и ее отдельных мероприятий, включая достигнутые показатели эффективности в сопоставлении с запланированными;

о направлениях расходования и получателях бюджетных средств, выделяемых в целях реализации программных мероприятий;

муниципальных правовых актов, принимаемых в ходе реализации программы;

аналитической информации, подготавливаемой в целях реализации программных мероприятий;

иной информации, характеризующей сроки, порядок, состав, качество и результаты реализации программных мероприятий.

Обеспечение доступности и открытости указанной информации осуществляется путем её опубликования на официальном сайте администрации города Югорска ответственными за реализацию соответствующих программных мероприятий.

8. Ключевые риски реализации Программы.

Ключевые риски реализации настоящей Программы можно разделить на две условные группы – управляемые и неуправляемые. К неуправляемым рискам относятся такие, как:

изменение федерального и регионального законодательства;

смещение запланированных сроков разработки и принятия федеральных и региональных документов, детализирующих процедуры и направления повышения эффективности бюджетных расходов;

форс-мажорные обстоятельства.

Более обширную группу составляют риски управляемые, то есть те, на минимизацию наступления последствий которых можно повлиять:

вероятность недостаточно четкой постановки задач и неоптимального распределения работ по исполнению мероприятий Программы в органах и структурных подразделениях администрации города Югорска, а также отсутствием контроля за выполнением мероприятий;

 низкое качество и недостаточная проработка муниципальных правовых актов, отраслевых (ведомственных) планов органами и структурными подразделениями администрации города Югорска по повышению эффективности бюджетных расходов, обусловленные необходимостью их формирования в сжатые сроки;

низкий уровень мотивации сотрудников, что влечёт за собой затягивание реализации мероприятий;

низкий уровень гласности и информационной прозрачности осуществляемых мероприятий;

недостаточность высококвалифицированных кадров для решения поставленных задач;

финансовые ограничения, связанные с нехваткой денежных средств на осуществление мероприятий;

и другие.

Для целей снижения негативных последствий наступления указанных рисков предполагается реализовать следующие мероприятия:

качественно планировать расходы на реализацию Программы;

предусмотреть возможность материального стимулирования специалистов, занятых в реализации мероприятий Программы;

вести активную разъяснительную работу (в форме рабочих совещаний, семинаров, «круглых столов», «горячих линий» и т.п.) по вопросам содержательного наполнения мероприятий Программы;

повышать квалификацию сотрудников, реализующих программные мероприятия; координировать деятельность ответственных исполнителей по вопросам реализации мероприятий Программы;

осуществлять действия по освещению хода реализации мероприятий Программы в средствах массовой информации, в том числе в сети Интернет.

Приложение 1

к долгосрочной [целевой](#sub_1000) программе города Югорска

«Повышение эффективности бюджетных расходов

города Югорска на 2011-2013 годы»

# Целевые показатели долгосрочной целевой программы города Югорска «Повышение эффективности бюджетных расходов города Югорска на 2011-2013 годы"

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| N п/п | Наименование показателей результатов | Ед. изм. | Базовый показатель на начало реализации Программы | Значения показателя по годам | Целевое значение показателя на момент окончания действия Программы |
| 2011 год | 2012 год | 2013 год |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| Показатели непосредственных результатов |
| 1. | Отношение объема дефицита бюджета города к доходам без учета объема безвозмездных поступлений | % | профицит | не > 9 | не > 8 | не > 7 | не > 7 |
| 2. | Отношение объема муниципального долга к доходам без учета объема безвозмездных поступлений | % | 11,8 | не > 35 | не > 35 | не > 35 | не > 35 |
| 3. | Отношение объема просроченной кредиторской задолженности бюджета города к расходам бюджета города | % | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 4. | Доля расходов бюджета города, формируемых в рамках целевых программ, в общем объеме расходов бюджета города | % | 53,6 | 70 | 80 | 90 | 90 |
| 5. | Доля долгосрочных целевых программ города Югорска, имеющих численное значение интегральной оценки от 6 до 10 баллов и качественную характеристику программы «хорошо» в общем объеме реализуемых долгосрочных целевых программ города Югорска | % | 50 | 70 | 80 | 90 | 90 |
| 6. | Уровень исполнения бюджета города по расходам | % | 93 | 95 | 95 | 95 | 95 |
| 7. | Равномерность расходов бюджета города (отношение объема кассовых расходов в 4 квартале к среднему объему расходов за 1-3 кварталы отчетного года (без учета расходов, осуществляемых за счет межбюджетных трансфертов) | % | 115 | 110 | 110 | 110 | 110 |
| 8. | Отношение объема размещенного муниципального заказа в 4 квартале к общему его объему в соответствующем финансовом году | % | 43,5  | 43  | 42  | 40  | 40  |
| 9. | Удельный вес субъектов бюджетного планирования, составляющих доклады о результатах и основных направлениях деятельности субъектов бюджетного планирования | % | 60 | 80 | 100 | 100 | 100 |
| 10. | Количество главных распорядителей средств бюджета города, оценка эффективности деятельности которых выше среднего уровня | число | 0 | 0 | 0 | 4 | 4 |
| 11. | Значение средней итоговой оценки качества финансового менеджмента, осуществляемого главными распорядителями средств бюджета города  | баллы | 80 | 82 | 85 | >90 | >90 |
| 12. | Удельный вес муниципальных учреждений, для которых показатели финансового менеджмента установлены в качестве критериев для премирования руководителей данных учреждений | % | 46 | 60 | 80 | 100 | 100 |
| 13. | Число главных распорядителей средств бюджета города, применяющих утвержденный отраслевой (ведомственный) план повышения эффективности бюджетных расходов | число | 0 | 2 | 8 | 8 | 8 |
| 14. | Доля муниципальных услуг, финансовое обеспечение которых рассчитывается с применением отраслевых порядков определения нормативных затрат на оказание муниципальных услуг и содержание имущества муниципальных учреждений города | % | 0 | 0 | 70% | 100% | 100% |
| 15. |  Доля стандартизированных муниципальных услуг (работ) от общего количества муниципальных услуг (работ) | % | 70 | 80 | 90 | 100 | 100 |
| 16. | Доля регламентированных муниципальных услуг  | % | 55 | 75 | 100 | 100 | 100 |
| 17. | Количество немуниципальных учреждений, оказываемых муниципальные услуги | число | 1 | 1 | 1 | 2 | 2 |
| 18. | Количество главных распорядителей средств бюджета города, в которых организована работа по осуществлению внутреннего финансового аудита | число | 2 | 2 | 2 | 8 | 8 |
| Показатели конечных результатов |
| 1. | Доля населения, удовлетворенного качеством оказания муниципальных услуг |  |  |  |  |  |  |
| 1.1. | в сфере здравоохранения | % | 46 | 48 | 50 | 55 | 55 |
| 1.2. | в сфере дошкольного образования | % | 59 | 61 | 63 | 65 | 65 |
| 1.3. | в сфере общего и дополнительного образования | % | 63 | 65 | 68 | 70 | 70 |
| 1.4. | в сфере физической культуры и спорта | % |  |  | 60 | 70 | 70 |
| 1.5. | в сфере молодежной политики  | % |  |  | 60 | 70 | 70 |
| 1.6. | в сфере культуры | % | 83 | 84 | 86 | 88 | 88 |
| 2. | Предельный размер отклонения фактического объема налоговых и неналоговых доходов бюджета города за отчетный год от первоначального плана | % | 20 % | 16 % | 14 % | 12 % | 12 % |
| 3. | Посещаемость портала органов местного самоуправления, официального сайта администрации города Югорска и муниципальных учреждений города Югорска | общее число посещений за год в млн. | 3,5 | 4,5 | 5,0 | 5,0 | 5,0 |

Приложение 2

к долгосрочной [целевой](#sub_1000) программе города Югорска

«Повышение эффективности бюджетных расходов

города Югорска на 2011-2013 годы»

# Перечень мероприятий долгосрочной целевой программы города Югорска «Повышение эффективности бюджетных расходов города Югорска на 2011-2013 годы»

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| N п/п | Мероприятия Программы | Муниципальный заказчик | Срок выполнения | Источники финансирования | Финансовые затраты на реализацию(тыс. рублей) | Ожидаемые результаты |
| всего | в том числе |
| 2011 год | 2012 год | 2013 год |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
|  | Цель: повышение эффективности функционирования бюджетного сектора экономики, оптимизация деятельности администрации города Югорска при выполнении муниципальных функций и оказании муниципальных услуг, обеспечение финансовой устойчивости и сбалансированности бюджетной системы города Югорска в долгосрочной перспективе |
|  | Задача 1. «Обеспечение долгосрочной сбалансированности и устойчивости бюджетной системы города Югорска» |
| 1.1. | Разработка стратегии социально-экономического развития города Югорска до 2020 года | Управление экономической политики администрации города Югорска | 2013 год | без финансирования |  |  |  |  | обеспечение увязки системы стратегического и бюджетного планирования в долгосрочной перспективе;закрепление приоритетов муниципальной бюджетной политики на долгосрочную перспективу |
| 1.2. | Разработка долгосрочной бюджетной стратегии города Югорска | Департамент финансов администрации города Югорска | 2013 год | без финансирования |  |  |  |  |
| 1.3. | Выработка мероприятий по дополнительной мобилизации налоговых и неналоговых доходов бюджета города Югорска | Департамент финансов администрации города Югорска | Ежегодно | без финансирования |  |  |  |  | повышение доходов бюджета города |
| 1.4. | Разработка методики планирования временных кассовых разрывов по месяцам в пределах текущего финансового года | Департамент финансов администрации города Югорска | 2012 год | без финансирования |  |  |  |  | оптимизация процесса планирования и финансирования временных кассовых разрывов |
| 1.5. | Совершенствование методики оценки бюджетной, социальной и экономической эффективности предоставляемых (планируемых к предоставлению) налоговых льгот | Управление экономической политики администрации города Югорска | 2012 год | без финансирования |  |  |  |  | увеличение экономической эффективности предоставляемых налоговых льгот |
| 1.6. | Проведение оценки бюджетной, социальной и экономической эффективности предоставляемых (планируемых к предоставлению) налоговых льгот | Управление экономической политики администрации города Югорска | Ежегодно (II-III кварталы) | без финансирования |  |  |  |  |
| 1.7. | Проведение анализа эффективности использования муниципального имущества с целью выявления неиспользуемого имущества или имущества, использование которого не связано с полномочиями органов местного самоуправления и муниципальных учреждений и предприятий | Департамент муниципальной собственности и градостроительства администрации города Югорска | Ежегодно | без финансирования |  |  |  |  | возможное сокращение неэффективных расходов на содержание имущества, находящегося в собственности муниципального образования город Югорск и повышение доходов бюджета города от его использования;сокращение количества муниципальных и унитарных предприятий и организаций, доля уставного капитала в которых принадлежит муниципальному образованию город Югорск, не участвующих в осуществлении полномочий, возложенных в соответствии с законодательством Российской Федерации на муниципальное образование (за исключением организаций, не осуществляющих деятельность) |
|  | Итого по задаче 1 |  |  |  |  |  |  |  |
|  | Задача 2. «Внедрение программно-целевых принципов организации деятельности администрации города Югорска» |
| 2.1. | Совершенствование муниципальной правовой базы города Югорска по применению программно-целевых принципов бюджетного планирования | Департамент финансов администрации города Югорска,Управление экономической политики администрации города Югорска | 2012-2013 годы | без финансирования |  |  |  |  | повышение объема бюджетных ассигнований бюджета города, распределяемого в соответствии с программно-целевыми принципами бюджетного планирования;обеспечение комплексной взаимосвязи расходов бюджета города с целями и результатами муниципальной политики;повышение качества финансово-экономического планирования и ответственности руководителей органов и структурных подразделений администрации города Югорска и должностных лиц за достижение программных целей и задач |
| 2.2. | Формирование расходов бюджета города на очередной финансовый год и плановый период с использованием программной структуры | Департамент финансов администрации города Югорска,Управление экономической политики администрации города Югорска,органы и структурные подразделения администрации города Югорска | 2012-2013 годы | без финансирования |  |  |  |  |
| 2.3. | Проведение оценки результативности и эффективности реализации долгосрочных и ведомственных целевых программ города Югорска, проведение процедуры изменения (корректировки) и (или) досрочного прекращения данных программ с учетом фактически достигнутых результатов в ходе их реализации | Управление экономической политики администрации города Югорска,органы и структурные подразделения администрации города Югорска | Ежеквартально, по итогам года | без финансирования |  |  |  |  | повышение эффективности реализации долгосрочных и ведомственных целевых программ города Югорска, достижение целей, предусмотренных программами, обеспечение тесной увязки с целями и задачами социально-экономического развития города |
|  | Итого по задаче 2 |  |  |  |  |  |  |  |
|  | Задача 3. «Повышение эффективности распределения бюджетных средств» |
| 3.1. | Совершенствование муниципальных правовых актов города Югорска в части бюджетного планирования в соответствии с изменениями, вносимыми в Бюджетный кодекс Российской Федерации, на основе современных принципов и подходов  | Департамент финансов администрации города Югорска | 2012-2013 годы | без финансирования |  |  |  |  | налаживание четкой системы планирования бюджета на основе современных принципов и подходов |
| 3.2. | Разработка критериев и внедрение формализованных процедур принятия новых расходных обязательств бюджета города, организация конкурсного распределения принимаемых расходных обязательств бюджета города | Департамент финансов администрации города Югорска | 2013 год | без финансирования |  |  |  |  | соответствие принимаемых расходных обязательств целям и приоритетам муниципальной бюджетной политики;повышение прозрачности процедуры формирования проекта бюджета города на очередной финансовый год и плановый период;повышение обоснованности планирования бюджетных ассигнований на очередной финансовый год и плановый период, повышение эффективности использования бюджетных средств |
| 3.3. | Внесение изменений в порядок ведения реестра расходных обязательств города Югорска | Департамент финансов администрации города Югорска | 2011 год | без финансирования |  |  |  |  |
| 3.4. | Внесение изменений в порядок планирования бюджетных ассигнований бюджета города Югорска на очередной финансовый год и плановый период | Департамент финансов администрации города Югорска | 2011 год | без финансирования |  |  |  |  |
| 3.5. | Разработка методических рекомендаций по учету отраслевых (ведомственных) особенностей планирования бюджетных ассигнований на очередной финансовый год и плановый период | Департамент финансов администрации города Югорска | Ежегодно | без финансирования |  |  |  |  |
| 3.6. | Дооснащение приборами учета тепловой энергии, природного газа и электроэнергии объектов организаций бюджетной сферы | Муниципальные учреждения, Департамент жилищно-коммунального и строительного комплекса администрации города Югорска | 2011-2013 годы | за счет текущих смет расходов исполнителей |  |  |  |  | снижение нагрузки по оплате энергоносителей на бюджет города |
| 3.7. | Организация контроля за планированием и использованием средств бюджета, направляемых на оплату энергоресурсов муниципальными учреждениями | Органы и структурные подразделения администрации города Югорска  | 2011-2013 годы | без финансирования |  |  |  |  |
|  | Итого по задаче 3 |  |  |  |  |  |  |  |
|  | Задача 4. «Повышение эффективности деятельности администрации города Югорска и оптимизация функций муниципального управления» |
| 4.1. | Внесение изменений в Положение о докладах о результатах и основных направлениях деятельности субъектов бюджетного планирования | Управление экономической политики администрации города Югорска, Департамент финансов администрации города Югорска | 2013 год | без финансирования |  |  |  |  | Совершенствование оценки эффективности деятельности администрации города Югорска, рост средней оценки эффективности деятельности главных распорядителей средств бюджета города |
| 4.2. | Разработка методических рекомендаций по подготовке субъектами бюджетного планирования докладов о результатах и основных направлениях деятельности  | Управление экономической политики администрации города Югорска, Департамент финансов администрации города Югорска | 2013 год | без финансирования |  |  |  |  |
| 4.3. | Разработка методики оценки результативности и эффективности деятельности главных распорядителей бюджета города Югорска | Управление экономической политики администрации города Югорска | 2013 год | без финансирования |  |  |  |  |
| 4.4. | Разработка порядка проведения оценки докладов о результатах и основных направлениях деятельности субъектов бюджетного планирования | Управление экономической политики администрации города Югорска | 2012 год | без финансирования |  |  |  |  |
| 4.5. | Внесение изменений в порядок проведения мониторинга качества финансового менеджмента, осуществляемого главными распорядителями средств бюджета города Югорска, главными администраторами доходов бюджета города Югорска | Департамент финансов администрации города Югорска | 2011 год | без финансирования |  |  |  |  | повышение качества внутриведомственного финансового менеджмента, повышение ответственности и мотивации работников к повышению результативности и эффективности деятельности, повышение уровня профессионализма и компетенции работников |
| 4.6. | Разработка порядка применения результатов мониторинга качества финансового менеджмента, осуществляемого главными распорядителями средств бюджета города, при оценке деятельности и премировании руководителей соответствующих главных распорядителей средств бюджета города | Департамент финансов администрации города Югорска | 2012 год | без финансирования |  |  |  |  |
| 4.7. | Разработка порядка и распределение грантов с целью стимулирования повышения эффективности деятельности главных распорядителей средств бюджета города Югорска | Департамент финансов администрации города Югорска | 2012-2013 годы | без финансирования | 1 000 |  | 500 | 500 | увеличение количества главных распорядителей средств бюджета города, оценка эффективности деятельности которых выше среднего уровня |
| 4.8. | Разработка методических рекомендаций главным распорядителям средств бюджета города по организации бюджетного процесса внутри ведомства | Департамент финансов администрации города Югорска | 2013 год | без финансирования |  |  |  |  | оказание методологической помощи главным распорядителям средств бюджета города в области организации бюджетного процесса; повышение эффективности организации и осуществления бюджетного процесса внутри ведомства |
| 4.9. | Разработка типовых муниципальных контрактов на закупку товаров и услуг, связанных с безопасностью и здоровьем граждан | Управление экономической политики администрации города Югорска | 2012 год | без финансирования |  |  |  |  | снижение рисков причинения вреда здоровью граждан при оказании муниципальных услуг |
| 4.10. | Разработка порядка оценки эффективности муниципальных закупок | Управление экономической политики администрации города Югорска | 2013 год | без финансирования |  |  |  |  | повышение общей эффективности муниципальных закупок;обеспечение своевременного размещения муниципального заказа |
| 4.11. | Проведение оценки эффективности муниципальных закупок в соответствии с утвержденным порядком | Управление экономической политики администрации города Югорска | 2013 год | без финансирования |  |  |  |  |
| 4.12. | Разработка методических рекомендаций главным распорядителям средств бюджета города по разработке и реализации отраслевых (ведомственных) планов повышения эффективности бюджетных расходов | Департамент финансов администрации города Югорска | 2011 год | без финансирования |  |  |  |  | увеличение числа главных распорядителей средств бюджета города, применяющих отраслевые (ведомственные) планы повышения эффективности бюджетных расходов;повышение эффективности организации и осуществления бюджетного процесса в городе Югорске |
| 4.13. | Утверждение отраслевых (ведомственных) планов повышения эффективности бюджетных расходов и качества финансового менеджмента, в том числе по сокращению неэффективных расходов | Органы и структурные подразделения администрации города Югорска | Ежегодно 4 квартал | без финансирования |  |  |  |  |
|  | Итого по задаче 4 |  |  | 1 000 |  | 500 | 500 |  |
|  | Задача 5. «Развитие новых форм оказания и финансового обеспечения муниципальных услуг (реструктуризация бюджетного сектора)» |
| 5.1. | Разработка административных регламентов и стандартов качества по всем муниципальным услугам (работам) | Органы и структурные подразделения администрации города Югорска  | 2011-2013 годы | без финансирования |  |  |  |  | повышение эффективности использования бюджетных средств, а также качества оказания муниципальных услуг;увеличение количества немуниципальных организаций, оказывающих муниципальные услуги;увеличение количества муниципальных услуг, финансовое обеспечение которых рассчитывается с применением ведомственных (отраслевых) порядков определения нормативных затрат на оказание муниципальных услуг и на содержание имущества муниципальных учреждений города |
| 5.2. | Разработка ведомственных (отраслевых) порядков определения нормативных затрат на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) и нормативных затрат на содержание имущества муниципальных учреждений  | Органы и структурные подразделения администрации города Югорска | 2011-2012 годы | без финансирования |  |  |  |  |
| 5.3. | Утверждение показателей качества по каждой муниципальной услуге (выполненной работе) | Органы и структурные подразделения администрации города Югорска, Управление экономической политики администрации города Югорска | 2011-2012 годы | без финансирования |  |  |  |  |
| 5.4. | Утверждение и доведение до муниципальных учреждений, оказывающих муниципальные услуги (работы), муниципальных заданий и бюджетных ассигнований на их обеспечение | Органы и структурные подразделения администрации города Югорска | Ежегодно 4 квартал | без финансирования |  |  |  |  |
| 5.5. | Проведение мониторинга потребности в оказании муниципальных услуг, мониторинга результатов деятельности муниципальных учреждений, оказывающих муниципальные услуги, эффективности использования бюджетных средств, качества оказания муниципальных услуг и выполнения муниципального задания | Органы и структурные подразделения администрации города Югорска | 2011-2013 годы | без финансирования |  |  |  |  |
| 5.6. | Утверждение плана мероприятий по созданию условий для обеспечения равных возможностей для участия немуниципальных организаций в оказании социально значимых услуг населению города | Управление экономической политики администрации города Югорска, органы и структурные подразделения администрации города Югорска | 2012-2013 годы | без финансирования |  |  |  |  |
|  | Итого по задаче 5 |  |  |  |  |  |  |  |
|  | Задача 6 «Совершенствование муниципального финансового контроля и развитие внутреннего контроля» |
| 6.1. | Разработка и реализация плана мероприятий по совершенствованию муниципального финансового контроля | Департамент финансов администрации города Югорска | 2011 год | без финансирования |  |  |  |  | формирование системы муниципального финансового контроля на качественно новом уровне;развитие системы внутреннего финансового аудита;сокращение числа случаев нарушения бюджетного законодательства, связанных с нецелевым расходованием бюджетных средств, а также с превышением лимитов бюджетных обязательств при заключении муниципальных контрактов |
| 6.2. | Совершенствование порядка осуществления финансового контроля администрацией города Югорска  | Департамент финансов администрации города Югорска | 2012 год | без финансирования |  |  |  |  |
| 6.3. | Создание системы внутреннего финансового аудита на уровне органов и структурных подразделений администрации города Югорска | Департамент финансов администрации города Югорска, органы и структурные подразделения администрации города Югорска | 2013 год | без финансирования |  |  |  |  |
| 6.4. | Подготовка соглашения о координации деятельности органов внутреннего и внешнего муниципального контроля  | Департамент финансов администрации города Югорска | 2012 год | без финансирования |  |  |  |  | координация взаимодействия органов внутреннего и внешнего муниципального контроля;формирование системы муниципального контроля в отношении новых типов муниципальных учреждений (за исключением казенных учреждений) |
| 6.5. | Разработка методики и осуществление анализа эффективности и результативности бюджетных расходов  | Департамент финансов администрации города Югорска | 2012-2013 годы | без финансирования |  |  |  |  | Оценка достигнутого результата в соответствии с планируемыми показателями |
|  | Итого по задаче 6 |  |  |  |  |  |  |  |
|  | Задача 7 «Развитие информационной системы управления муниципальными финансами» |
| 7.1. | Модернизация автоматизированной системы управления муниципальными финансами | Департамент финансов администрации города Югорска, МКУ «Централизованная бухгалтерия», МКУ «Централизованная бухгалтерия учреждений образования» | 2011-2013 годы | бюджет города | 12 300 | 3 300 | 8 000 | 1 000 | обеспечение единого подхода к организации системы информационной поддержки бюджетного процесса;упрощение процедур межведомственного взаимодействия на всех стадиях бюджетного процесса |
|  | Итого по задаче 7 |  | бюджет города | 12 300 | 3 300 | 8 000 | 1 000 |  |
| Всего по долгосрочной целевой программе |  | бюджет города | 13 300 | 3 300 | 8 500 | 1 500 |  |
|  | в том числе: |
| Департамент финансов администрации города Югорска |  | бюджет города | 12 000 | 2 000 | 8 500 | 1 500 |  |
| МКУ «Централизованная бухгалтерия учреждений образования» |  | бюджет города | 1 300 | 1 300 |  |  |  |