

УТВЕРЖДЕНА
Постановлением администрации
муниципального образования
«Город Кирово-Чепецк»
Кировской области

от _____ № _____

Муниципальная программа
«Управление муниципальными финансами»
на 2014-2016 годы

г. Кирово-Чепецк
2013 год

ПАСПОРТ
муниципальной программы
«Управление муниципальными финансами» на 2014-2016 годы
(далее – муниципальная программа)

Ответственный исполнитель муниципальной программы	Финансовое управление администрации муниципального образования «Город Кирово-Чепецк» Кировской области (далее – Финансовое управление).
Соисполнитель муниципальной программы	нет
Программно-целевые инструменты муниципальной программы	-
Цели муниципальной программы	Обеспечение сбалансированности и устойчивости бюджета муниципального образования «Город Кирово-Чепецк» Кировской области (далее – бюджет муниципального образования).
Задачи муниципальной программы	Эффективное управление муниципальным долгом.
Сроки и этапы реализации муниципальной программы	Муниципальная программа реализуется в один этап: 2014-2016 года.

Объемы и источники финансирования муниципальной программы

тыс.рублей

№ п/п	Наименование источника финансирования	Годы реализации программы			Всего
		2014	2015	2016	
1	Бюджет муниципального образования	1000	800	800	2600

Основные показатели эффективности реализации муниципальной программы

№ п/п	Наименование показателя эффективности / единица измерения показателя	Годы реализации программы		
		2014	2015	2016
1	Отношение объема муниципального долга к общему годовому объему доходов бюджета муниципального образования без учета объема безвозмездных поступлений / %	не более 100	не более 100	не более 100
2	Отношение расходов на обслуживание муниципального долга к общему объему расходов муниципального бюджета за исключением субвенций / %	не более 15	не более 15	не более 15
3	Отсутствие просроченной задолженности по муниципальному долгу / да/нет	да	да	да

1. Общая характеристика сферы реализации муниципальной программы, в том числе формулировки основных проблем в указанной сфере и прогноз ее развития

Управление муниципальными финансами представляет собой важную часть бюджетной политики и определяется состоянием бюджетного процесса, порядком планирования, утверждения и исполнения бюджета, а также контролем за его исполнением.

Сбалансированность муниципального бюджета, выполнение расходных обязательств, эффективное управление муниципальным долгом и соблюдение бюджетного законодательства являются основными показателями качества состояния и перспектив развития бюджетной системы.

Необходимыми условиями сбалансированности и устойчивости бюджетной системы являются соответствие расходных обязательств полномочиям и функциям органов местного самоуправления, оптимальное распределение бюджетных ресурсов для финансирования этих функций. Необходимость повышения эффективности использования бюджетных средств создает предпосылки для перехода к новым методам бюджетного планирования, ориентированным на конечные общественно значимые результаты.

Муниципальное образование «Город Кирово-Чепецк» Кировской области (далее - муниципальное образование) является территорией с ограниченным налоговым потенциалом, поэтому для долгосрочной сбалансированности и устойчивости бюджета муниципального образования необходимо учитывать объективно обусловленные ограничения бюджетного дефицита и уровня муниципального долга. При формировании бюджета муниципального образования и принятии новых расходных обязательств необходимо учитывать долгосрочный прогноз основных параметров бюджетной системы и в том числе допустимых темпов роста муниципального долга.

В соответствии со статьей 92.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации дефицит бюджета муниципального образования не должен

превышать 10% утвержденного общего годового объема доходов бюджета муниципального образования без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений. Для соблюдения требований бюджетного законодательства необходим постоянный контроль уровня дефицита муниципального бюджета. Динамика уровня дефицита при утверждении бюджета муниципального образования за последние три года составила: по состоянию на 01.01.2011 – 5,6%, на 01.01.2012 – 6,1%, на 01.01.2013 – 4,9%.

Основным инструментом для покрытия дефицита бюджета муниципального образования является привлечение заемных средств - кредитов кредитных организаций. Оперативность, отсутствие финансовых посредников, возможность использования различных кредитных инструментов с применением гибких графиков привлечения и погашения основного долга в зависимости от текущей потребности делают в настоящее время банковские кредиты наиболее эффективной формой заимствований. Динамика привлечения муниципальным образованием банковских кредитов за последние три года показала наметившуюся положительную тенденцию к снижению и стабилизации объема привлекаемых заемных средств (2010 год – 30000,0 тыс. рублей; 2011 год – 10000,0 тыс. рублей; 2012 год – 10000,0 тыс. рублей). В целях оптимизации долговой нагрузки на бюджет муниципального образования необходимо продолжать политику принятия взвешенных решений по привлечению дополнительных кредитных ресурсов на покрытие дефицита бюджета муниципального образования.

Наряду с банковскими кредитами в состав источников внутреннего финансирования дефицита бюджета входят муниципальные гарантии. Разработка перечня предоставления муниципальных гарантий на планируемый год и плановый период осуществляется в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации и муниципальными правовыми актами администрации муниципального образования «Город Кирово-Чепецк» Кировской области (далее - администрация муниципального образования). Обязательства по муниципальным гарантиям являются условными, но вместе с тем наиболее рискованными, так как ответственность по ним возникает ввиду обстоятельств, не зависящих от гаранта. Динамика предоставления муниципальных гарантий за последние три года: в 2010 году – 2800,0 тыс. рублей с правом регрессного требования и 3703,0 тыс. рублей без права регрессного требования; в 2011-2012 годах муниципальные гарантии не предоставлялись. В целях снижения рисков возникновения неэффективных расходов, связанных с принятием обязательств по муниципальным гарантиям необходимо исключить практику предоставления муниципальных гарантий без права регрессного требования.

Структура муниципальных долговых обязательств складывалась следующим образом: 2010 год – кредиты кредитных организаций – 82% от общего объема муниципальных долговых обязательств, муниципальные гарантии – 18%; 2011-2012 годы – 100% кредиты кредитных организаций.

Расходы на обслуживание муниципальных долговых обязательств составили: за 2010 год – 2850,4 тыс. рублей или 0,3% от общего объема кассовых расходов бюджета муниципального образования; за 2011 год – 787,1 тыс. рублей или 0,1%, за 2012 год процентные платежи по муниципальному

долгу отсутствовали. Минимизация расходов на обслуживание муниципальных долговых обязательств достигнута за счет досрочного погашения банковских кредитов, привлечения обязательств в конце финансового года и понижения процентных ставок по привлеченным кредитам с 15,3% до 8%.

Муниципальный долг за последние три года составлял: по состоянию на 01.01.2011 – 30000,0 тыс.рублей; на 01.01.2012 – задолженность отсутствовала; на 01.01.2013 – 10000,0 тыс.рублей (кредитные обязательства возникли 27.12.2012), таким образом прослеживается продуманная и взвешенная долговая политика, которая ориентирована на минимизацию долговых обязательств муниципального бюджета и обслуживания долга.

Управление муниципальным долгом является одним из важнейших компонентов управления муниципальными финансами. Качественное, эффективное управление долгом означает не только отсутствие просроченных долговых обязательств, но и создание прозрачной системы управления с использованием четких процедур и механизмов, публичного раскрытия информации о долговой политике муниципального образования. Под долговой политикой муниципального образования понимается процесс разработки и практической реализации стратегии управления муниципальными заимствованиями в целях поддержания объема долга на экономически безопасном уровне, минимизации стоимости его обслуживания и равномерного распределения во времени связанных с долгом платежей.

Основной целью управления долгом является обеспечение исполнения расходных обязательств в полном объеме по более низкой стоимости на среднесрочную и долгосрочную перспективу.

Принципами управления долгом являются:

- сохранение объемов долговых обязательств муниципального образования на экономически безопасном уровне;
- полнота и своевременность исполнения долговых и иных обязательств;
- сокращение стоимости обслуживания долга;
- прозрачность управления долгом и доступность информации о нем.

Управление долгом является составной частью бюджетной политики муниципального образования и непосредственно связано с бюджетным процессом.

Основными задачами управления долгом являются:

- повышение эффективности муниципальных заимствований;
- оптимизация структуры долга с целью минимизации его обслуживания;
- сокращение рисков, связанных с осуществлением заимствований;
- обеспечение тесной взаимосвязи принятия решения о заимствованиях с реальными потребностями бюджета муниципального образования в привлечении заемных средств и оптимизацией использования средств бюджета;
- обеспечение раскрытия информации о долге.

Одной из проблем сбалансированности бюджета муниципального образования является недостаточно высокое качество прогнозирования объема расходов главными распорядителями бюджетных средств, необходимых для обеспечения деятельности подведомственных им

учреждений, исполнения принятых расходных обязательств в течение месяца, квартала, что приводит к образованию остатков средств на едином счете бюджета муниципального образования. Мониторинг осуществления кассовых выплат за последние три года показал, что наибольший объем расходов бюджета муниципального образования – от 28,6% до 37,8% от годового объема ассигнований – производится в 4 квартале соответствующего финансового года. При этом доля расходов бюджета муниципального образования в 1 квартале варьируется от 16,2% в 2010 году до 15,2% в 2012 году.

Установление ответственности главных распорядителей бюджетных средств за качество составления кассового плана и соблюдение его показателей будет способствовать более ритмичному использованию средств бюджета муниципального образования в течение финансового года и снижению остатков бюджетных средств на едином счете бюджета муниципального образования, а в результате более эффективному расходованию бюджетных средств. Качественное составление и ведение кассового плана в условиях дефицита бюджета муниципального образования позволит оптимально подходить к вопросам привлечения и гашения кредитных ресурсов, а также минимизировать расходы на обслуживание долговых обязательств.

2. Приоритеты муниципальной политики в соответствующей сфере социально-экономического развития, цели, задачи, целевые показатели эффективности реализации муниципальной программы описание ожидаемых конечных результатов реализации муниципальной программы, сроков и этапов реализации муниципальной программы

Приоритеты муниципальной политики в сфере развития финансово-экономической системы муниципального образования определены программой социально-экономического развития муниципального образования.

Муниципальная программа направлена на достижение цели по обеспечению сбалансированности и устойчивости бюджета муниципального образования.

Для достижения указанной цели в рамках реализации муниципальной программы должна быть решена задача эффективного управления муниципальным долгом.

Состав целевых показателей эффективности реализации муниципальной программы определен исходя из достижения, цели и решения задач муниципальной программы. Сведения о целевых показателях эффективности реализации муниципальной программы представлены в паспорте муниципальной программы.

Методика расчета целевых показателей эффективности реализации муниципальной программы, выраженных количественно, осуществляется расчетным способом.

Значение показателя «Отношение объема муниципального долга к общему годовому объему доходов бюджета муниципального образования без учета объема безвозмездных поступлений» определяется по формуле:

$$\text{Омд} = \frac{\text{Мд}}{\text{Д}} \times 100\%, \text{ где}$$

Омд - отношение объема муниципального долга к общему годовому объему доходов бюджета муниципального образования без учета объема безвозмездных поступлений (%);

Мд - объем муниципального долга в отчетном периоде согласно долговой книге муниципального образования (тыс.рублей);

Д - объем доходов муниципального бюджета в отчетном периоде без учета объема безвозмездных поступлений согласно отчету об исполнении бюджета (тыс.рублей).

Значение показателя «Отношение расходов на обслуживание муниципального долга к общему объему расходов муниципального бюджета» определяется по формуле:

$$\text{Ормд} = \frac{\text{Рмд}}{\text{Р}} \times 100\%, \text{ где}$$

Ормд - отношение расходов на обслуживание муниципального долга к общему объему расходов муниципального бюджета (%);

Рмд - расходы на обслуживание муниципального долга в отчетном периоде согласно отчету об исполнении бюджета (тыс.рублей);

Р - объем расходов муниципального бюджета в отчетном периоде согласно отчету об исполнении бюджета (тыс.рублей).

Реализация муниципальной программы позволит достичь:

- создания условий для обеспечения сбалансированности и устойчивости бюджета муниципального образования;
- сохранения в пределах 100% объема муниципального долга к общему годовому объему доходов бюджета муниципального образования без учета объема безвозмездных поступлений;
- ежегодного обеспечения расходов на обслуживание муниципального долга к общему объему расходов бюджета муниципального образования за исключением субвенций не более 15%.

Муниципальная программа будет реализована с 2014 по 2016 год без разбивки на этапы.

3. Обобщенная характеристика мероприятий муниципальной программы

Решение задачи «Эффективное управление муниципальным долгом» будет осуществляться путем проведения следующих мероприятий:
соблюдение ограничений по объему муниципального долга и бюджетного дефицита;
повышение эффективности управления муниципальным долгом.

В рамках выполнения мероприятий планируется обеспечить соблюдение установленного Бюджетным кодексом Российской Федерации ограничения объема муниципального долга и бюджетного дефицита.

В целях обеспечения устойчивости бюджетной системы объем муниципального долга по состоянию на 1 января года, следующего за отчетным, не должен превышать 15% общего годового объема доходов бюджета муниципального образования без учета объема безвозмездных поступлений.

Для обеспечения сбалансированности бюджетной системы, объем бюджетного дефицита необходимо определять с учетом возможности привлечения новых заимствований на его покрытие, исходя из ограничений объема муниципального внутреннего долга.

В рамках выполнения мер по повышению эффективности управления муниципальным долгом планируется проводить мероприятия по оптимизации долговой нагрузки на бюджет муниципального образования, проводить политику взвешенных решений по привлечению дополнительных кредитных ресурсов, своевременного погашения кредитов, уплаты процентов за пользование кредитными средствами, обеспечение раскрытия информации о долговых обязательствах.

В целях снижения рисков возникновения неэффективных расходов, связанных с принятием условных обязательств не предоставлять муниципальные гарантии без права регрессного требования.

Совершенствовать процесс составления и исполнения кассового плана бюджета муниципального образования с учетом повышения ответственности главных распорядителей средств бюджета муниципального образования за качество и соблюдения показателей планируемых расходов.

4. Основные меры правового регулирования в сфере реализации муниципальной программы

Основные меры правового регулирования в рамках реализации муниципальной программы состоят в формировании и развитии нормативной правовой базы в сфере управления муниципальными финансами, принимаемые и корректируемые ежегодно либо по необходимости законодательных и иных нормативных правовых актов муниципального образования:

решений Кирово-Чепецкой городской Думы:

о бюджете муниципального образования на очередной финансовый год и на плановый период;

о внесении изменений в бюджет муниципального образования на очередной финансовый год и на плановый период;

об исполнении бюджета муниципального образования за отчетный финансовый год;

об утверждении положения «О порядке предоставления муниципальных гарантий муниципального образования»

постановлений администрации муниципального образования:

о мерах по составлению проекта бюджета муниципального образования на очередной финансовый год и на плановый период;

о мерах по исполнению бюджета муниципального образования на очередной финансовый год и на плановый период;

об утверждении отчетов об исполнении бюджета муниципального образования за первый квартал, первое полугодие, девять месяцев;

об утверждении порядка ведения муниципальной долговой книги;

о внесении изменений в иные нормативные и правовые акты в сфере муниципальных финансов.

5. Ресурсное обеспечение муниципальной программы

Расходы на реализацию муниципальной программы планируется осуществлять в пределах средств, предусмотренных в бюджете муниципального образования на очередной финансовый год и на плановый период.

Общий объем финансовых ресурсов, необходимых для реализации муниципальной программы, в 2014-2016 годах составит 2600 тыс.рублей за счет средств бюджета муниципального образования.

Направления финансирования мероприятий муниципальной программы за период ее реализации представлены в таблице:

Решаемая задача	Содержание мероприятий	Источники финансирования	Объемы финансирования (тыс.рублей)				Исполнители и соисполнители (участники)
			Всего	в том числе			
				2014	2015	2016	
1.Эффективное управление муниципальным долгом	Обеспечение сбалансированности и устойчивости бюджета муниципального образования (обслуживание муниципального долга)	Бюджет муниципального образования	2600	1000	800	800	Финансовое управление администрации
		Всего по программе	2600	1000	800	800	

Объемы бюджетных ассигнований будут уточняться ежегодно при формировании бюджета муниципального образования на очередной финансовый год и на плановый период.

6. Анализ рисков реализации муниципальной программы и описание мер управления рисками

При реализации муниципальной программы возможно возникновение следующих рисков, которые могут препятствовать достижению запланированных результатов:

- риски, связанные с изменением бюджетного и налогового законодательства;
- риски, связанные с увеличением заемных средств в рамках управления муниципальными финансами вследствие изменения учетных ставок Центрального банка Российской Федерации;
- неисполнение принципалами обязательств по муниципальной гарантии;
- изменением уровня инфляции, кризисными явлениями.

Управление рисками реализации муниципальной программы будет осуществляться на основе следующих мер:

- мониторинга федерального, регионального законодательства;
- мониторинга показателей долговой устойчивости;
- принятие иных мер, связанных с реализацией полномочий.

7. Методика оценки эффективности реализации муниципальной программы

Оценка эффективности реализации муниципальной программы проводится ежегодно на основе оценки достижения показателей эффективности реализации муниципальной программы с учетом объема ресурсов, направленных на реализацию муниципальной программы.

Оценка достижения показателей эффективности реализации муниципальной программы осуществляется по формуле:

$$\text{эф} = \frac{\sum_{i=1}^n \text{МП}_i}{n}, \text{ где:}$$

МП_i - степень достижения показателей эффективности реализации муниципальной программы в целом (%);

МП_i - степень достижения i -го показателя эффективности реализации муниципальной программы в целом (%);

n - количество показателей эффективности реализации муниципальной программы.

Степень достижения i -го показателя эффективности реализации муниципальной программы рассчитывается путем сопоставления фактически достигнутого и планового значения показателя эффективности реализации

муниципальной программы за отчетный период по следующей формуле:

для показателей, желаемой тенденцией развития которых является рост значений:

$$P_i = \frac{P_i}{P_{пл_i}} \times 100\%;$$

для показателей, желаемой тенденцией развития которых является снижение значений:

$$P_i = \frac{P_{пл_i}}{P_i} \times 100\%, \text{ где:}$$

P_i - фактическое значение i -го показателя эффективности реализации муниципальной программы (в соответствующих единицах измерения);

$P_{пл_i}$ - плановое значение i -го показателя эффективности реализации муниципальной программы (в соответствующих единицах измерения).

При условии выполнения значений показателей «не более», «не менее» степень достижения i -го показателя эффективности реализации муниципальной программы считать равным 1.

В случае если значения показателей эффективности реализации муниципальной программы являются относительными (выражаются в процентах), то при расчете эти показатели отражаются в долях единицы.

Оценка объема ресурсов, направленных на реализацию муниципальной программы, осуществляется путем сопоставления фактических и плановых объемов финансирования муниципальной программы в целом за счет всех источников финансирования за отчетный период по формуле:

$$Y = \frac{\Phi_f}{\Phi_{пл}} \times 100\%, \text{ где:}$$

Y - уровень финансирования муниципальной программы в целом;

Φ_f - фактический объем финансовых ресурсов за счет всех источников финансирования, направленный в отчетном периоде на реализацию мероприятий муниципальной программы (тыс. руб.);

$\Phi_{пл}$ - плановый объем финансовых ресурсов за счет всех источников финансирования на реализацию мероприятий муниципальной программы на соответствующий отчетный период, установленный муниципальной программой (тыс. руб.).

$\Phi_{пл}$ - плановый объем финансовых ресурсов за счет всех источников финансирования на реализацию мероприятий муниципальной программы на соответствующий отчетный период, установленный муниципальной программой (тыс. руб.).

$\Phi_{пл}$ - плановый объем финансовых ресурсов за счет всех источников финансирования на реализацию мероприятий муниципальной программы на соответствующий отчетный период, установленный муниципальной программой (тыс. руб.).

$\Phi_{пл}$ - плановый объем финансовых ресурсов за счет всех источников финансирования на реализацию мероприятий муниципальной программы на соответствующий отчетный период, установленный муниципальной программой (тыс. руб.).

Оценка эффективности реализации муниципальной программы производится по формуле:

$$\mathcal{E} = \frac{\text{МП} \cdot \text{П} + \text{У} \cdot \text{эф} \cdot \text{ф}}{\text{МП} \cdot 2}, \text{ где:}$$

\mathcal{E} - оценка эффективности реализации муниципальной программы (%);
 МП

МП
 П - степень достижения показателей эффективности реализации
 эф
 муниципальной программы (%);

У - уровень финансирования муниципальной программы в целом (%).
 ф

В целях оценки эффективности реализации муниципальной программы устанавливаются следующие критерии:

если значение \mathcal{E} равно 80% и выше, то уровень эффективности
 МП

реализации муниципальной программы оценивается как высокий;

если значение \mathcal{E} от 60 до 80%, то уровень эффективности реализации
 МП

муниципальной программы оценивается как удовлетворительный;

если значение \mathcal{E} ниже 60%, то уровень эффективности реализации
 МП

муниципальной программы оценивается как неудовлетворительный.

Достижение показателей эффективности реализации муниципальной программы в полном объеме (100% и выше) по итогам ее реализации свидетельствует, что качественные показатели эффективности реализации муниципальной программы достигнуты.

Ежеквартально, в срок до 10 числа месяца, следующего за отчетным периодом, отчет о ходе реализации муниципальной программы, предоставляется в отдел социально-экономического развития администрации муниципального образования.

Ежегодно, в срок до 1 марта года, следующего за отчетным, годовой отчет о ходе реализации и оценке эффективности реализации муниципальной программы, согласованный с заместителем главы администрации муниципального образования, курирующим работу ответственного исполнителя муниципальной программы, представляется в отдел социально-экономического развития администрации муниципального образования.