

**АДМИНИСТРАЦИЯ БОЛЬШЕМУРТИНСКОГО РАЙОНА
КРАСНОЯРСКОГО КРАЯ**

ПОСТАНОВЛЕНИЕ

« 12 » октября 2012 г.

пгт. Большая Мурта

№ 1221

Об утверждении долгосрочной целевой программы «Повышение эффективности бюджетных расходов в Большемуртинском районе» на 2013-2015 годы

В соответствии с приказом Министерства финансов Российской Федерации и Министерства экономического развития Российской Федерации от 29.12.2010 № 194н/701 «Об утверждении методических рекомендаций по разработке и реализации региональных и муниципальных программ повышения эффективности бюджетных расходов», Постановлением администрации Большемуртинского района от 14.10.2011 года № 969 «Об утверждении Порядка принятия решений о разработке, формировании и реализации долгосрочных целевых программ», ст.34 Устава района

ПОСТАНОВЛЯЮ:

1. Утвердить долгосрочную целевую программу «Повышение эффективности бюджетных расходов в Большемуртинском районе» на 2013-2015 годы» согласно приложению.

2. Контроль за выполнением Постановления возложить на первого заместителя главы администрации Рудницкую В.В.

3. Постановление вступает в силу в день, следующий за днем его официального опубликования (обнародования) в установленном порядке.

Глава администрации района

А.Г. Медведев

Приложение
к постановлению администрации
Большемуртинского района
от « 12 » 10 2012г. № 1221

**ДОЛГОСРОЧНАЯ ЦЕЛЕВАЯ ПРОГРАММА
«ПОВЫШЕНИЕ ЭФФЕКТИВНОСТИ БЮДЖЕТНЫХ РАСХОДОВ В
БОЛЬШЕМУРТИНСКОМ РАЙОНЕ»
на 2013-2015 годы»**

**1. Паспорт
долгосрочной целевой программы
«Повышение эффективности бюджетных расходов в муниципальном
образовании «Большемуртинский район»» на 2013-2015 годы**

Наименование программы:	Долгосрочная целевая программа «Повышение эффективности бюджетных расходов в Большемуртинском районе» на 2013-2015 годы».
Основание для разработки программы:	Распоряжение Правительства Российской Федерации от 30.06.2010 № 1101-р «Об утверждении Программы Правительства РФ по повышению эффективности бюджетных расходов на период до 2012 года»; Приказ Министерства финансов Российской Федерации и Министерства экономического развития Российской Федерации от 29.12.2010 № 194н/701 «Об утверждении методических рекомендаций по разработке и реализации региональных и муниципальных программ повышения эффективности бюджетных расходов»; Федеральный закон от 27.07.2010 N 210-ФЗ "Об организации предоставления государственных и муниципальных услуг"; Федеральный закон от 23.11.2009 N 261-ФЗ "Об энергосбережении и о повышении энергетической эффективности и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации" с комплексом подзаконных актов; Федеральный закон от 08.05.2010 N 83-ФЗ "О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с совершенствованием правового положения государственных (муниципальных) учреждений"; Постановление Правительства РФ от 02.08.2010

	<p>№ 588 "Об утверждении Порядка разработки, реализации и оценки эффективности государственных программ Российской Федерации"; Постановление администрации Большемуртинского района от 14.10.2011 года № 969 «Об утверждении Порядка принятия решений о разработке, формировании и реализации долгосрочных целевых программ».</p>
Муниципальный заказчик программы:	Администрация Большемуртинского района.
Исполнители мероприятий программы:	Администрация Большемуртинского района; Финансовое управление администрации Большемуртинского района;
Разработчик программы:	Финансовое управление, Администрация Большемуртинского района
Главный распорядитель бюджетных средств	Администрация Большемуртинского района
Цель программы:	Цель Программы - создание условий для повышения эффективности деятельности органов местного самоуправления по выполнению муниципальных функций и обеспечению потребностей населения района в муниципальных услугах, увеличению их доступности и качества, реализации долгосрочных приоритетов и целей социально-экономического развития Большемуртинского района.
Задачи программы:	<p>Задачи:</p> <ul style="list-style-type: none"> Обеспечение долгосрочной сбалансированности и устойчивости бюджетной системы Большемуртинского района; Использование муниципальных программ как инструмент повышения эффективности бюджетных расходов; Повышение эффективности предоставления муниципальных услуг; Повышение энергетической эффективности в Большемуртинском районе; Развитие информационной системы управления муниципальными финансами.
Целевые индикаторы и показатели результативности:	<p>Целевыми индикаторами и показателями результативности являются:</p> <ul style="list-style-type: none"> доля налоговых и неналоговых доходов местного бюджета (за исключением поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам

	<p>отчислений) в общем объеме собственных доходов бюджета муниципального образования (без учета субвенций);</p> <p>отношение дефицита бюджета муниципального образования к доходам бюджета муниципального образования без учета объема безвозмездных поступлений, %;</p> <p>отношение муниципального долга к доходам бюджета муниципального образования без учета объема безвозмездных поступлений, %;</p> <p>процент абсолютного отклонения фактического объема доходов бюджета муниципального образования (без учета межбюджетных трансфертов) от первоначального плана;</p> <p>отношение объема просроченной кредиторской задолженности бюджета муниципального образования к расходам бюджета муниципального образования, %;</p> <p>удельный вес расходов бюджета муниципального образования, формируемых в рамках программ, %;</p> <p>доля муниципальных казенных учреждений, для которых установлены муниципальные задания, в общем числе муниципальных казенных учреждений (без учета органов местного самоуправления), %;</p> <p>количество муниципальных услуг, предоставляемых органами местного самоуправления, муниципальными учреждениями;</p> <p>количество первоочередных муниципальных услуг, предоставленных органами местного самоуправления и муниципальными учреждениями в электронном виде;</p> <p>доля муниципальных бюджетных учреждений, оборудованных приборами учета тепловой энергии, электрической энергии и холодной воды.</p>
Сроки реализации программы:	2013-2015 годы
Объемы и источники финансирования:	<p>Объем средств районного бюджета всего – 1 980 тыс. рублей, в том числе по годам:</p> <p>2013 год – 780,0 тыс. рублей;</p> <p>2014 год – 900,0 тыс. рублей;</p> <p>2015 год – 300,0 тыс. рублей.</p>
Ожидаемые конечные результаты реализации программы:	<p>В результате реализации мероприятий программы к 2015 году будут выполнены следующие показатели:</p> <p>доля налоговых и неналоговых доходов</p>

	<p>местного бюджета (за исключением поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений) в общем объеме собственных доходов бюджета муниципального образования (без учета субвенций) 15 %;</p> <p>процент абсолютного отклонения фактического объема доходов бюджета муниципального образования (без учета межбюджетных трансфертов) от первоначального плана 3%;</p> <p>отношение объема просроченной кредиторской задолженности бюджета муниципального образования к расходам бюджета муниципального образования 0,0%;</p> <p>удельный вес расходов бюджета муниципального образования, формируемых в рамках программ 80 %;</p> <p>доля муниципальных казенных учреждений, для которых установлены муниципальные задания, в общем числе муниципальных казенных учреждений (без учета органов местного самоуправления) 65 %;</p> <p>количество первоочередных муниципальных услуг, предоставленных органами местного самоуправления и муниципальными учреждениями в электронном виде, 14 ед.;</p> <p>доля муниципальных бюджетных учреждений, оборудованных приборами учета:</p> <ul style="list-style-type: none"> - тепловой энергии - 26 %; - электрической энергии 100 %;
Контроль за исполнением программы:	<p>Финансовое управление администрации Большемуртинского района;</p> <p>Администрация Большемуртинского района.</p>

2. ОБОСНОВАНИЕ ПРОГРАММЫ.

2.1. Содержание проблемы и обоснование необходимости программы.

В Красноярском крае разработана региональная программа повышения эффективности бюджетных расходов. Основой для ее формирования послужила федеральная программа повышения эффективности бюджетных расходов. Федеральная программа направлена на оптимизацию бюджетного процесса и внедрение новых инструментов управления общественными финансами в целях:

совершенствования механизмов осуществления бюджетных расходов;
повышения качества предоставляемых населению бюджетных услуг;
обеспечения обоснованного распределения финансовых ресурсов бюджета и повышения эффективности их использования посредством применения программно-целевых методов бюджетного планирования.

Большемуртинский район активно включился в реализацию мероприятий Программы реформирования общественных финансов, в том числе:

- принята комплексная программа социально-экономического развития Большемуртинского района на период до 2020 года;

- принимаются долгосрочные целевые программы, и производится оценка эффективности реализации программ;

- принята долгосрочная целевая программа «Энергосбережения и повышение энергетической эффективности по Большемуртинскому району на 2010-2012 годы и на период до 2020 года»;

- внесены изменения и дополнения в Решение Большемуртинского районного Совета депутатов от 24.01.2006 № 6-46 «Об утверждении Положения о бюджетном процессе в Большемуртинском районе», формирование и исполнение бюджета района осуществляется по предусмотренным Бюджетным кодексом Российской Федерации единым правилам организации бюджетного процесса, с соблюдением установленных им процедур и ограничений по объему долга и дефицита бюджета;

- утвержден реестр муниципальных услуг, порядок формирования и ведения реестра муниципальных услуг;

- утвержден порядок создания, реорганизации, изменении типа и ликвидации муниципальных районных учреждений, а также утверждения уставов муниципальных районных учреждений и внесения в них изменений, по состоянию на 01.01.2012 года образовано 26 казенных и 16 бюджетных учреждений;

- утвержден порядок формирования и финансового обеспечения выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) муниципальными бюджетными учреждениями и муниципальными казенными учреждениями;

- утвержден порядок определения предельно допустимого значения просроченной кредиторской задолженности районного муниципального бюджетного учреждения, превышение которого влечет расторжение трудового

договора с руководителем районного муниципального бюджетного учреждения;

- осуществляется поэтапный переход на новую систему оплаты труда работников бюджетных и казенных учреждений;

Таким образом, реализация вышеперечисленных мероприятий привела к существенному улучшению ситуации по управлению бюджетным процессом, так же созданы условия для формирования современной системы управления муниципальными финансами.

Несмотря на положительные результаты, осуществляемых в районе бюджетных реформ, остается ряд нерешенных проблем и недоработок:

- бюджетное планирование остается слабо увязанным с приоритетами экономического развития района, стратегическими целями и задачами;

- бюджетными учреждениями пассивно решаются вопросы повышения результативности использования бюджетных средств и ликвидации просроченной кредиторской задолженности. Они не имеют достаточных стимулов к результативной деятельности и экономии бюджетных средств.

- сохраняются условия для неоправданного увеличения бюджетных расходов. Ежегодно принимаются новые расходные обязательства, как ограниченные во времени, так и долгосрочные, без всесторонней оценки их влияния на достижение основных целей, стоящих перед органами местного самоуправления;

- имеющаяся доходная база бюджета района не покрывает потребности бюджета района, доля собственных доходов местного бюджета (за исключением безвозмездных поступлений, поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений и доходов от платных услуг, оказываемых муниципальными бюджетными учреждениями) в общем объеме доходов бюджета составила в 2010 году – 7 %, в 2011 году - 8 %.

Основным источником формирования бюджета района является налог на доходы физических лиц.

Для обеспечения стабильной доходной базы бюджета района необходимо выявлять резервы роста реальных доходов налогоплательщиков и налога на доходы физических лиц, а также проводить работу по легализации «теневой» заработной платы.

В условиях ограниченных источников собственных доходов местного бюджета разработка и реализация мер по повышению эффективности бюджетных расходов является своевременным и, пожалуй, единственным в настоящее время инструментом достижения сбалансированности и устойчивости бюджетной системы Большемуртинского района. В целях повышения эффективности бюджетных расходов районного бюджета была разработана **программа повышения эффективности бюджетных расходов в Большемуртинском районе» на 2013 – 2015 годы (далее - Программа).**

Программа разработана в соответствии с Распоряжением Правительства Российской Федерации от 30 июня 2010 года N 1101-р "Об утверждении Программы Правительства РФ по повышению эффективности бюджетных расходов на период до 2012 года", Приказом Министерства финансов

Российской Федерации и Министерства экономического развития Российской Федерации от 29.12.2010 № 194н/701 «Об утверждении методических рекомендаций по разработке и реализации региональных и муниципальных программ повышения эффективности бюджетных расходов».

При разработке Программы также учтены следующие нормативные акты:

1. Федеральный [закон](#) от 27.07.2010 N 210-ФЗ "Об организации предоставления государственных и муниципальных услуг".

2. Федеральный [закон](#) от 23.11.2009 N 261-ФЗ "Об энергосбережении и о повышении энергетической эффективности и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации" с комплексом подзаконных актов.

3. Федеральный [закон](#) от 08.05.2010 N 83-ФЗ "О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с совершенствованием правового положения государственных (муниципальных) учреждений" с комплексом подзаконных актов.

4. [Постановление](#) Правительства РФ от 02.08.2010 N 588 "Об утверждении Порядка разработки, реализации и оценки эффективности государственных программ Российской Федерации".

2.2. Цель, задачи и сроки выполнения программы, целевые индикаторы и показатели программы.

Цель Программы - создание условий для повышения эффективности деятельности органов местного самоуправления по выполнению муниципальных функций и обеспечению потребностей населения района в муниципальных услугах, увеличению их доступности и качества, реализации долгосрочных приоритетов и целей социально-экономического развития Большемуртинского района.

Основным условием реализации Программы является обеспечение долгосрочной сбалансированности и устойчивости бюджета Большемуртинского района.

Для достижения цели Программы необходимо создать механизмы, направленные на решение следующих задач:

- обеспечение долгосрочной сбалансированности и устойчивости бюджетной системы Большемуртинского района;
- использование муниципальных программ как инструмент повышения эффективности бюджетных расходов;
- повышение эффективности предоставления муниципальных услуг;
- повышение энергетической эффективности в Большемуртинского районе;
- развитие информационной системы управления муниципальными финансами.

Решение поставленных задач позволит создать организационные и правовые предпосылки для повышения эффективности бюджетных расходов.

Срок реализации программы 2013-2015 годы.

Основными целевыми индикаторами и показателями программы являются:

- доля налоговых и неналоговых доходов местного бюджета (за исключением поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений) в общем объеме собственных доходов бюджета муниципального образования (без учета субвенций);
- отношение дефицита бюджета муниципального образования к доходам бюджета муниципального образования без учета объема безвозмездных поступлений, %;
- отношение муниципального долга к доходам бюджета муниципального образования без учета объема безвозмездных поступлений, %;
- процент абсолютного отклонения фактического объема доходов бюджета муниципального образования (без учета межбюджетных трансфертов) от первоначального плана;
- отношение объема просроченной кредиторской задолженности бюджета муниципального образования к расходам бюджета муниципального образования, %;
- удельный вес расходов бюджета муниципального образования, формируемых в рамках программ, %;
- доля муниципальных казенных учреждений, для которых установлены муниципальные задания, в общем числе муниципальных казенных учреждений (без учета органов местного самоуправления), %;
- количество муниципальных услуг, предоставляемых органами местного самоуправления, муниципальными учреждениями;
- количество первоочередных муниципальных услуг, предоставленных органами местного самоуправления и муниципальными учреждениями в электронном виде;
- доля муниципальных бюджетных учреждений, оборудованных приборами учета тепловой энергии, электрической энергии.

2.3. Механизм реализации программы

2.3.1. Долгосрочная сбалансированность и устойчивость бюджетной системы Большемуртинского района

2.3.1.1. Формирование долгосрочного прогноза социально-экономического развития до 2020 года, долгосрочной концепции социально-экономического развития и долгосрочной бюджетной стратегии (на срок не менее 20 лет.)

Существующее положение

Успешное социально-экономическое развитие любого публично-правового образования напрямую определяется качеством долгосрочного

планирования, уровнем обоснованности поставленных целей и задач. Определенность долгосрочных приоритетов развития публично-правового образования является неотъемлемым условием стабильного развития территории и эффективного планирования деятельности органов государственной власти и местного самоуправления, организаций и граждан. Это особенно актуально для бюджетного планирования, поскольку без определения стратегического вектора развития невозможно адекватно оценить основные бюджетные параметры и разработать бюджетную политику, способствующую модернизации экономики и повышению качества жизни граждан.

В настоящее время решением Большемуртинского районного Совета депутатов №14-112 от 20.12.2011 г. «Об утверждении комплексной программы социально-экономического развития Большемуртинского района на 2011-2020 года» утверждена комплексная программа социально-экономического развития Большемуртинского района на период до 2020 года, в которой определены долгосрочные и среднесрочные ориентиры развития района, факторы, обуславливающие динамику основных макроэкономических параметров социально-экономической системы, а также инструменты и мероприятия, направленные на достижение поставленных целей.

Комплексная программа является главным документом, на базе которого разрабатываются прогнозы социально-экономического развития, долгосрочные целевые программы, бюджет района. Программа носит макроэкономический характер, затрагивает интересы значительной части населения района, на ее основе, возможно, в долгосрочной перспективе определить основные направления использования бюджетных средств.

В соответствии с решением Большемуртинского районного Совета депутатов от 24.01.2006 № 6-46 «Об утверждении Положения о бюджетном процессе в Большемуртинском районе» проект бюджета района составляется в целях финансового обеспечения расходных обязательств района на основе:

- Бюджетного послания Президента Российской Федерации;
- прогноза социально-экономического развития района;
- основных направлений бюджетной и налоговой политики района.

В этой связи становится актуальным внедрение долгосрочного финансового планирования, которое должно быть направлено на сочетание финансового обеспечения текущих задач, выполнение среднесрочных и долгосрочных программ развития, на повышение финансовой самообеспеченности района.

Среднесрочное и долгосрочное финансовое планирование должно осуществляться в рамках единого цикла, который охватывает разработку долгосрочного финансового плана, составление бюджета на очередной финансовый год и плановый период. Показатели этих плановых документов должны быть взаимно согласованы. Параметры налоговой, бюджетной и долговой политики, включаемые в трехлетний бюджет, должны базироваться на ориентирах, выработанных в рамках долгосрочного планирования.

Цели реформирования

1. Определение среднесрочных и долгосрочных ориентиров развития района и формирование на их основе бюджетной политики.
2. Взаимоувязка среднесрочного и долгосрочного планирования, преемственность в финансово-бюджетной политике.
3. Установление целей социально-экономического развития и индикаторов их достижения.

Механизм реализации

Достижение поставленных целей предполагается осуществить путем реализации комплексной программы социально-экономического развития Большемуртинского района на период до 2020 года и в перспективе формирование долгосрочного финансового плана на период до 2020 года. Для чего необходимо реализовать следующие мероприятия:

1. Проводить ежегодный мониторинг хода реализации комплексной программы социально-экономического развития Большемуртинского района на период до 2020 года и ее периодическую актуализацию в соответствии с условиями социально-экономического развития.
2. Утвердить положение о разработке долгосрочного финансового плана Большемуртинского района на период до 2020 года;
3. Осуществить формирование и утверждение долгосрочного финансового плана на период до 2020 года;
4. Разработать долгосрочную бюджетную стратегию Большемуртинского района на срок не менее 20 лет;
6. Разработать порядок формирования муниципальных программ района.

Ожидаемый эффект

Реализация выше перечисленных мероприятий, будет способствовать:

1. Стабильному и сбалансированному функционированию бюджетной системы и в целом экономики Большемуртинского района;
2. Созданию единой и комплексной системы местного самоуправления, направленной на реализацию наиболее значимых целей и задач;
3. Оптимизации функций и полномочий органов власти в результате сокращения тех функций и полномочий, которые не направлены на достижение долгосрочных целей и задач;
4. Возможному сокращению бюджетных расходов на финансирование мероприятий, не соответствующих приоритетам социально-экономического развития района.

Оценка рисков

Определение долгосрочных ориентиров развития на период до 2020 года и в перспективе на срок не менее 20 лет подвержено риску значительного

изменения экономической и социальной ситуации в результате действия факторов, не поддающихся прогнозированию.

Категория "риска" применительно к управлению развитием муниципальных экономических систем может быть рассмотрена как опасность потенциально вероятной потери ресурсов или недополучения доходов, по сравнению с вариантом, который рассчитан на планируемое использование всех видов ресурсов в муниципальном сообществе.

Данное обстоятельство не должно рассматриваться как повод для отказа от достижения запланированных показателей и снижения ответственности органов местного самоуправления за их реализацию. Для нивелирования непредвиденных обстоятельств, оказывающих негативное влияние на социально-экономическое развитие района, в первую очередь должны быть уточнены среднесрочные планы деятельности органов местного самоуправления в целях обеспечения достижения долгосрочных целей и задач в установленный срок. При этом в случае увеличения темпов социально-экономического развития, как в целом, так и по отдельным направлениям, по сравнению с плановыми параметрами, формирование среднесрочных планов деятельности органов местного самоуправления должно исходить из необходимости достижения лучших значений целевых показателей в соответствии с более благоприятными условиями.

2.3.1.2. Качество планирования бюджетных ассигнований, формализация порядка и критериев инициирования и принятия решений по введению новых (увеличению действующих) расходных обязательств с усилением ответственности ведомств за достоверность оценки их объемов и сроков исполнения.

Существующее положение

Формирования проекта бюджета района на очередной финансовый год производится разделение бюджета на две составные части:

бюджет действующих обязательств;

бюджет принимаемых обязательств.

Прогнозный объем бюджета действующих обязательств рассчитывается исходя из объемов средств, предусмотренных законами края и иными нормативными правовыми актами.

Планирование бюджетных ассигнований на очередной финансовый год и плановый период осуществляется на основе исходных данных:

текущих расходов бюджета района в разрезе главных распорядителей бюджетных средств, за исключением расходов, осуществляемых по краевым и районным долгосрочным целевым программам;

структуры текущих расходов бюджета района в текущем финансовом году по главным распорядителям бюджетных средств с учетом следующих направлений расходования средств: оплата труда и начисления, коммунальные услуги, прочие текущие расходы;

сводного индекса потребительских цен (в том числе по группам "Все товары" и "Платные услуги населению") по двум вариантам сценарных условий развития экономики Красноярского края в очередном финансовом году, разработанных Министерством экономики и регионального развития Красноярского края.

Однако планирование некоторых бюджетных ассигнований (в частности, на обеспечение деятельности бюджетных учреждений, органов местного самоуправления) по-прежнему предусматривается путем индексации объема бюджетных ассигнований предыдущего года на прогнозируемый уровень инфляции, вне увязки с качеством оказываемых услуг.

В соответствии со статьей 174.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации планирование бюджетных ассигнований должно осуществляться в порядке и в соответствии с методикой, устанавливаемой соответствующим финансовым органом. Порядок и методика планирования бюджетных ассигнований в районе не утверждены.

Цели реформирования

1. Переход от планирования бюджетных ассигнований методом «от достигнутого» к бюджетированию, ориентированному на результат.
2. Установление критериев инициирования и принятия решений по введению новых (увеличению действующих) расходных обязательств;
3. Установление ответственности ведомств за достоверность оценки объемов новых (увеличению действующих) расходных обязательств и сроков исполнения.

Механизм реализации

Для достижения цели по данному направлению реформирования необходимо реализовать следующие мероприятия:

1. Утвердить методику планирования бюджетных ассигнований и порядок планирования принимаемых расходных обязательств бюджета района.
Расходы на содержание подведомственной бюджетной сети планируются, как правило, исходя не из объемов оказываемых ими услуг, а из необходимости содержания существующих мощностей. Планирование бюджетных ассигнований осуществляется по большей части методом индексации существующих расходов, сохраняя их структуру в неизменном виде. В связи с этим сейчас на первое место должен быть поставлен вопрос повышения качества муниципальных услуг и только потом вопрос оптимизации бюджетных расходов на их обеспечение;
2. Утвердить порядок принятия решений по введению новых (увеличению действующих) расходных обязательств, в том числе определить критерии инициирования таких расходов;

3. Публиковать в СМИ и информационно-телекоммуникационной сети Интернет результаты распределения бюджета принимаемых обязательств между принимаемыми и действующими целевыми программами.

Ожидаемый эффект

1. Применение метода индексации только при планировании бюджетных ассигнований на оплату труда и коммунальные расходы.

2. Переход к нормативному методу планирования бюджетных ассигнований по прочим расходам.

Оценка рисков

Отсутствие на федеральном и краевом уровнях методических рекомендаций для муниципальных образований.

2.3.1.3. Совершенствование формы и порядка ведения реестра расходных обязательств Большемуртинского района.

Существующее положение

Подготовка реестра расходных обязательств - один из ключевых элементов бюджетного планирования.

По своей сути реестр расходных обязательств - это важнейший информационный ресурс. В нем объединяются все сведения о нормативных правовых актах, заключенных договорах и соглашениях, определяющих возникновение расходных обязательств бюджета района.

Утвержденный порядок его составления и ведения является дополнительным инструментом повышения эффективности бюджетного планирования.

От способа организации работы по формированию реестра расходных обязательств зависит процесс планирования бюджета сегодня и возможность его развития в перспективе.

В то же время, практика использования реестра расходных обязательств района в качестве инструмента бюджетного планирования не получила широкого распространения. Данные реестра расходных обязательств района имеют ограниченное применение при выявлении расходов бюджета района, не имеющих необходимого правового основания. Реестр практически не используется органами местного самоуправления района при обосновании бюджетных ассигнований и разработке докладов о результатах и основных направлениях деятельности.

Механизм формирования реестра расходных обязательств в большей степени ориентирован на представление соответствующих отчетных форм в министерство финансов Красноярского края, а не на его использование при формировании бюджета и повышение качества бюджетного планирования.

Кроме того, органы местного самоуправления района сталкиваются с проблемой, которая заключается в отсутствии эффективного программного обеспечения для его составления.

Цели реформирования

Усилить значимость реестра расходных обязательств района как одного из инструментов бюджетирования, ориентированного на результат, и источника объективной информации о финансовом обеспечении расходных обязательств района.

Создание условий для эффективного ведения реестра расходных обязательств в муниципальных образованиях района и его использование в бюджетном процессе.

Механизм реализации

Для реализации поставленных целей планируется реализовать следующие мероприятия:

1. Нормативно установить механизм увязки реестра расходных обязательств района с обоснованиями бюджетных ассигнований на очередной финансовый год и плановый период и докладами о результатах и основных направлениях деятельности. Данные о наличии расходных обязательств и их финансовом обеспечении в указанных документах должны соответствовать данным, содержащимся в реестре расходных обязательств района.

2. Обеспечить увязку реестра расходных обязательств района с реестром муниципальных контрактов;

3. Осуществлять учет в реестре расходных обязательств района особенностей различных расходных обязательств, характера их образования, принятия и «жизненного» цикла вплоть до их исполнения;

Ожидаемый эффект

Реализация указанных мероприятий будет способствовать:

1. Сокращению расходов бюджета, не имеющих нормативного правового основания;

2. Повышению ответственности органов местного самоуправления при реализации существующих расходных обязательств района и установления целевых показателей их исполнения;

3. Использование реестра расходных обязательств при бюджетном планировании.

Оценка рисков

Основной риск связан с изменением федерального законодательства в части изменения формы, требований к содержанию и порядка предоставления реестров расходных обязательств субъектов Российской Федерации и сводов реестров муниципальных образований, входящих в состав субъекта Российской Федерации.

2.3.1.4. Недопущение кредиторской задолженности.

Существующее положение

В настоящее время ведется работа по недопущению образования просроченной задолженности в бюджете.

В целях ее недопущения ежемесячно проводится анализ увеличения (сокращения) текущей кредиторской задолженности, ведется работа с главными распорядителями и получателями бюджетных средств по своевременной регистрации и оплате принятых обязательств.

Просроченная кредиторская задолженность по учреждениям бюджетной сферы на 1 января 2012 года отсутствовала. Объем муниципального долга на 1 января 2010 года погашен полностью.

Цели реформирования

Недопущение возникновения просроченной кредиторской задолженности.

Механизм реализации

В целях недопущения возникновения просроченной кредиторской задолженности необходимо продолжить:

1. Ежемесячный мониторинг и анализ увеличения (сокращения) кредиторской задолженности;

2. Разъяснительную работу с главными распорядителями и получателями бюджетных средств в части соблюдения сроков регистрации в казначействе принятых обязательств и расчетов с поставщиками товаров, работ, услуг.

Ожидаемый эффект

Отсутствие просроченной кредиторской задолженности.

Оценка рисков

Возникновение просроченной задолженности возможно в случае:

1. Несоблюдения главными распорядителями и получателями бюджетных средств сроков регистрации и оплаты принятых обязательств;

2. Сокращения доходов и недофинансирования расходов бюджета района в условиях неблагоприятного изменения экономической ситуации.

2.3.1.5. Комплекс мероприятий, направленных на развитие налогооблагаемой базы, налогового потенциала района.

Существующее положение

Основной целью налоговой политики района является создание стимулов для наращивания налогового потенциала района.

Администрация района совместно с налоговыми органами проводит работу, направленную на повышение собираемости налогов и соблюдение налогоплательщиками действующего законодательства. Однако уровень собираемости по земельному налогу с физических лиц и налогу на имущество физических лиц складывается ниже, чем по другим налоговым доходам. Эти

налоги являются трудно собираемыми. Взыскание производится только в судебном порядке.

Цель реформирования

Стабилизация и рост доходной базы бюджета района.

Механизм реализации

В целях подготовки к введению налога на недвижимость продолжится формирование информационного ресурса по земельному налогу и налогу на имущество физических лиц, который станет основой для введения налога на недвижимость на территории района. Располагая полной информацией об объектах недвижимости, подлежащих налогообложению, будет возможно определить налоговую базу, установить экономически обоснованные ставки налога на недвижимость и льготы.

В настоящее время разработан план мероприятий развития налогового потенциала района на 2012 год. Реализация мероприятий плана направлена на улучшение инвестиционной привлекательности, повышение деловой активности предпринимательских структур и благосостояния населения, эффективное использование муниципальной собственности, выявление потенциальных возможностей пополнения бюджета района за счет повышения эффективности административной работы органов местного самоуправления района.

В план по развитию налогового потенциала района включены следующие мероприятия:

- в рамках межведомственной комиссий по снижению задолженности в консолидированный бюджет края усилить работу с «проблемными» налогоплательщиками по легализации заработной платы;
- проинвентаризировать на предмет выявления резервов увеличения доходов принятые муниципальные решения об установлении ставок земельного налога, налога на имущество физических лиц, корректирующих коэффициентов К2 по единому налогу на вмененный доход, ставок арендной платы за использование имущества, находящегося в муниципальной собственности, и коэффициентов К1 и К2, применяемых для расчета арендной платы за землю;

Ожидаемый эффект

Увеличение собственных доходов бюджета района.

Оценка рисков

Отсутствие в настоящий момент необходимой нормативной базы для введения налога на недвижимость. В соответствии с Основными направлениями федеральной налоговой политики введение налога на недвижимость планируется не ранее 2013 года. В настоящее время формируется государственный кадастр объектов недвижимости - налоговая

база для исчисления налога. Необходимые федеральные нормативные документы для введения налога планируется подготовить в четвертом квартале 2012 года.

2.3.2. Муниципальные программы как инструмент повышения эффективности бюджетных расходов.

2.3.2.1. Переход от действующей системы формирования долгосрочных целевых программ к системе формирования системы муниципальных программ Большемуртинского района.

Существующее положение

Нормативные правовые акты о порядке разработки долгосрочной бюджетной стратегии в районе не принимались.

Разработка бюджетной стратегии района необходима в целях обеспечения взаимосвязи между основными параметрами, направлениями расходования средств бюджета района и целями социально-экономического развития района в среднесрочной перспективе. Отсутствие оценки потребности в финансовых ресурсах для достижения целей стратегии социально-экономического развития района, а также источников их получения снижает ее реалистичность.

В настоящее время в районе реализуется 12 долгосрочных целевых программ (далее - ДЦП), под которыми понимается указанный по задачам, ресурсам срокам реализации комплекс мероприятий, обеспечивающих эффективное решение наиболее значимых проблем в области социального, экономического, экологического и культурного развития Большемуртинского района. В 2012 году удельный вес расходов на финансирование долгосрочных целевых программ в общей сумме расходов составляет 1,3 % (2010 год – 0,23 %, 2011 год – 0,34 %).

На сегодняшний день не утверждены и не реализуются ведомственные целевые программы, соответственно большая часть бюджетных расходов района не охвачена программными методами, то есть 97,7 % от всех расходов бюджета района. Это указывает на неполный переход к программно-целевым принципам планирования бюджета.

Программой Правительства Российской Федерации по повышению эффективности бюджетных расходов на период до 2012 года вводится понятие государственной программы Российской Федерации (далее - государственная программа), под которой понимается документ, определяющий цель, задачи, результаты, основные направления и инструменты государственной политики, направленные на достижение целей и реализацию приоритетов, установленных Концепцией долгосрочного социально-экономического развития Российской Федерации на период до 2020 года, либо обеспечивающий реализацию в установленные сроки крупномасштабных мероприятий общенационального или международного значения.

Аналогичное понятие - понятие государственной программы - предстоит ввести на уровне Красноярского края как субъекта Российской Федерации.

Действия для муниципальных образований в данном направлении не определены. В рамках единой политики Федерации и края в районе планируется ввести понятие "муниципальная программа". По своей сути она будет схожа с государственной программой.

Муниципальные программы предполагают охват всех сфер деятельности администрации района и соответственно большей части бюджетных ассигнований.

Не войдут в муниципальные программы расходы, осуществляемые вне системы администрации района. Например, расходы Большемуртинского районного Совета депутатов, поскольку данный орган не входит в структуру администрации района, администрация района не вправе устанавливать для них какие-либо цели и настаивать на принятии программ;

В настоящее время ресурсным обеспечением реализации ДЦП являются бюджетные ассигнования, выделяемые из бюджетов всех уровней. Однако бюджетные ассигнования - лишь часть имеющегося в распоряжении администрации района ресурса.

Например, не учитывается такой фактор, как налоговые льготы. Направленность у таких льгот самая разная: от развития экономики до решения социальных вопросов.

Немаловажную роль играет и муниципальное имущество: в частности, здания, имущество учреждений, которые в этих зданиях располагаются.

Еще один из важнейших ресурсов, который должен быть задействован в рамках реализации муниципальных программ, - это административный ресурс, связанный с теми широкими возможностями, которые дает нормативное регулирование. В некоторых случаях оно позволяет избежать необходимости тратить бюджетные средства для достижения некоего результата. Учесть этот ресурс - важнейшая задача.

Таким образом, муниципальные программы, в отличие от ДЦП, помимо бюджетных ассигнований будут охватывать другие материальные ресурсы, находящиеся в их распоряжении администрации района, а также интегрировать регулятивные (правоустанавливающие, правоприменительные и контрольные) и финансовые (бюджетные, налоговые, имущественные, кредитные, долговые) инструменты для достижения целей;

Бюджетные ассигнования на реализацию муниципальных программ будут утверждаться решением Большемуртинского районного Совета депутатов.

В отличие от действующего порядка разработки, утверждения и реализации ДЦП, порядок формирования муниципальных программ подразумевает более жесткие требования к проведению оценки результативности и эффективности их реализации, 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.

Цель реформирования

Внедрение программно-целевого принципа организации деятельности всех структурных подразделений администрации и бюджетных учреждений Большемуртинского района.

Переход к формированию бюджета района на основе муниципальных программ, обеспечивающих увязку стратегического и бюджетного планирования.

Механизм реализации

1. Установление перечня муниципальных программ района.

Предполагается при установлении перечня муниципальных программ района взять за основу перечень государственных программ Красноярского края;

2. Корректировка полномочий структурных подразделений администрации района и их должностных лиц, осуществляющих управление муниципальными программами, в части наделяния полномочиями, необходимыми и достаточными для достижения целей программ.

Смысл перехода на муниципальные программы гораздо шире задачи разработки программ как таковых и изменения структуры бюджета. По сути, речь идет не о бюджетной реформе, а о реформе муниципального управления. Будут затронуты все аспекты деятельности органов местного самоуправления, и им придется выстраивать свои усилия и собственную структуру именно вокруг муниципальных программ.

Таким образом, может потребоваться перераспределение ответственности между структурными подразделениями администрации района и, как следствие, внесение изменений в положения структурных подразделений администрации района;

3. Разработка и утверждение порядка разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ с учетом следующих принципов:

формирование муниципальных программ исходя из четко определенных долгосрочных целей социально-экономического развития Большемуртинского района и индикаторов их достижения;

определение структурных подразделений, отвечающих за реализацию муниципальной программы (достижение конечных результатов);

установление для муниципальных программ, как правило, 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;

охват муниципальными программами всех сфер деятельности администрации района и, соответственно, большей части бюджетных ассигнований;

введение обязательной процедуры публичных обсуждений проектов муниципальных программ;

проведение регулярной оценки результативности и эффективности реализации программ, в том числе внешней (независимой) экспертизы, оценки их вклада в решение вопросов модернизации и инновационного развития экономики района, с возможностью их корректировки или досрочного прекращения;

установление персональной ответственности должностных лиц в случае неэффективной реализации программ;

4. Подготовка проектов муниципальных программ с отражением в них следующих основных вопросов:

обоснование цели и задач программы, ее вклада в достижение (реализацию) долгосрочных целей (приоритетов) социально-экономического развития Большемуртинского района;

анализ исходной ситуации, сложившихся и прогнозируемых тенденций, основных проблем в соответствующей сфере;

прогноз конечных результатов программы, характеризующих целевое состояние, изменение состояния уровня и качества жизни населения, социальной сферы, экономики, общественной безопасности, муниципальных институтов, степени реализации других общественно значимых интересов и потребностей в соответствующей сфере;

перечень целевых индикаторов и показателей муниципальной программы с расшифровкой плановых значений по годам ее реализации;

сроки реализации муниципальной программы в целом, основные этапы и сроки их реализации с указанием промежуточных показателей;

основные меры правового регулирования в соответствующей сфере, направленные на достижение цели и (или) конечных результатов программы, с обоснованием основных положений и сроков принятия проектов нормативных правовых актов, разрабатываемых на первом этапе ее реализации;

перечень включенных в состав муниципальной программы долгосрочных районных целевых программ;

обоснование общего объема бюджетных ассигнований из бюджета района по годам реализации муниципальной программы.

5. Внесение изменений в Решение Большемуртинского районного Совета депутатов от 24.01.2006 № 6-46 «Об утверждении положения о бюджетном процессе в Большемуртинском районе» в части изменения порядка составления и утверждения бюджета, установления порядка и сроков перехода от традиционных целевых статей к целевым статьям, отражающим состав муниципальных программ;

6. Осуществление перехода к программно-целевому принципу представления бюджета района с 2013 года.

Программная структура с самого начала должна охватывать большую часть расходов бюджета района.

Бюджетные ассигнования на обеспечение деятельности Большемуртинского районного Совета депутатов, Главы Большемуртинского

района, администрации района, предполагается по-прежнему утверждать решением о бюджете района отдельно по каждому соответствующему главному распорядителю средств бюджета района;

7. Закрепление правовым актом администрации района нормы об обязательности представления с 1 января 2013 года в составе материалов, направляемых одновременно с проектом решения о бюджете района, следующих материалов:

утвержденных муниципальных программ, а также отчетов об их реализации;

приложения с распределением расходов по разделам и подразделам классификации расходов бюджета.

Ожидаемый эффект

Обеспечение увязки между программным, функциональным и ведомственным разрезами расходов.

Увеличение доли программных расходов (расходов, охваченных муниципальными программами) до 80 процентов.

Достижение доли муниципальных программ, принятых в отчетном году, проекты которых прошли публичные обсуждения и размещены в сети Интернет, равной 100 процентам.

Оценка рисков

Оценивая возможные риски реализации данного мероприятия, можно предвидеть:

нежелание менять ставшую привычной схему формирования муниципальных программ и активно взаимодействовать с ответственным за реализацию муниципальной программы в целом;

сложность формирования разделов программ, отражающих материальные ресурсы, находящиеся в распоряжении органов местного самоуправления помимо бюджетных ассигнований, и регулятивные инструменты (правоустанавливающие, налоговые, имущественные) для достижения целей программ.

Основным риском реализации данного мероприятия является позднее внесение поправок в Бюджетный [кодекс](#) Российской Федерации в части создания правовой базы для перехода к программному бюджету.

2.3.3. Повышение эффективности предоставления муниципальных услуг

Существующее положение

В Большемуртинском районе по состоянию на 01.01.2012 года общее количество муниципальных учреждений составляет 42, в том числе 26 казенных, 16 бюджетных.

В соответствии с Федеральным законом от 27.07.2011 № 210-ФЗ «Об организации предоставления государственных и муниципальных услуг» утвержден реестр муниципальных услуг, утвержденный распоряжением администрации Большемуртинского района от 28.02.2012 года № 43-р «Об утверждении реестра муниципальных услуг (функций) муниципального образования Большемуртинский район Красноярского края». По состоянию на 01.01.2012 года он включает в себя 44 муниципальных услуги. Разработаны и утверждены административные регламенты оказания муниципальных услуг. Информация о получении муниципальных услуг размещена на официальном сайте администрации района, в так же внесена в реестр государственных и муниципальных услуг Красноярского края.

В районе обеспечивается проведение оценки потребности в предоставлении муниципальных услуг, но свод (отраслевых) показателей муниципальных заданий не осуществляется.

Переход, на финансирование учреждений исходя, из объемов оказываемых ими услуг так же не осуществлен. Расходы на содержание существующей бюджетной сети планируются, как правило, исходя не из объемов оказываемых услуг бюджетными учреждениями, а исходя из необходимости содержания данной сети. Планирование осуществляется по большей части методом индексации существующих расходов, сохраняя их структуру в неизменном виде. В результате отсутствует стимул к оптимизации расходов, как в части их совокупных объемов, так и в части их структуры.

8 мая 2010 года принят Федеральный [закон](#) N 83-ФЗ "О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с совершенствованием правового положения государственных (муниципальных) учреждений" (далее - Федеральный закон N 83-ФЗ), который направлен на изменение правового положения существующих бюджетных учреждений, способных функционировать на основе рыночных принципов, а также на создание условий и стимулов для сокращения внутренних издержек и повышения эффективности их деятельности.

Цель реформирования

Повышение доступности и качества муниципальных услуг в сфере образования, здравоохранения, культуры, социальной защиты населения и других, социально значимых сферах.

Привлечение и удержание в бюджетной сфере высокопрофессиональных кадров.

Создание условий для оптимизации бюджетной сети.

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

Внедрение в деятельность муниципальных учреждений элементов конкурентных отношений.

Повышение открытости деятельности учреждений, оказывающих муниципальные услуги, для потребителей этих услуг.

Механизм реализации

Механизм реализации предполагает:

1. Дальнейшую разработку нормативных правовых актов, необходимых для реализации Федерального [закона](#) N 83-ФЗ.

2. Внедрение новых форм оказания и финансового обеспечения муниципальных услуг, что планируется решать посредством следующего комплекса мер:

введение принципа расчета субсидий на выполнение муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) муниципальными бюджетными и муниципальными автономными учреждениями на основании нормативных затрат на оказание муниципальных услуг в рамках муниципального задания и нормативных затрат на содержание недвижимого имущества и особо ценного движимого имущества. Главные распорядители средств бюджета района, в ведении которых находятся муниципальные казенные учреждения, при определении показателей бюджетной сметы будут вправе использовать нормативные затраты на оказание соответствующих муниципальных услуг и нормативные затраты на содержание имущества, переданного на праве оперативного управления муниципальному казенному учреждению;

последовательное повышение экономической автономии учреждений, включая распоряжение собственными внебюджетными средствами. Политика района в отношении муниципальных учреждений направлена на поощрение инициатив перехода учреждений, оказывающих услуги в сфере образования, здравоохранения, социальной защиты населения, культуры, физкультуры и спорта, в форму бюджетных учреждений.

3. Осуществление ежемесячного мониторинга за ходом реализации Федерального [закона](#) N 83-ФЗ.

4. Повышение открытости деятельности учреждений, оказывающих муниципальные услуги, для потребителей этих услуг посредством:

нормативного закрепления обязательности проведения регулярного аудита (оценки) качества оказания муниципальных услуг независимыми экспертами с последующей публикацией результатов аудита (оценки);

составления и публикации рейтингов поставщиков муниципальных услуг по критерию качества их оказания;

создания сайтов (информационных порталов) муниципальных учреждений в информационно-телекоммуникационной сети Интернет, что позволит обеспечить информацией об оказываемых муниципальных услугах на территории города значительный слой потенциальных потребителей.

Ожидаемый эффект

1. Внедрение нормативно-подушевого финансирования позволит обеспечить определение объема бюджетных средств для учреждений, предоставляющих в соответствии с муниципальным заданием муниципальные услуги (в разрезе каждой муниципальной услуги), по единым методикам путем

умножения нормативной стоимости единицы муниципальных услуг на количество предоставленных услуг.

Внедрение нормативов затрат позволит обеспечить прозрачность механизма распределения бюджетных ресурсов, исключить случаи завышенного финансирования учреждений на основе их усреднения (выравнивания). Кроме того, основные подходы к расчету нормативов можно использовать для расчета фактической стоимости услуг по итогам прошедшего периода для сравнения различных учреждений или близких по сути услуг. Достоверная информация о фактической стоимости услуги формирует почву для принятия обоснованных управленческих решений, направленных на повышение эффективности бюджетных расходов, и в целом выбора оптимальных моделей организации бюджетной сети, исходя из того, какие учреждения могут оказывать схожие услуги качественнее и дешевле. Таким образом, в числе возможных "плюсов" разработки и внедрения нормативов затрат можно отметить:

- снижение различий в финансировании однотипных учреждений, оказывающих один вид услуг;

- оптимизацию состава муниципальных учреждений и состава оказываемых ими услуг;

- выявление "застоявшихся" проблем в организации работы учреждений и формирование предложений по ее совершенствованию для комплексного устранения факторов, влекущих рост затрат;

- определение реальных потребностей в финансировании бюджетного сектора;

- налаживание в учреждениях управленческого учета;

2. Доля расходов на финансовое обеспечение заданий муниципальных бюджетных учреждений, определенных на основе раздельного формализованного расчета расходов на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) и содержание муниципального имущества, составит не менее 100 процентов;

3. Доля бюджетных учреждений, для которых объем субсидии на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) определен раздельно по оказываемым муниципальным услугам (выполняемым работам), составит 100 процентов.

Оценка рисков

Среди основных рисков при реализации данного направления можно выделить:

- отсутствие у муниципальных учреждений опыта работы в новых условиях;

- сложности, связанные с поиском независимых экспертов для проведения регулярного аудита (оценки) качества оказания муниципальных услуг.

2.3.5. Повышение энергетической эффективности в Большемуртинском районе

Существующее положение

Федеральный [закон](#) от 23.11.2009 N 261-ФЗ "Об энергосбережении и о повышении энергетической эффективности и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации" определяет основные направления мероприятий по энергосбережению и устанавливает сроки и требования к проведению таких мероприятий. Во исполнение данного Федерального закона [Постановлением](#) администрации Большемуртинского района от 29.07.2010 года № 699 утверждена долгосрочная целевая программа «Энергосбережения и повышение энергетической эффективности по Большемуртинскому району на 2010 – 2012 годы и на период до 2020 года».

Данная программа предусматривает реализацию целого комплекса мероприятий, направленных на создание экономических и организационных стимулов для энергосбережения и повышения энергетической эффективности на территории Большемуртинского района.

Производство тепловой энергии осуществляется от 55 котельных, из них 16 электродотельные, остальные котельные на твердом топливе.

Протяженность тепловых сетей 28,95 км. В замене нуждаются 32% (9,19 км) ветхих тепловых сетей.

Основными причинами возникновения проблем в области энергосбережения и повышения энергетической эффективности на территории Большемуртинского района являются:

слабый контроль за получаемыми, производимыми, транспортируемыми и потребляемыми энергоресурсами ввиду недостаточной оснащенности приборами учета потребителей энергоресурсов;

низкая энергетическая эффективность объектов коммунальной инфраструктуры, жилищного фонда, объектов бюджетной сферы, связанная с высокой долей устаревшего оборудования, изношенных коммунальных сетей, ветхих жилых и общественных зданий, отсутствием энергетических паспортов и плана мероприятий по энергосбережению и повышению энергетической эффективности объектов коммунальной инфраструктуры и бюджетной сферы;

отсутствие пропаганды энергосбережения и условий, стимулирующих к энергосбережению, из-за отсутствия информационной системы в области энергосбережения и повышения энергетической эффективности.

Цель реформирования

Основной целью Программы является оптимизация расходов на оплату энергетических ресурсов, потребляемых муниципальными бюджетными учреждениями.

Кроме того, целями Программы являются:

снижение потребления тепловой энергии, электрической энергии и холодной воды в муниципальных бюджетных учреждениях;

повышение эффективности производства коммунальных ресурсов и надежности работы ресурсоснабжающих организаций района;

снижение потерь тепловой энергии, электрической энергии и холодной воды при транспортировке.

Механизм реализации

Поставленные цели могут быть достигнуты при выполнении следующих задач:

1. Изменение уровня энергетической эффективности организаций муниципальной бюджетной сферы.

На объектах муниципальной бюджетной сферы оплата используемых энергоресурсов будет осуществляться на основании показаний приборов учета.

Будут проведены обязательные энергетические обследования органов местного самоуправления, организаций муниципальной бюджетной сферы и разработаны энергетические паспорта.

Наличие энергетических паспортов позволит осуществить планирование и реализацию конкретных энергосберегающих мероприятий для каждой организации.

С 2013 года по результатам проведенных энергетических обследований последовательно начнется проведение организациями бюджетной сферы мероприятий по энергосбережению и повышению энергетической эффективности как самостоятельно, так и посредством заключения энергосервисных контрактов. К концу 2012 года все бюджетные организации должны приступить к реализации мероприятий по энергосбережению и повышению энергетической эффективности.

2. Создание районной информационной системы в области энергосбережения и повышения и энергетической эффективности.

Будет проводиться пропаганда энергосбережения в средствах массовой информации, что должно способствовать изменению менталитета граждан в отношении экономии потребляемых энергоресурсов;

3. Повышение эффективности производства коммунальных ресурсов (тепло-, электро-, водоснабжения) и надежности работы ресурсоснабжающих организаций района должно произойти за счет реализации ресурсоснабжающими организациями энергосберегающих мероприятий по результатам проведенных энергетических обследований;

4. Снижение потерь тепловой энергии, электрической энергии и холодной воды при транспортировке должно произойти за счет:

реконструкции и модернизация технологического оборудования на объектах жилищно-коммунального хозяйства;

выявления бесхозных объектов недвижимого имущества, используемых для передачи энергетических ресурсов;

организации управления этими объектами в целях поддержания работоспособности;

Ожидаемый эффект

Выполнение программных мероприятий позволит оптимизировать расходы на оплату потребленной тепловой энергии, горячей и холодной воды

за счет перехода на оплату услуг с учетом показаний приборов учета в организациях муниципальной бюджетной сферы.

Доля объемов энергоресурсов, расчеты за которые осуществляются по показаниям приборов учета, составит по электроэнергии 100 процентов, по тепловой энергии 26 процентов.

Фактическое потребление муниципальными бюджетными учреждениями района тепловой, электрической энергии должно снизиться на 30 процентов.

Оценка рисков

Основным риском при реализации мероприятий энергосбережения и повышения энергоэффективности в районе является сложившееся предвзятое отношение населения к мероприятиям в области повышения энергоэффективности, в частности, к установке приборов учета, а также энергоэффективных осветительных устройств. Поэтому особое внимание предстоит уделять изменению менталитета граждан в отношении экономии потребляемых энергоресурсов путем проведения пропаганды энергосбережения в средствах массовой информации.

2.3.6. Развитие информационной системы управления муниципальными финансами

Существующее положение

Современное развитие отношений в сфере общественных финансов предъявляет новые требования к составу, объему и качеству информации о деятельности органов местного самоуправления. Кроме того, решение задач, поставленных Программой Правительства Российской Федерации, невозможно без использования новейших информационно-технологических средств.

В настоящее время автоматизированная система управления бюджетным процессом обеспечивает исполнение районного бюджета от формирования бюджетной росписи до осуществления кассовых расходов и формирования отчетности районного бюджета. Система включает в себя рабочие места финансового управления администрации Большемуртинского района и Территориального отдела казначейства Красноярского края по Большемуртинскому району.

Территориальный отдел казначейства, финансовое управление, распорядители бюджетных средств, бухгалтерии бюджетных учреждений оснащены серверной и компьютерной техникой, программным обеспечением.

Функционирует система электронного документооборота между федеральным казначейством и финансовым органом, распорядителями, получателями бюджетных средств.

В отделе социально-экономического прогнозирования и ценообразования администрации Большемуртинского района на одно рабочее место установлена автоматизированная информационная система мониторинга муниципальных образований (АИС ММО), которая позволила решить задачи ввода, хранения,

передачи на региональный уровень информации о показателях социально-экономического развития муниципального образования и объектах социально-экономической, производственной и тепло-энергетической инфраструктуры. Использование информационной системы позволила более качественно формировать прогнозы социально-экономического развития Большемуртинского района на очередной год и плановый период, а затем своевременно осуществить формирование районного бюджета на очередной финансовый год и плановый период.

С помощью данной системы была разработана и согласована с Правительством Красноярского края Комплексная программа социально-экономического развития Большемуртинского района на период до 2020 года.

Единственным недостатком является отсутствие сетевого режима АИС ММО, ввод данных бюджетных учреждений и структурных подразделений администрации Большемуртинского района осуществляется работником отдела социально-экономического прогнозирования и ценообразования с одного рабочего места.

Внедрение информационно-технологических средств в муниципальном образовании в сфере бюджетных финансов содействовало решению задач управления финансовыми ресурсами бюджета на основе реализации требований к финансовой информации: достоверности, своевременности, достаточности и полноты.

Цель реформирования

Основной целью объединение всех информационных систем управления финансами в единую интегрированную информационную систему управления финансами с возможностью работы в ней дистанционно всех участников бюджетного процесса.

Повышение качества и оперативности процесса подготовки проекта решения Большемуртинского районного Совета депутатов о районном бюджете и внесения изменений в решение.

Обеспечение бесперебойности работы программных средств.

Механизм реализации

Для достижения поставленных целей планируется:

внедрение единой интегрированной информационной системы управления финансами;

приобретение сетевого оборудования для работы в АИС ММО;

обучение и консультирование специалистов финансового органа, распорядителей и получателей бюджетных средств районного бюджета.

Ожидаемый эффект

Создание единой интегрированной информационной системы управления финансами позволит:

обеспечить единство процессов составления, исполнения бюджетов, бюджетного учета;

создать инструменты для взаимоувязки стратегического и бюджетного планирования;

создать информационные базы по:

составлению и ведению реестров расходных обязательств публично-правовых образований, учитывая необходимость разграничения обязательств на действующие и принимаемые;

формированию муниципальных заданий;

разработке обоснований бюджетных ассигнований субъектов бюджетного планирования;

разработке и мониторингу исполнения муниципальных программ;

модернизировать имеющиеся информационные базы (среднесрочный финансовый план, планирование районного бюджета, сводная бюджетная роспись), создав технологии их взаимоувязки между собой, а также интеграции существующих и создаваемых информационных ресурсов в системе электронного бюджета.

Кроме того, в результате создания единой интегрированной информационной системы управления финансами будет обеспечена доступность информации о финансовой деятельности и финансовом состоянии каждого публично-правового образования, об их активах и обязательствах.

Оценка рисков

Основными факторам риска для развития информационной системы управления муниципальными финансами могут явиться:

отсутствие надежной сети передачи данных на всех объектах внедрения автоматизированных систем;

средств районного бюджета на приобретение оборудования для единой информационной системы управления финансами.

2.3. Оценка социально-экономической эффективности реализации программы

Реализация мероприятий Программы позволит к 2015 году выполнить следующие показатели (Таблица 1.):

Таблица 1

№ п/п	Показатель	Фактическое значение показателя на момент разработки программы (2012 год)	Значение показателей по годам реализации программы		Плановое значение показателя на день окончания действия программы (2015 год)
			2013 год	2014 год	
1.	Доля налоговых и неналоговых доходов местного бюджета (за исключением поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений) в общем объеме собственных доходов бюджета муниципального образования (без учета субвенций) %;	13	13,5	14	15

2.	Отношение дефицита бюджета муниципального образования к доходам бюджета муниципального образования без учета объема безвозмездных поступлений, %	0,0	0,0	0,0	0,0
4.	Отношение муниципального долга к доходам бюджета муниципального образования без учета объема безвозмездных поступлений, %	0,0	0,0	0,0	0,0
5.	Процент абсолютного отклонения фактического объема доходов бюджета муниципального образования (без учета межбюджетных трансфертов) от первоначального плана	6	5	4	3
6.	Отношение объема просроченной кредиторской задолженности бюджета муниципального образования к расходам бюджета муниципального образования, %	0,0	0,0	0,0	0,0
7.	Удельный вес расходов бюджета муниципального образования, формируемых в рамках программ, %	2,3	30	50	80
8.	Доля муниципальных казенных учреждений, для которых установлены муниципальные задания, в общем числе муниципальных казенных учреждений (без учета органов местного самоуправления), %	0,0	0,0	50,0	65,0
9.	Наличие утвержденного бюджета муниципального образования на очередной финансовый год и плановый период	да	да	да	да
10.	Количество первоочередных муниципальных услуг, предоставленных органами местного самоуправления и муниципальными учреждениями в электронном виде, ед.	14	14	14	14
11.	Доля муниципальных бюджетных учреждений, оборудованных приборами учета, %, в том числе:				
	тепловой энергии				26
	электрической энергии	100	100	100	100

2.4. Контроль за ходом реализации программы

Общую координацию реализации Программы осуществляет финансовое управление администрации Большемууртинского района.

Координаторами реализации Программы и исполнения планов мероприятий по разделам являются (Таблица 2):

Таблица 2

1.	Обеспечение долгосрочной сбалансированности и устойчивости бюджетной системы Большемууртинского района.	Финансовое управление; отдел социально-экономического прогнозирования и ценообразования.
2.	Использование муниципальных программ как инструмент повышения эффективности бюджетных расходов.	Финансовое управление; отдел социально-экономического прогнозирования и ценообразования.; Бюджетные учреждения;

		Структурные подразделения администрации Большемуртинского района.
4.	Повышение эффективности предоставления муниципальных услуг.	Бюджетные учреждения; Структурные подразделения администрации Большемуртинского района.
5.	Повышение энергетической эффективности в Большемуртинском районе	Структурные подразделения администрации Большемуртинского района.
6.	Развитие информационной системы управления муниципальными финансами.	Финансовое управление

Контроль за ходом реализации Программы осуществляют Администрация Большемуртинского района, финансовое управление администрации Большемуртинского района, отдел социально-экономического прогнозирования и ценообразования администрации Большемуртинского района.

Администрация Большемуртинского района является главным распорядителем бюджетных средств Программы.

Администрация организуют ведение отчетности по реализации утвержденной Программы по установленной форме в соответствии с Постановлением администрации Большемуртинского района от 14.10.2011 года № 969 «Об утверждении Порядка принятия решений о разработке, формировании и реализации долгосрочных целевых программ».

**2. 6. ОБЪЕМЫ И ИСТОЧНИКИ ФИНАНСИРОВАНИЯ ПРОГРАММНЫХ
МЕРОПРИЯТИЯ ДОЛГОСРОЧНОЙ ЦЕЛЕВОЙ ПРОГРАММЫ «ПОВЫШЕНИЕ
ЭФФЕКТИВНОСТИ БЮДЖЕТНЫХ РАСХОДОВ В БОЛЬШЕМУРТИНСКОМ
РАЙОНЕ»
НА 2013-2015 ГОДЫ**

№ п/п	Наименование мероприятий	Распорядители бюджетных средств	Сроки исполнения	Источники финансирования	Объемы финансирования, тыс.руб.				Ожидаемый результат реализации программных мероприятий от
					всего	2013 год	2014 год	2015 год	
1.	Приобретение программного продукта AutoCAD, MapInfo Professional	Администрация Большемуртинского района	2013 год	Районный бюджет	180,0	180,0	0,0	0,0	Увеличение собственных доходов бюджета района.
2.	1. Установка приборов учета тепловой энергии в муниципальных учреждениях	Управление образования администрации Большемуртинского района	2012 год	Районный бюджет	800,0	400,0	400,0	0,0	Снижение потребления муниципальными учреждениями объемов тепловой энергии, электрической энергии
3.	2. Замена устаревших энергоемких электродкотлов на автоматические угольные котлы Defro	Отдел культуры и кино	2013-2014 годы	Районный бюджет	800,0	200,0	400,0	200,0	
4.	Приобретение компьютерного оборудования с программным обеспечением для организации рабочих мест в структурных подразделениях администрации Большемуртинского района	Администрация Большемуртинского района	2013-2014 годы	Районный бюджет	200,0	0,0	100,0	100,0	Создание единой интегрированной информационной системы управления финансами.
	Итого				1980,0	780,0	900,0	300,0	