



АДМИНИСТРАЦИЯ НЕФТЕЮГАНСКОГО РАЙОНА

ПОСТАНОВЛЕНИЕ

08.07.2016

№ 992 - па - нпа

г.Нефтеюганск

О внесении изменений в постановление администрации
Нефтеюганского района от 08.10.2013 № 2624-па

В соответствии со статьей 179 Бюджетного кодекса Российской Федерации, в целях реализации Стратегии социально-экономического развития Нefтеюганского района, Прогноза социально-экономического развития Нefтеюганского района, руководствуясь постановлением администрации Нefтеюганского района от 24.09.2013 № 2493-па-нпа «О муниципальных и ведомственных целевых программах муниципального образования Нefтеюганский район» (с изменениями), в соответствии с постановлением администрации Нefтеюганского района от 02.12.2013 № 3296-па «Об утверждении перечня муниципальных программ Нefтеюганского района» (с изменениями) п о с т а н о в л я ю:

1. Внести изменения в постановление администрации Нefтеюганского района от 08.10.2013 № 2624-па «Об утверждении муниципальной программы Нefтеюганского района «Управление муниципальными финансами в Нefтеюганском районе на 2014-2020 годы» (с изменениями на 25.02.2016 № 223-па-нпа), изложив приложение к постановлению в редакции согласно приложению к настоящему постановлению.

2. Настоящее постановление подлежит официальному опубликованию в газете «Югорское обозрение» и размещению на официальном сайте органов местного самоуправления Нefтеюганского района.

3. Настоящее постановление вступает в силу после официального опубликования.

4. Контроль за выполнением постановления возложить на директора департамента финансов - заместителя главы администрации Нefтеюганского района М.Ф.Бузунову.

Глава администрации района



Г.В.Лапковская

Приложение
к постановлению администрации
Нефтеюганского района
от 08.07.2016 № 992-па-мпа

ПАСПОРТ
муниципальной программы Нефтеюганского района

Наименование муниципальной программы	Управление муниципальными финансами в Нефтеюганском районе на 2014-2020 годы.
Дата утверждения муниципальной программы (наименование и номер соответствующего нормативного правового акта)	Постановление администрации Нефтеюганского района от 08.10.2013 № 2624-па.
Ответственный исполнитель муниципальной программы	Департамент финансов Нефтеюганского района.
Соисполнители муниципальной программы	1. Департамент образования и молодежной политики Нефтеюганского района. 2. Департамент культуры и спорта Нефтеюганского района. 3. Администрация Нефтеюганского района (контрольно-ревизионное управление).
Цель муниципальной программы	Обеспечение долгосрочной сбалансированности и устойчивости бюджетной системы, повышение качества управления муниципальными финансами Нефтеюганского района.
Задачи муниципальной программы	1. Долгосрочное бюджетное планирование. 2. Нормативное правовое регулирование в сфере бюджетного процесса и его совершенствование. 3. Формирование единого информационного пространства в сфере управления общественными финансами. 4. Совершенствование межбюджетных отношений в Нефтеюганском районе.
Подпрограммы и (или) мероприятия	1. Организация бюджетного процесса в Нефтеюганском районе. 2. Создание и развитие информационной системы управления общественными финансами «Электронный бюджет» в Нефтеюганском районе. 3. Обеспечение сбалансированности бюджета.

Целевые показатели муниципальной программы (показатели непосредственных результатов)	1. Исполнение плана по налоговым и неналоговым доходам утвержденного решением о бюджете Нефтеюганского района (без учета дополнительного норматива отчислений от налога на доходы физических лиц), на уровне не менее 95% 2. Доля муниципальных учреждений подлежащих оценки эффективности и результативности выполнения муниципальных заданий на оказание муниципальных услуг (выполнение работ), на уровне 100%. 3. Сохранение доли ГРБС Нефтеюганского района и муниципальных образований поселений, предоставивших отчетность в сроки, установленные Департаментом финансов, на уровне 100%. 4. Разработка нормативно-правовых актов, необходимых для реализации создания системы «Электронный бюджет». 5. Отсутствие просроченной кредиторской задолженности – 0%. 6. Удельный вес муниципальных образований поселений Нефтеюганского района охваченных мониторингом оценки качества и организации осуществления бюджетного процесса.
Сроки реализации муниципальной программы	2014-2020 годы.
Финансовое обеспечение муниципальной программы	Общий объем финансирования муниципальной программы 2 802 020,9 тыс. рублей, в том числе: 2014 год – 388 379,1 тыс. рублей 2015 год – 404 181,0 тыс. рублей 2016 год – 404 538,2 тыс. рублей 2017 год – 387 738,4 тыс. рублей 2018 год – 398 551,4 тыс. рублей 2019 год – 405 702,1 тыс. рублей 2020 год – 412 930,7 тыс. рублей. Федеральный бюджет – 0,0 тыс. рублей, в том числе: 2014 год – 0,0 тыс. рублей 2015 год – 0,0 тыс. рублей 2016 год – 0,0 тыс. рублей 2017 год – 0,0 тыс. рублей 2018 год – 0,0 тыс. рублей 2019 год – 0,0 тыс. рублей 2020 год – 0,0 тыс. рублей. Бюджет автономного округа – 697 966,5 тыс. рублей, в том числе: 2014 год – 87 878,1 тыс. рублей 2015 год – 92 586,2 тыс. рублей 2016 год – 96 480,6 тыс. рублей

	2017 год – 96 011,2 тыс. рублей 2018 год – 103 096,1 тыс. рублей 2019 год – 108 250,9 тыс. рублей 2020 год – 113 663,4 тыс. рублей. Местный бюджет 2 102 534,0 тыс. рублей, в том числе: 2014 год – 300 501,0 тыс. рублей 2015 год – 311 594,8 тыс. рублей 2016 год – 306 537,2 тыс. рублей 2017 год – 291 727,2 тыс. рублей 2018 год – 295 455,3 тыс. рублей 2019 год – 297 451,2 тыс. рублей 2020 год – 299 267,3 тыс. рублей. Средства по Соглашениям по передаче полномочий – 0,0 тыс. рублей, в том числе: 2014 год – 0,0 тыс. рублей 2015 год – 0,0 тыс. рублей; 2016 год – 0,0 тыс. рублей; 2017 год – 0,0 тыс. рублей 2018 год – 0,0 тыс. рублей 2019 год – 0,0 тыс. рублей 2020 год – 0,0 тыс. рублей. Иные источники – 1 520,4 тыс. рублей, в том числе: 2014 год – 0,0 тыс. рублей 2015 год – 0,0 тыс. рублей 2016 год – 1 520,4 тыс. рублей 2017 год – 0,0 тыс. рублей 2018 год – 0,0 тыс. рублей 2019 год – 0,0 тыс. рублей 2020 год – 0,0 тыс. рублей.
Ожидаемые результаты реализации муниципальной программы (показатели конечных результатов)	1. Достижение исполнения утвержденных плановых назначений по налоговым и неналоговым доходам (без учета дополнительного норматива отчислений от налога на доходы физических лиц) на уровне не менее 95%. 2. Оценка выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) по критерию «качество оказания муниципальных услуг» - по каждому из показателей качества, не менее 95%.

Раздел 1. Характеристика текущего состояния сферы социально-экономического развития муниципального образования Нефтеюганский район

Система управления муниципальными финансами Нефтеюганского района основана на оценке фактического состояния социально-экономического положения Нефтеюганского района, аналитической информации, статистических данных. Она постоянно и динамично развивается в соответствии с приоритетами, устанавливаемыми на федеральном, региональном и местном уровнях. Задачами первостепенной важности на всех этапах бюджетных реформ оставались соблюдение бюджетного законодательства и безусловное исполнение бюджетных обязательств. В результате реализации комплекса мероприятий в бюджетный процесс в Нефтеюганском районе стали внедряться такие инструменты бюджетного планирования, как:

- введение формализованных методик распределения основных межбюджетных трансфертов;
- внедрение инструментов бюджетирования, ориентированного на результат, включая разработку муниципальных программ Нефтеюганского района, переход от сметного финансирования учреждений к финансовому обеспечению муниципальных заданий на оказание муниципальных услуг;
- переход от годового к среднесрочному финансовому планированию, утверждению бюджета Нефтеюганского района и бюджетов поселений Нефтеюганского района на очередной финансовый год и плановый период в формате «скользящей трехлетки»;
- создание системы мониторинга качества финансового менеджмента, осуществляемого главными распорядителями средств бюджета Нефтеюганского района.

При экономической ситуации требующей особых условий составления, утверждения и исполнения бюджета Нефтеюганского района возможно составление, утверждение и исполнение бюджета на один год.

Дальнейшие реформы общественного сектора экономики Нефтеюганского района шли в направлении расширения горизонта бюджетного планирования.

Начиная с 2008 года бюджет Нефтеюганского района формируется на очередной финансовый год и плановый период по принципу «скользящей трехлетки». Основное преимущество трехлетнего бюджета заключается в том, что такое планирование позволяет видеть долгосрочную перспективу, как органам муниципальной власти, так и учреждениям Нефтеюганского района.

В результате реформы системы финансового обеспечения оказания муниципальных услуг и совершенствования правового положения муниципальных учреждений, в настоящее время, в правовом статусе казённых функционирует 5 муниципальных учреждений, в статусе бюджетных 38 муниципальных учреждений, в статусе автономных 1 муниципальное учреждение, органы управления 8 муниципальных учреждений.

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

На протяжении ряда лет осуществляются мероприятия по мобилизации доходов и повышению эффективности бюджетных расходов: утверждается план мероприятий по увеличению собственной доходной базы бюджета муниципального образования Нефтеюганский район на очередной финансовый год, направленный на мобилизацию доходов; проводятся заседания, межведомственные комиссии по вопросам расширения доходной базы, укреплению контроля за соблюдением налоговой дисциплины, аналогичные комиссии проводятся и в поселениях, входящих в состав Нефтеюганского района; осуществляется взаимодействие с руководителями крупных предприятий, расположенных на территории района в вопросе оказания содействия по взысканию задолженности в бюджет; осуществляется контроль за выполнением условий договоров аренды, за поступлением арендных платежей, принимаются меры по увеличению собираемости арендной платы (направляются уведомления и акты сверок о задолженности).

Программа «Управление муниципальными финансами в Нефтеюганском районе на 2014-2020 годы» остается ориентиром и устойчивым инструментом для повышения прозрачности и эффективности использования бюджетных средств.

Показатели налоговых и неналоговых доходов (без учета дополнительного норматива отчислений от налога на доходы физических лиц) в 2013-2015 годах обеспечивали исполнение целевых показателей программы. В 2013 году поступления составили 93,4 % к утвержденному годовому плану, 2014 году на 102,6%, в 2015 году 112,9%.

Тем не менее, анализируя динамику запланированных доходов Нефтеюганского района от фактического поступления, прослеживается отклонение утвержденных доходов от фактически поступивших доходов.

Необходимо усиление сотрудничества с крупнейшими налогоплательщиками, осуществляющими свою деятельность на территории Нефтеюганского района, и совершенствование взаимодействия со всеми участниками бюджетного процесса на предстоящий год и плановый период. Повышение ответственности администраторов доходов бюджета Нефтеюганского района за качественное прогнозирование, своевременное и полное поступление администрируемых им платежей. Обеспечить выполнения плана мероприятий по увеличению доходной базы бюджета Нефтеюганского района. Проводить мероприятия, направленные на ликвидацию задолженности организаций и физических лиц в бюджет Нефтеюганского района.

В Нефтеюганском районе большое внимание уделяется обеспечению прозрачности и открытости бюджетного процесса. На официальном веб-сайте Нефтеюганского района www.admoil.ru размещается информация о деятельности Департамента финансов на всех стадиях бюджетного процесса.

Начиная с 2013 года, на официальном сайте органов местного самоуправления Нефтеюганского района для привлечения большего количества граждан к участию в обсуждении вопросов формирования бюджета района и его исполнения разработан "Бюджет для граждан". Рубрика "Бюджет для граждан" на официальном сайте Нефтеюганского района предназначена, прежде всего, для жителей района, не обладающих специальными знаниями в сфере бюджетного законодательства.

Сведения, размещаемые в рубрике "Бюджет для граждан" дают возможность в доступной форме информировать население о соответствующем бюджете, планируемых и достигнутых результатах использования бюджетных средств.

Организация и проведение публичных слушаний по проекту решения Думы Нефтеюганского района о бюджете на очередной финансовый год и плановый период

и по годовому отчету об исполнении бюджета, предоставляет гражданам открытый доступ к качественной информации.

Публикуемая в открытых источниках информация позволяет гражданам составить представление о направлениях расходования бюджетных средств и делать выводы об эффективности расходов и целевом использовании средств.

В рамках полномочий финансового органа Департамент финансов Нефтеюганского района осуществляет контроль за размещением муниципальными учреждениями информации на официальном сайте www.bus.gov.ru.

В целях реализации Федерального закона от 27.07.2010 № 210-ФЗ «Об организации предоставления государственных и муниципальных услуг» в Нефтеюганском районе проведены мероприятия по подключению к Государственной информационной системе о государственных и муниципальных платежах (ГИС ГМП).

С 2011 года ежегодно Нефтеюганский район принимает участие во Всероссийской акции "День финансовой грамотности в учебных заведениях" района, обеспечив максимальный охват организаций, осуществляющих образовательную деятельность в Нефтеюганском районе и привлечение авторитетных экспертов финансового сообщества для проведения уроков, лекций.

Регулярное размещение в информационно-телекоммуникационной сети Интернет "Бюджета для граждан", публичных слушаний по проекту бюджета, исполнению бюджета, а также проведение Дня финансовой грамотности в учебных заведениях района способствует повышению уровня финансовой грамотности населения на территории Нефтеюганского района.

В 2011 - 2013 годах развитие бюджетной системы Нефтеюганского района осуществлялось в рамках целевой программы "Повышение эффективности бюджетных расходов Нефтеюганского района на 2011-2013 годы", утвержденной постановлением администрации Нефтеюганского района от 14.10.2011 № 1943-па. Реализация полномочий и деятельность департамента финансов Нефтеюганского района в 2011-2013 годах осуществлялась в соответствии с ведомственной целевой программой утвержденной постановлением администрации Нефтеюганского района от 11.10.2011 № 1898-па.

По итогам проведения мониторинга и оценки качества организации и осуществления бюджетного процесса в городских округах и муниципальных районах Ханты-Мансийского автономного округа – Югры за 2013-2014 годы Нефтеюганский район вошел в лидирующую тройку среди муниципальных районов автономного округа. В 2015 году за достижение наиболее высоких показателей качества организации и осуществления бюджетного процесса Нефтеюганскому району предоставлена дотация на поощрение 21 млн. рублей.

В настоящее время развитие бюджетной системы Нефтеюганского района продолжается в рамках муниципальной программы «Управление муниципальными финансами в Нефтеюганском районе на 2014-2020 годы», утвержденной постановлением администрации Нефтеюганского района от 10.10.2013 № 2624-па. По большинству направлений ее реализации был достигнут существенный прогресс. Однако в настоящее время сохраняется ряд ограничений и нерешенных проблем, в том числе:

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

- недостаточность трехлетнего горизонта социально-экономического прогнозирования и бюджетного планирования;
- отсутствие нормативно-методического обеспечения и практики долгосрочного бюджетного планирования;
- ограниченность практики использования в качестве основного инструмента для достижения целей государственной политики и основы для бюджетного планирования муниципальных программ;
- разрозненность информационных систем, используемых для целей государственного и муниципального управления, в том числе в сфере управления государственными (муниципальными) финансами;

В последние годы в сфере автоматизации управления общественными финансами в Нефтеюганском районе проведен ряд реформ, которые позволили:

- создать механизм эффективного управления единым счетом бюджета;
- организовать оперативную обработку всех операций в процессе кассового обслуживания бюджета при осуществлении электронного документооборота между Департаментом финансов и муниципальными учреждениями Нефтеюганского района с применением электронных подписей соответствующих требованиям, установленным Федеральным законом от 06.04.2011 № 63-ФЗ «Об электронной подписи»;
- создать механизм предварительного контроля над соблюдением бюджетных ограничений в процессе кассового обслуживания исполнения бюджета;
- внедрить механизмы планирования бюджетных ассигнований – программный модуль «БОР» и формирования реестра расходных обязательств.

В соответствии с бюджетным законодательством, а также в целях обеспечения прозрачности, открытости и подотчетности деятельности органов местного самоуправления и муниципальных учреждений в течении года регулярно осуществляется работа в интегрированной информационной системе «Электронный бюджет». В 2015 году были завершены работы по формированию ведомственных перечней муниципальных услуг и работ на основе базовых (отраслевых) перечней государственных и муниципальных услуг и работ.

Таким образом, на сегодняшний момент в Нефтеюганском районе сложился определенный уровень автоматизации различных функций и процессов, адекватный уровню развития сферы управления муниципальными финансами.

Однако до настоящего времени:

не во всех сферах управления общественными финансами Нефтеюганского района применяются современные и эффективные способы удаленного взаимодействия участников бюджетного процесса;

не в полной мере решены вопросы дублирования операций и исключения многократного ввода и обработки данных;

не осуществлена полная автоматизация с последующей интеграцией всех процессов управления финансово-хозяйственной деятельности учреждений;

Дальнейшая интеграция процессов бюджетного планирования, управления доходами, расходами, муниципальным долгом и финансовыми активами, денежными средствами, закупками, нефинансовыми активами, кадровыми ресурсами, бухгалтерского и управленческого учета, финансового контроля предусматривается в рамках создание и развития информационной системы управления общественными финансами «Электронный бюджет».

Основными функциями межбюджетных отношений в Нефтеюганском районе являются выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных образований, поселений, где она меньше минимально необходимого уровня (обеспечивающего соблюдение конституционных и других государственных социальных гарантий на территории района), и стимулирование наращивания налогового потенциала, своевременного и полного сбора платежей в бюджет, а также рационального и эффективного их расходования.

Предоставление межбюджетных трансфертов поселениям, входящим в состав Нефтеюганского района, обеспечивает реализацию единой бюджетной политики на всех уровнях власти. Реализация указанных аспектов политики осуществляется через различные формы межбюджетных трансфертов: дотации, субвенции и иные межбюджетные трансферты.

Среди дотаций основными являются дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений, которые обеспечивают финансовыми ресурсами местные бюджеты в объемах, гарантирующих минимальную потребность поселений в средствах на оплату социально-значимых и приоритетных расходов.

В случае возникновения рисков неисполнения расходных обязательств и разбалансированности бюджетов поселений оказывается финансовая помощь в виде дотаций на обеспечение сбалансированности местных бюджетов или бюджетных кредитов.

В целях обеспечения сбалансированности бюджетов и выравнивания финансовых возможностей существенно возрастает роль межбюджетного регулирования по выравниванию уровня бюджетной обеспеченности муниципальных образований и оказанию финансовой помощи органам местного самоуправления.

В рамках межбюджетного регулирования используется механизм предоставления межбюджетных трансфертов из бюджета Нефтеюганского района муниципальным образованиям поселений в целях обеспечения сбалансированности местных бюджетов в ходе их исполнения.

Данный механизм предусматривает возможность предоставления муниципальным образованиям гранта для поощрения достижения наиболее высоких показателей качества организации и осуществления бюджетного процесса органами местного самоуправления поселений, входящих в состав Нефтеюганского района.

Поселениям района, достигшим наиболее высоких показателей качества организации и осуществления бюджетного процесса, предоставляется грант (в виде дотации).

Муниципальная программа «Управление муниципальными финансами в Нефтеюганском районе на 2014-2020 годы» направлена на урегулирование нерешенных проблем в сфере управления муниципальными финансами.

Муниципальная программа является «обеспечивающей», ориентирована на создание общих условий для всех участников бюджетного процесса.

Прогноз развития сферы реализации муниципальной программы в существенной степени зависит от Прогноза социально-экономического развития Нефтеюганского района на период до 2030 года и утверждения Бюджетного прогноза автономного округа и Нефтеюганского района.

Раздел 2. Цели, задачи и показатели их достижения

Основной целью бюджетной политики является обеспечение долгосрочной устойчивости бюджетной системы и повышение эффективности управления общественными финансами.

Начиная с 2010 года, бюджет Нефтеюганского района планировался по программно-целевому методу бюджетного планирования. В 2012 году завершён переход к планированию программного бюджета.

В то же время планирование мер социально-экономического развития и бюджетное планирование по-прежнему остаются недостаточно скоординированными, что затрудняет перейти на долгосрочное бюджетное планирование.

Основным инструментом достижения целей бюджетной политики должны стать муниципальные программы, требования к которым будут вытекать из документов стратегического планирования, а механизмы и объёмы их финансового обеспечения устанавливаться в долгосрочном бюджетном прогнозе.

Достижение цели муниципальной программы будет осуществляться путем решения задач в рамках соответствующих подпрограмм.

Состав целей, задач и подпрограмм муниципальной программы приведен в ее паспорте.

I. Подпрограмме «Организация бюджетного процесса в Нефтеюганском районе» соответствуют следующие задачи муниципальной программы:

долгосрочное бюджетное планирование;

нормативное правовое регулирование в сфере бюджетного процесса и его совершенствование.

Данная подпрограмма направлена на достижение оптимального, устойчивого и экономически обоснованного соответствия расходных обязательств бюджета Нефтеюганского района источникам их финансового обеспечения, обеспечение условий и непосредственно формирование проекта бюджета Нефтеюганского района, организация его исполнения и составление бюджетной отчетности.

Описание показателей непосредственных результатов подпрограммы:

1. Исполнение плана по налоговым и неналоговым доходам утвержденного решением о бюджете Нефтеюганского района (без учета дополнительного норматива отчислений от налога на доходы физических лиц), за отчетный год рассчитывается по формуле.

$$\text{ИП} = \text{ФД} / \text{УПД} \times 100, \text{ где:}$$

ФД - фактический объем налоговых и неналоговых доходов бюджета Нефтеюганского района (без учета дополнительного норматива отчислений от налога на доходы физических лиц) за отчетный год;

УПД - утвержденный объем налоговых и неналоговых доходов бюджета Нефтеюганского района (без учета дополнительного норматива отчислений от налога на доходы физических лиц) на отчетный год.

2. Обеспеченность программно-техническими средствами специалистов Департамента финансов Нефтеюганского района в объеме достаточном для исполнения должностных обязанностей.

II. Подпрограмма «Создание и развитие информационной системы управления общественными финансами «Электронный бюджет» в Нефтеюганском районе направлена на формирование единого информационного пространства в сфере управления общественными финансами в целях обеспечения открытости, прозрачности и подотчетности деятельности органов местного самоуправления и

создания условий для наиболее эффективного использования бюджетных средств и активов публично-правовых образований.

В рамках развития государственной интегрированной информационной системы управления общественными финансами «Электронный бюджет», в соответствии с указаниями Министерства финансов Российской Федерации и Департамента финансов Ханты-Мансийского автономного округа - Югры, после принятия соответствующих нормативно-правовых актов на уровне субъекта Российской Федерации, будут разработаны нормативно-правовые акты на уровне муниципального образования в рамках своей компетенции.

Ожидаемым результатом исполнения мероприятий, направленных на развитие государственной интегрированной информационной системы управления общественными финансами «Электронный бюджет», будет являться формирование единого информационного пространства и осуществление интеграции информационных потоков в сфере управления общественными финансами Нефтеюганского района.

III. Подпрограмма «Обеспечение сбалансированности бюджета».

Данная подпрограмма направлена на обеспечение сбалансированности бюджета Нефтеюганского района, бюджетов муниципальных образований поселений, выравнивание финансовых возможностей бюджетов поселений при осуществлении ими своих полномочий по решению вопросов местного значения и создание устойчивого исполнения бюджетов муниципальных образований поселений Нефтеюганского района.

Описание показателей непосредственных результатов подпрограммы:

1. Отсутствие просроченной кредиторской задолженности бюджета муниципального образования Нефтеюганский район.

Указанный показатель определяется по результатам годовой бюджетной отчетности, предоставляемой муниципальными образованиями поселений Нефтеюганского района в Департамент финансов.

$$ДК_{тз} = \frac{ОК_{тз}}{ФОРБ} \cdot 100 \text{ где,}$$

ДК_{тз} - доля кредиторской задолженности, в том числе просроченной, бюджета Нефтеюганского района на конец отчетного периода;

ОК_{тз} - объем кредиторской задолженности, в том числе просроченной, бюджета Нефтеюганского района на конец отчетного периода;

ФОРБ - фактический объем расходов бюджета Нефтеюганского района за отчетный год.

2. Доля муниципальных учреждений подлежащих оценке эффективности и результативности выполнения муниципальных заданий на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) (департамент образования и молодежной политики Нефтеюганского района, департамент культуры и спорта Нефтеюганского района, администрация Нефтеюганского района (контрольно-ревизионное управление):

$$ДМУ = \frac{ЭМУ}{ФМУ} \cdot 100 \text{ где,}$$

ДМУ - доля муниципальных учреждений подлежащих оценке эффективности и результативности выполнения муниципальных заданий на оказание муниципальных услуг (выполнение работ);

ЭМУ - количество муниципальных учреждений в которых проведена оценка эффективности и результативности выполнения муниципальных заданий на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) за отчетный год;

ФМУ - муниципальные учреждения Нефтеюганского района, получающие субсидию на выполнение муниципального задания.

3. Сохранение доли ГРБС Нефтеюганского района и муниципальных образований поселений, предоставивших отчетность в сроки, установленные Департаментом финансов, на уровне 100%:

$$\text{ДГРБС} = \frac{\text{ФГРБС}}{\text{КГРБС}} * 100 \text{ где,}$$

ДГРБС - доля ГРБС Нефтеюганского района и муниципальных образований поселений, предоставивших отчетность в сроки, установленные Департаментом финансов, на уровне 100%;

ФГРБС - фактическое количество ГРБС Нефтеюганского района и муниципальных образований поселений, предоставивших отчетность в сроки, установленные Департаментом финансов;

КГРБС - количество ГРБС Нефтеюганского района и муниципальных образований поселений.

Показатель рассчитывается как отношение главных распорядителей средств бюджета Нефтеюганского района и муниципальных образований поселений Нефтеюганского района, представивших отчетность в установленные сроки Департаментом финансов, к общему количеству главных распорядителей средств бюджета Нефтеюганского района и муниципальных образований поселений Нефтеюганского района.

4. Удельный вес муниципальных образований поселений Нефтеюганского района охваченных мониторингом оценки качества и организации осуществления бюджетного процесса:

$$\text{УВП} = \text{ПМ/П} * 100 \text{ где,}$$

УВП - удельный вес поселений Нефтеюганского района охваченных мониторингом оценки качества и организации осуществления бюджетного процесса;

ПМ - количество поселений охваченных мониторингом оценки качества и организации осуществления бюджетного процесса за отчетный год;

П - количество поселений, входящих в состав Нефтеюганского района.

Показатели конечных результатов реализации программы:

Достижение исполнения первоначальных плановых назначений по налоговым и неналоговым доходам (без учета дополнительного норматива отчислений от налога на доходы физических лиц и иных поступлений, связанными с изменениями в законодательстве) на уровне не менее 100 %.

$$\text{ИПН} = \frac{\text{ФД}}{\text{ППД}} * 100 \text{ где,}$$

ИПН - исполнения первоначальных плановых назначений;

ФД - фактический объем налоговых и неналоговых доходов бюджета Нефтеюганского района (без учета дополнительного норматива отчислений от налога на доходы физических лиц и иных поступлений, связанными с изменениями в законодательстве) за отчетный год;

ППД - первоначальный плановый объем налоговых и неналоговых доходов бюджета Нефтеюганского района (без учета дополнительного норматива отчислений от налога на доходы физических лиц и иных поступлений связанными с изменениями в законодательстве) на отчетный год.

Оценка выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) по критерию «качество оказания муниципальных услуг» - по каждому из показателей качества, не менее 95% (департамент образования и молодежной политики Нефтеюганского района, департамент культуры и спорта Нефтеюганского района).

Оценка показателя производится на основании постановления администраций Нефтеюганского района от 12.08.2013 № 2142-па «Об утверждении Методики оценки эффективности и результативности выполнения муниципальных заданий на оказание муниципальных услуг (выполнение работ)».

Раздел 3. Обобщенная характеристика программных мероприятий

Подпрограмма 1 «Организация бюджетного процесса в Нефтеюганском районе»

Задача 1 «Долгосрочное бюджетное планирование» осуществляется путём формирования Бюджетного прогноза Нефтеюганского района на долгосрочный период.

Бюджетный прогноз Нефтеюганского района представляет собой документ, содержащий прогноз основных характеристик бюджета Нефтеюганского района, показатели финансового обеспечения муниципальных программ на период их действия, иные показатели, характеризующие бюджет Нефтеюганского района, а также, содержащий основные подходы к формированию бюджетной политики на долгосрочный период на основе прогноза социально-экономического развития Нефтеюганского района на соответствующий период.

Основной его целью является определение финансовых возможностей, условий и предпосылок для достижения ключевых целей и результатов, сформулированных в Стратегии социально-экономического развития Нефтеюганского района, Прогнозе социально-экономического развития Нефтеюганского района, других стратегических документах, Указах Президента Российской Федерации и решениях Правительства Российской Федерации, при обеспечении долгосрочной сбалансированности и устойчивости бюджетной системы Нефтеюганского района и повышении эффективности бюджетных расходов.

Бюджетный прогноз Нефтеюганского района разрабатывается на шесть и более лет на основе прогноза социально-экономического развития Нефтеюганского района.

Бюджетный прогноз Нефтеюганского района является основой для составления проекта бюджета Нефтеюганского района на очередной финансовый год и плановый период.

Наличие Бюджетного прогноза Нефтеюганского района позволит усилить роль бюджета в развитии экономики, обеспечить устойчивый экономический рост, определить приоритеты в бюджетной политике, выявить проблемы и риски в бюджетной системе и разработать мероприятия по их устранению в долгосрочной перспективе.

Решение задачи 2 «Нормативное правовое регулирование в сфере бюджетного процесса и его совершенствование» планируется посредством следующих основных мероприятий:

1. Совершенствование нормативного правового регулирования в сфере бюджетного процесса.

Разработка и утверждение необходимых правовых актов для совершенствования бюджетного законодательства Нефтеюганского района будет способствовать качественной организации планирования и исполнения бюджета Нефтеюганского района.

2. Организация планирования, исполнения бюджета Нефтеюганского района и формирование отчетности об исполнении бюджета Нефтеюганского района.

Результатом реализации данного мероприятия является принятый в установленные сроки и соответствующий требованиям бюджетного законодательства Российской Федерации бюджет Нефтеюганского района на очередной финансовый год и плановый период.

Формирование оперативной информации о ходе исполнения бюджета Нефтеюганского района на основе аналитической системы ключевых показателей исполнения также послужит инструментом для принятия управленческих решений, обеспечения открытости и прозрачности процессов управления муниципальными финансами.

Кассовое обслуживание исполнения бюджета Нефтеюганского района предполагает организацию исполнения бюджета в соответствии с требованиями бюджетного законодательства, обеспечивающего сокращение потребности в краткосрочных заимствованиях, учет бюджетных обязательств и др.

Своевременное и качественное формирование отчетности об исполнении бюджета Нефтеюганского района позволяет оценить степень выполнения расходных обязательств Нефтеюганского района, предоставить участникам бюджетного процесса необходимую для анализа, планирования и управления бюджетными средствами информацию, оценить финансовое состояние учреждений бюджетного сектора.

3. Совершенствование системы оценки качества финансового менеджмента, осуществляемого главными распорядителями средств бюджета Нефтеюганского района, главными администраторами доходов бюджета Нефтеюганского района.

В целях повышения заинтересованности органов местного самоуправления в повышении качества контроля в сфере управления муниципальными финансами, необходимо продолжить работу по осуществлению мониторинга качества финансового менеджмента, осуществляемого главными распорядителями средств бюджета Нефтеюганского района, который охватывает все элементы бюджетного процесса: планирование, исполнение бюджета, учет и отчетность, контроль и аудит.

4. Обеспечение деятельности департамента финансов.

Департамент финансов является финансовым органом муниципального образования Нефтеюганский район и выполняет функции органа управления администрации Нефтеюганского района, призванного осуществлять составление

и организацию исполнения бюджета Нефтеюганского района, со всеми полномочиями, установленными Бюджетным и Налоговым кодексами Российской Федерации и (или) принимаемыми в соответствии с ними нормативными правовыми актами, регулирующими бюджетные и налоговые правоотношения.

Деятельность департамента финансов направлена на проведение политики в рамках установленных полномочий, необходимой для устойчивого развития экономики и функционирования бюджетной системы Нефтеюганского района.

Результатом реализации данного мероприятия является материально-техническое обеспечение деятельности Департамента финансов в объеме, необходимом для своевременного и качественного выполнения возложенных на него полномочий.

Подпрограмма 2 Создание и развитие информационной системы управления общественными финансами «Электронный бюджет» в Нефтеюганском районе.

Решение задачи 3. «Формирование единого информационного пространства в сфере управления общественными финансами» планируется путем объединения информационных систем в единую комплексную систему управления, для реализации которого необходима разработка нормативно-правовых актов.

Подпрограмма 3 «Обеспечение сбалансированности бюджета».

Решение задачи 4. «Совершенствование межбюджетных отношений в Нефтеюганском районе» осуществляется посредством реализации следующих мероприятий:

1. Расчет и предоставление межбюджетных трансфертов бюджетам поселений, входящих в состав Нефтеюганского района, дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности местных бюджетов.

Основными функциями межбюджетных отношений являются выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных образований поселений и стимулирование увеличения доходной базы. Предоставление межбюджетных трансфертов осуществляется в целях обеспечения сбалансированности бюджета и выравнивания финансовых возможностей поселений.

2. Предоставление бюджетам поселений, входящих в состав Нефтеюганского района, грантов на поощрение за достижение наиболее высоких показателей качества организации и осуществления бюджетного процесса.

Для определения поселений, имеющих право на получение грантов на поощрение за достижение наиболее высоких показателей качества организации и осуществления бюджетного процесса, проводится мониторинг и оценка качества организации и осуществления бюджетного процесса органами местного самоуправления поселений, входящих в состав Нефтеюганского района по результатам отчетного финансового года в соответствии с установленным порядком.

3. Иные межбюджетные трансферты (дотация на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов поселений).

Предоставляются для обеспечения сбалансированности и устойчивости бюджетной системы, повышение качества управления муниципальными финансами Нефтеюганского района.

4. Обслуживание долговых обязательств

Данное мероприятие предусматривает планирование бюджетных ассигнований в бюджете Нефтеюганского района на исполнение долговых обязательств Нефте-

юганского района в объеме, достаточном для безусловного исполнения долговых обязательств Нефтеюганского района, в полном объеме и в установленный срок.

Раздел 4. Механизм реализации муниципальной программы

Ответственным исполнителем Программы является департамент финансов Нефтеюганского района.

Ответственный исполнитель Программы осуществляет управление реализацией Программы, обладает правом вносить предложения об изменении объемов финансовых средств, направляемых на решение отдельных ее задач.

Механизм реализации Программы представляет собой скоординированные по срокам и направлениям действия и включает:

- разработку проектов муниципальных нормативных правовых актов Нефтеюганского района, необходимых для выполнения Программы, и внесение их на рассмотрение администрации Нефтеюганского района;
- взаимодействие с органами государственной власти, органами местного самоуправления муниципальных образований поселений Нефтеюганского района, коммерческими и некоммерческими организациями по вопросам, относящимся к установленным сферам деятельности департамента финансов;
- заключение с региональными органами исполнительной власти, органами местного самоуправления муниципальных образований поселений Нефтеюганского района договоров (соглашений) о взаимодействии по вопросам, относящимся к установленным сферам деятельности;
- создание координационных и совещательных органов из числа представителей департамента финансов, органов государственной власти автономного округа для рассмотрения и решения вопросов в установленной сфере деятельности;
- создание общественного совета для рассмотрения и решения вопросов в установленной сфере деятельности;
- мониторинг поступлений доходов в консолидированный бюджет Нефтеюганского района;
- уточнение объемов финансирования по программным мероприятиям на очередной финансовый год и плановый период в соответствии с мониторингом фактически достигнутых результатов путем сопоставления их с целевыми показателями реализации Программы;
- управление Программой, эффективное использование средств, выделенных на реализацию Программы;
- представление в Координационный совет отчета о ходе исполнения комплексного плана (сетевого графика) по реализации муниципальной программы;
- информирование общественности о ходе и результатах реализации Программы, финансировании программных мероприятий, в том числе о механизмах реализации отдельных мероприятий Программы.

Оценка исполнения мероприятий Программы основана на мониторинге целевых показателей Программы и конечных результатов ее реализации путем сопоставления, фактически достигнутых целевых показателей с показателями, установленными при утверждении Программы.

В соответствии с данными мониторинга по фактически достигнутым показателям реализации Программы в нее могут быть внесены изменения.

Реализация отдельных мероприятий Программы осуществляется на основе муниципальных контрактов (договоров) на приобретение товаров (оказание услуг, выполнение работ) для муниципальных нужд, заключаемых муниципальными заказчиками с исполнителями в установленном законодательством Российской Федерации порядке.

Основным финансовым риском реализации муниципальной программы является существенное ухудшение параметров внешнеэкономической конъюнктуры, что повлечет за собой увеличение дефицита бюджета Нефтеюганского района. Кроме того, имеются риски использования при формировании документов стратегического планирования (в том числе муниципальных программ) прогноза расходов, не соответствующего прогнозу доходов бюджета Нефтеюганского района.

Для минимизации финансовых рисков реализации муниципальной программы необходимо утверждение администрацией Нефтеюганского района Бюджетного прогноза Нефтеюганского района на долгосрочный период.

При этом достоверность долгосрочного прогноза бюджетных параметров и оценки влияния на них внешних условий определяется надежностью долгосрочного прогноза социально-экономического развития Нефтеюганского района, а кроме того, конкретными подходами к обеспечению сбалансированности бюджета Нефтеюганского района.

Наряду с финансовыми рисками, имеются риски снижения эффективности планируемых мер правового регулирования, требующие выработки и реализации согласованных межведомственных решений, а также увязки с мерами правового регулирования в рамках других муниципальных программ Нефтеюганского района (прежде всего, в сфере экономического регулирования, управления муниципальным имуществом, муниципальных закупок).

Управление рисками реализации подпрограммы будет осуществляться на основе следующих мер:

- установление верхнего предела муниципального долга Нефтеюганского района;

- мониторинг состояния муниципального долга.

Следует также учитывать, что качество управления муниципальными финансами, в том числе эффективность расходования средств бюджета Нефтеюганского района, зависит от действий всех участников бюджетного процесса, а не только Департамента финансов, осуществляющего организацию составления и исполнения бюджета Нефтеюганского района, а также органов местного самоуправления поселений Нефтеюганского района. Для повышения эффективности бюджетных расходов необходимо повысить роль муниципального внутреннего и внешнего финансового контроля, который позволит выявить и, самое главное, предотвращать бюджетные правонарушения.

Целевые показатели муниципальной программы

[illegible]

Таблица 2

Таблица

№ п/п		Мероприятия муниципальной программы	Ответственный исполнитель / соисполнитель	Источники финансирования	всего	Финансовые затраты на реализацию (тыс. рублей)						
						2014 г.	2015 г.	2016 г.	2017 г.	2018 г.	2019 г.	2020 г.
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	
Цель – Обеспечение долгосрочной сбалансированности и устойчивости бюджетной системы, повышение качества управления муниципальными финансами Нефтеюганского района												
Подпрограмма I «Организация бюджетного процесса в Нефтеюганском районе»												
Задача 1. Долгосрочное бюджетное планирование												
1.1.1.	Разработка бюджетного прогноза Нефтеюганского района	департамент финансов Нефтеюганского района	всего	-	-	-	-	-	-	-	-	
			Федеральный бюджет	-	-	-	-	-	-	-	-	
			бюджет автономного округа	-	-	-	-	-	-	-	-	
			местный бюджет	-	-	-	-	-	-	-	-	
			средства по соглашениям по передаче полномочий	-	-	-	-	-	-	-	-	
1.1.2.	Совершенствование нормативного правового регулирования в сфере бюджетного процесса	главные распорядители средств бюджета Нефтеюганского района, главные администраторы доходов бюджета Нефтеюганского района	иные источники	-	-	-	-	-	-	-	-	
			всего	-	-	-	-	-	-	-	-	
			Федеральный бюджет	-	-	-	-	-	-	-	-	
			бюджет автономного округа	-	-	-	-	-	-	-	-	
			местный бюджет	-	-	-	-	-	-	-	-	
1.2.3.	Совершенствование системы оценки качества финансового менеджмента, осуществляемого главными распорядителями средств бюджета Нефтеюганского района, главными администраторами доходов бюджета Нефтеюганского района	главные распорядители средств бюджета Нефтеюганского района, главные администраторы доходов бюджета Нефтеюганского района	средства по соглашениям по передаче полномочий	-	-	-	-	-	-	-	-	
			иные источники	-	-	-	-	-	-	-	-	
			всего	-	-	-	-	-	-	-	-	
			Федеральный бюджет	-	-	-	-	-	-	-	-	
			бюджет автономного округа	-	-	-	-	-	-	-	-	
1.2.4.	Обеспечение деятельности Департамента финансов Нефтеюганского района	департамент финансов Нефтеюганского района, МКУ "Управление по делам администрации"	местный бюджет	-	-	-	-	-	-	-	-	
			средства по соглашениям по передаче полномочий	-	-	-	-	-	-	-	-	
			иные источники	-	-	-	-	-	-	-	-	
			всего	310 794,3	47 228,0	50 404,8	47 807,6	44 994,1	38 257,3	40 181,2	41 921,3	
			Федеральный бюджет	-	-	-	-	-	-	-	-	
				309 273,9	47 228,0	50 404,8	46 287,2	44 994,1	38 257,3	40 181,2	41 921,3	
				1 520,4	-	-	1 520,4	-	-	-	-	

Итого по подпрограмме I		всего	310 794,3	47 228,0	50 404,8	47 807,6	44 994,1	38 257,3	40 181,2	41 921,3		
		федеральный бюджет	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
		бюджет автономного округа	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
		местный бюджет	309 273,9	47 228,0	50 404,8	46 287,2	44 994,1	38 257,3	40 181,2	41 921,3		
		средства по соглашениям по передаче полномочий	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
		иные источники	1 520,4	-	-	1 520,4	-	-	-	-		
Подпрограмма II «Создание и развитие информационной системы управления общественными финансами «Электронный бюджет» в Ненецком автономном округе»												
2.3.1. Разработка нормативно-правовых актов, необходимых для реализации создания системы «Электронный бюджет»		Задача 3. Формирование единого информационного пространства в сфере управления общественными финансами										
		всего	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
		федеральный бюджет	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
		бюджет автономного округа	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
		местный бюджет	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Итого по подпрограмме II		средства по соглашениям по передаче полномочий	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
		иные источники	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
		всего	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
		федеральный бюджет	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
		бюджет автономного округа	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого по подпрограмме II		местный бюджет	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
		средства по соглашениям по передаче полномочий	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
		иные источники	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
		Подпрограмма III «Обеспечение сбалансированности бюджета»										
		Задача 4. Совершенствование межбюджетных отношений в Ненецком автономном округе										
3.4.1. Расчет и предоставление межбюджетных трансфертов бюджетам поселений, входящих в состав Ненецкого автономного округа, дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности местных бюджетов		всего	1 809 216,5	242 878,1	248 586,2	252 480,6	252 011,2	265 846,1	271 000,9	276 413,4		
		федеральный бюджет	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
		бюджет автономного округа	697 966,5	87 878,1	97 586,2	96 480,6	96 011,2	103 096,1	108 250,9	113 663,4		
		местный бюджет	1 111 250,0	155 000,0	156 000,0	156 000,0	156 000,0	162 750,0	162 750,0	162 750,0		
		средства по соглашениям по передаче полномочий	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
		иные источники	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
3.4.2. Предоставление бюджетам поселений, входящих в состав Ненецкого автономного округа, грантов на поощрение за достижение наиболее высоких показателей качества организации и осуществления бюджетного процесса		всего	9 507,0	1 190,0	1 190,0	1 250,0	1 313,0	1 448,0	1 520,0	1 596,0		
		федеральный бюджет	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
		бюджет автономного округа	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
		местный бюджет	9 507,0	1 190,0	1 190,0	1 250,0	1 313,0	1 448,0	1 520,0	1 596,0		
		средства по соглашениям по передаче полномочий	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
		иные источники	-	-	-	-	-	-	-	-	-	

