



Администрация Парфеньевского муниципального района

ПОСТАНОВЛЕНИЕ

от 28 августа 2019 г.

№ 144

Об утверждении муниципальной
Программы оздоровления
муниципальных финансов
на 2020-2023 годы

В соответствии со статьей 179 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Порядком принятия решений о разработке муниципальных программ Парфеньевского муниципального района, их формирования, реализации и проведения оценки эффективности их реализации, утвержденным постановлением администрации Парфеньевского муниципального района от 15 июля 2014 года № 78 (в ред. постановления от 02.03.2015 № 18), Перечнем муниципальных программ Парфеньевского муниципального района, утвержденным постановлением администрации Парфеньевского муниципального района от 07 сентября 2018 года № 138-а, в целях обеспечения эффективного использования средств бюджета Парфеньевского муниципального района, руководствуясь Уставом муниципального образования Парфеньевского муниципального района Костромской области, администрация Парфеньевского муниципального района

ПОСТАНОВЛЯЕТ:

1. Утвердить прилагаемую муниципальную Программу оздоровления муниципальных финансов Парфеньевского муниципального района Костромской области на 2020 – 2023 годы.
2. Настоящее постановление вступает в силу со дня его подписания и подлежит официальному опубликованию в информационном бюллетене «Муниципальное управление».
3. Контроль за исполнением настоящего постановления оставляю за собой.

Глава администрации



А.А.Федотов

Муниципальная Программа оздоровления муниципальных финансов
Парфеньевского муниципального района Костромской области на 2020-2023 годы

1. Общие положения

Муниципальная Программа оздоровления муниципальных финансов Парфеньевского муниципального района Костромской области на 2020-2023 годы (далее - Программа) разработана с целью обеспечения долгосрочной сбалансированности и устойчивости бюджета Парфеньевского муниципального района Костромской области, оптимизации расходов бюджета Парфеньевского муниципального района, проведения эффективной и взвешенной долговой политики и поддержания муниципального долга в пределах, установленных бюджетным законодательством.

Программа определяет основные направления по росту доходного потенциала, оптимизации и приоритезации расходов бюджета района, ограничения бюджетного дефицита на период до 2023 года.

**2. Характеристика текущего состояния сферы реализации
муниципальной программы**

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

Таблица 1

Характеристика и анализ текущего состояния

тыс. руб.

Показатели	Исполнение за 2016 год	Исполнение за 2017 год	Исполнение за 2018 год	2018 год к 2017 году, %
Всего доходов, в т.ч.	140 213	174 323	188 712	108,2
- Налоговые и неналоговые доходы	24 422	24 931	28 457	114,1
- Безвозмездные поступления	115 791	149 392	160 255	107,3
Итого расходов	140 245	175 877	194 473	110,6
Дефицит	32	1 554	5 761	-

2.2. По итогам 2018 года объём доходов бюджета Парфеньевского муниципального района составил 188712 тыс. руб., в том числе налоговые и неналоговые доходы- 28457 тыс. руб. (15,1 %), безвозмездные поступления – 160255 тыс. руб. (84,9 %).

Поступления налоговых и неналоговых доходов в бюджет Парфеньевского муниципального района увеличились по сравнению с 2017 годом на 3526 тыс. руб., или на 14,1 %.

2.3. Налоговые и неналоговые доходы бюджета Парфеньевского муниципального района в 2018 году формировались за счёт следующих источников:

- налог на доходы физических лиц – 8080 тыс. руб. (28,4 %);
- налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения - 5812 тыс. руб. (20,4 %);
- единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности – 2885 тыс. руб. (10,1 %);
- доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки - 2730 тыс. руб. (9,6 %);
- доходы от сдачи в аренду имущества – 150 тыс. руб. (0,5 %).

2.4. Объём расходов бюджета Парфеньевского района за 2018 год составил 194473 тыс. руб., что выше уровня 2017 года на 18596 тыс. руб., или на 10,6 %.

Наибольший удельный вес в общем объёме расходов составили расходы на образование - 56,2 % (109232 тыс. руб.), на поддержку национальной экономики - 17,0 % (33138 тыс. руб.), а также на культуру – 10,2 % (19764 тыс. руб.).

2.5. Приоритетным направлением расходования средств бюджета Парфеньевского муниципального района является финансовое обеспечение мероприятий, предусмотренных указами Президента Российской Федерации от 7 мая 2012 года № 597 «О мероприятиях по реализации государственной социальной политики», от 7 мая 2012 года № 601 «Об основных направлениях совершенствования системы государственного управления» (далее – указы Президента Российской Федерации от 7 мая 2012 года), задающими вектор социально-экономического развития района.

В рамках реализации указов Президента Российской Федерации от 7 мая 2012 года в 2018 году достигнуты следующие целевые показатели по размеру средней заработной платы отдельных категорий работников бюджетной сферы:

- средняя заработная плата педагогического персонала в учреждениях дошкольного образования – 19619,21 руб.;
- средняя заработная плата педагогического персонала в учреждениях общего образования – 23298,47 руб.;
- средняя заработная плата педагогического персонала в учреждениях дополнительного образования - 23 343, 30 руб.;
- средняя заработная плата работников культуры – 24200,22 руб.

2.6. По итогам 2018 года бюджет Парфеньевского муниципального района исполнен с дефицитом в сумме 5761,0 тыс. руб.

2.7. По состоянию на 1 января 2019 года муниципальный долг Парфеньевского муниципального района составил 11666,2 тыс. руб., или 41 % от объёма исполнения доходов бюджета Парфеньевского муниципального района за 2018 год без учёта безвозмездных поступлений.

В структуре муниципального долга наибольший удельный вес занимают долговые обязательства перед областным бюджетом в сумме 11366,2 тыс. руб. (97,4%), коммерческие кредиты составляют 300,0 тыс. руб. (2,6%).

Просроченная задолженность по долговым обязательствам бюджета Парфеньевского муниципального района отсутствует.

2.8. Просроченная кредиторская задолженность бюджета Парфеньевского муниципального района за 2018 год уменьшилась на 5725 тыс. руб. и по состоянию на 1 января 2019 года составила 8986,0 тыс. руб.

2.9. Целью бюджетной политики является обеспечение устойчивости бюджетной системы и безусловное исполнение принятых обязательств наиболее эффективным способом. Продолжают реализовываться меры по повышению качества проведения процедур закупок, предварительного и последующего финансового контроля. Неотъемлемым условием эффективной реализации бюджетной политики является обеспечение вовлечения граждан в процедуры обсуждения и принятия бюджетных решений, общественного контроля их эффективности и результативности.

В сфере управления общественными финансами реализованы мероприятия по укреплению собственной доходной базы бюджета Парфеньевского муниципального района, выявлению имеющихся резервов увеличения доходов и вовлечению их в бюджет. По итогам 2018 года бюджетный эффект от проведения указанных мероприятий по мобилизации доходов составил 1451,2 тыс. руб.

В то же время в сфере управления общественными финансами сохраняется ряд нерешённых проблем, в том числе: накопленный объём муниципального долга Парфеньевского муниципального района, наличие значительного объёма просроченной кредиторской задолженности, недостаточность поступления собственных доходных источников для обеспечения исполнения принятых расходных обязательств.

При ухудшении условий функционирования экономики и снижении доходов бюджета проблема несбалансированности бюджета становится угрозой выполнения обязательств муниципальным образованием. Для её преодоления применяются все методы мобилизации доходов и оптимизации использования бюджетных средств, направленные на обеспечение баланса. Когда возможности привлечения традиционных доходных источников (налоги, сборы, отчисления) и сокращения исчерпаны, на покрытие дефицита бюджета направляются заёмные средства.

Сегодня перед муниципальным образованием стоят важные задачи - расширять налогооблагаемую базу, открывать новые возможности, обеспечивающие устойчивый экономический рост, находить новые пути развития территории.

3. Цели и задачи Программы

Целью Программы является оздоровление муниципальных финансов, направленное на рост доходного потенциала и оптимизации расходов бюджета Парфеньевского муниципального района Костромской области, а также снижение долговой нагрузки на местный бюджет.

Достижение поставленной цели будет осуществляться посредством решения следующих задач:

- организация системной работы по мобилизации налоговых и неналоговых доходов;
- расширение налогооблагаемой базы;
- повышение уровня собираемости доходов, сокращение задолженности в бюджет;
- повышение уровня заработной платы и её легализации;
- эффективное использование муниципального имущества;
- оптимизация расходов на муниципальное управление;
- оптимизация расходов на содержание бюджетной сети и численности работников бюджетной сферы;
- совершенствование системы закупок для муниципальных нужд;

- оптимизация расходов на обслуживание муниципального долга.

4. Основные направления Программы

Программа предусматривает реализацию мероприятий по следующим направлениям:

- мероприятия по росту доходного потенциала Парфеньевского муниципального района Костромской области;
- мероприятия по оптимизации расходов бюджета Парфеньевского муниципального района Костромской области;
- мероприятия по управлению муниципальным долгом Парфеньевского муниципального района Костромской области.

План мероприятий по росту доходного потенциала, оптимизации расходов и управлению муниципальным долгом бюджета Парфеньевского муниципального района Костромской области на 2020-2023 годы представлен в приложении № 3 к настоящей Программе.

4.1. Мероприятия по росту доходного потенциала Парфеньевского муниципального района Костромской области

- взаимодействие с налоговыми органами в части мониторинга налогоплательщиков;
- мониторинг качества администрирования налоговых и неналоговых доходов;
- работа по увеличению уровня заработной платы и по её легализации;
- ежегодная оценка эффективности налоговых льгот;
- сокращение недоимки по региональным и местным налогам.

4.2. Мероприятия по оптимизации расходов бюджета Парфеньевского муниципального района Костромской области

- принятие расходных обязательств в пределах утвержденных бюджетных ассигнований и лимитов бюджетных обязательств, определенных сводной бюджетной росписью на текущий период;
- рационализация расходов бюджета Парфеньевского муниципального района Костромской области, в том числе реализация перечня мероприятий по оптимизации расходов на содержание бюджетной сети и расходов на муниципальное управление;
- совершенствование системы закупок для муниципальных нужд с учетом нормирования затрат.

4.3. Мероприятия по управлению муниципальным долгом Парфеньевского муниципального района Костромской области.

- совершенствование долговой политики Парфеньевского муниципального района Костромской области.

5. Риски реализации Программы

Основными финансовыми рисками реализации Программы являются существенное ухудшение социально-экономической ситуации и уменьшение доходной части бюджета Парфеньевского муниципального района, что повлечёт за собой увеличение дефицита бюджета, увеличение объёма муниципального долга и стоимости его обслуживания.

6. Методика оценки реализации Программы

Оценка реализации Программы представляет собой механизм контроля за исполнением плана мероприятий по реализации Программы.

Выполнение мероприятий планируется осуществлять органами местного самоуправления Парфеньевского муниципального района Костромской области в пределах бюджетных ассигнований местного бюджета на соответствующий год. Ответственные исполнители ежеквартально, не позднее 15 числа месяца, следующего за отчётным кварталом, представляют в финансовый отдел администрации Парфеньевского муниципального района информацию о реализации мероприятий Программы и объёме полученного бюджетного эффекта по форме согласно приложению № 2 к настоящей Программе.

Результативность и эффективность выполнения мероприятий Программы оценивается финансовым отделом администрации Парфеньевского муниципального района ежегодно до 1 апреля года, следующего за отчётным, и определяется как степень достижения целевых показателей, указанных в приложении № 1 к настоящей Программе, по формуле:

$$R=i/n*100\%$$

где:

R – значение показателя эффективности реализации Программы (доля достигнутых целевых показателей к общему количеству показателей за отчётный год), %

I – количество достигнутых целевых показателей, ед.;

n - общее количество целевых показателей, ед.

Критерии оценки реализации Программы приведены в таблице.

Таблица

Критерии оценки реализации Программы

Значение показателя эффективности реализации Программы (R)	Оценка реализации Программы
более 90%	высокая
от 50% до 90%	средняя
менее 50%	низкая

Приложение № 1
к муниципальной программе оздоровления
муниципальных финансов Парфеньевского
муниципального района Костромской области
на 2020-2023 годы

Целевые показатели Программы

№ п/п	Наименование целевых показателей	2020 год	2021 год	2022 год	2023 год
1.	Бюджетный эффект от мероприятий по росту налоговых и неналоговых доходов, тыс. рублей	1567,0	1528,0	1534,0	1494,0
2.	Бюджетный эффект от мероприятий по оптимизации расходов бюджета, тыс. рублей	354,6	354,6	5956,6	154,6
3.	Дефицит бюджета Парфеньевского муниципального района (с учетом ст. 92 Бюджетного кодекса Российской Федерации) к общему годовому объему доходов бюджета Парфеньевского муниципального района без учета безвозмездных поступлений, %	не более 5	не более 5	не более 5	не более 5

Приложение № 2
к муниципальной программе оздоровления
муниципальных финансов Парфеньевского
муниципального района Костромской области
на 2020-2023 годы

Форма отчета

№ п/п	Наименование целевых показателей (в соответствии с Приложением № 1 к «Программе оздоровления муниципальных финансов Парфеньевского муниципального района Костромской области на 2020-2023 годы»	Значение целевого показателя		Примечание	
		План на отчётный год	Фактическое исполнение за отчётный период		

(должность)

(подпись)

(ФИО)

М.П.

Приложение № 3
к муниципальной программе оздоровления
муниципальных финансов Парфеньевского
муниципального района Костромской области
на 2020-2023 годы

ПЛАН
мероприятий по росту доходного потенциала Парфеньевского муниципального района Костромской области,
по оптимизации расходов бюджета Парфеньевского муниципального района Костромской области и
по управлению муниципальным долгом Парфеньевского муниципального района Костромской области на 2020-2023 годы.

№ п/п	Наименование мероприятия	Ответственный исполнитель	Срок реализации	Наименование целевого показателя, единица измерения	Значение целевого показателя			
					2020 год	2021 год	2022 год	2023 год
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1.	Мероприятия по росту доходного потенциала Парфеньевского муниципального района Костромской области							
1.1	Расширение налогооблагаемой базы							
1.1.1.	Адресная работа с работодателями, выплачивающими заработную плату ниже прожиточного минимума, установленного на территории Костромской области для трудоспособного населения	Главный специалист по трудовым отношениям администрации Парфеньевского муниципального района	2020-2023 годы	Увеличение доходов бюджета, тыс. руб.	150,0	150,0	150,0	150,0
1.2.	Повышение уровня собираемости доходов, сокращение задолженности							
1.2.1.	Осуществление контроля за полнотой, своевременностью уплаты налогов, проведение мониторинга сложившейся недоимки, системное рассмотрение организаций и индивидуальных предпринимателей, имеющих недоимку по налогам и	Главный специалист финансового отдела администрации Парфеньевского муниципального района	2020-2023 годы	Увеличение доходов районного бюджета, тыс. руб.	1397,0	1358,0	1364,0	1324,0

	платежам, на заседании бюджетной комиссии Парфеньевского муниципального района.							
1.2.2.	Повышение эффективности работы административной комиссии	Секретарь административной комиссии	2020-2023 годы	Увеличение доходов бюджета, тыс. руб.	15,0	15,0	15,0	15,0
1.2.3.	В целях выявления земельных участков, в отношении которых не осуществляется (не в полном объеме осуществляется) плата за землю проводить работу по визуальному осмотру земельных участков в объемах, сложившихся не ниже, чем в среднем по муниципальным районам	Отдел экономики, имущественных и земельных отношений администрации Парфеньевского муниципального района	2020-2023 годы	Увеличение доходов бюджета, тыс. руб.	5,0	5,0	5,0	5,0
2.	Мероприятия по оптимизации расходов бюджета Парфеньевского муниципального района Костромской области							
2.1.	Недопущение роста численности муниципальных служащих Парфеньевского муниципального района	Глава администрации Парфеньевского муниципального района Костромской области	Ежегодно	Недопущение роста численности муниципальных служащих Парфеньевского муниципального района	да	да	да	да
2.2.	Соблюдение норматива формирования расходов на содержание органов местного самоуправления Парфеньевского муниципального района	Главный специалист финансового отдела администрации Парфеньевского муниципального района Костромской области	Ежегодно	Соблюдение норматива на уровне, установленном постановлением администрации Костромской области	да	да	да	да
2.3.	Оптимизация расходов штатного расписания муниципальных служащих Парфеньевского муниципального района	Бухгалтерия администрации Парфеньевского муниципального района	2020-2023 годы	Оптимизация расходов, тыс. руб.	-	-	234,5	-
2.4.	Совершенствование системы закупок для муниципальных нужд	Контрактная служба администрации Парфеньевского	Ежегодно	Оптимизация расходов, тыс. руб.	350,0	350,0	100,0	150,0

		муниципального района						
2.5.	Мероприятия по оптимизации сети муниципальных общеобразовательных учреждений	Администрация Парфеньевского муниципального района	2022 год	Оптимизация расходов, тыс. руб.	0	0	5617,5	0
2.6.	Привлечение кредитов от кредитных организаций на пополнение остатков средств на счёте местного бюджета	Администрация Парфеньевского муниципального района	2020-2023 годы	Оптимизация расходов, тыс. руб.	-	1 000,0	1000,0	1000,0
2.7.	Снижение доли просроченной кредиторской задолженности в объёме расходов бюджета Парфеньевского муниципального района	ГРБС Парфеньевского района	2020-2023 годы	Оптимизация расходов, %	4,6	4,6	4,6	4,6
3.	Оптимизация расходов на обслуживание муниципального долга							
3.1.	Недопущение просрочки платежей по погашению долговых обязательств Парфеньевского муниципального района и процентных платежей	Бухгалтерия администрации Парфеньевского муниципального района, финансовый отдел администрации Парфеньевского муниципального района	2020-2023 годы	Объём просроченной задолженности, тыс. руб.	0	0	0	0
3.2.	Дефицит бюджета Парфеньевского муниципального района (с учетом ст. 92 Бюджетного кодекса Российской Федерации) к общему годовому объёму доходов бюджета Парфеньевского муниципального района без учета безвозмездных поступлений, %	Финансовый отдел администрации Парфеньевского муниципального района	2020-2023 годы	Дефицит бюджета, %	не более 5	не более 5	не более 5	не более 5