|  |  |
| --- | --- |
|  | УТВЕРЖДЕНАпостановлением Правительства Самарской областиот\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_№\_\_\_\_\_\_\_\_\_ |

**ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПРОГРАММА САМАРСКОЙ ОБЛАСТИ**

**«УПРАВЛЕНИЕ ГОСУДАРСТВЕННЫМИ ФИНАНСАМИ И РАЗВИТИЕ МЕЖБЮДЖЕТНЫХ ОТНОШЕНИЙ»**

**НА 2014 – 2020 ГОДЫ**

(далее – Государственная программа)

ПАСПОРТ ГОСУДАРСТВЕННОЙ ПРОГРАММЫ

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| НАИМЕНОВАНИЕ ГОСУДАРСТВЕННОЙ ПРОГРАММЫ | – | государственная программа Самарской области «Управление государственными финансами и развитие межбюджетных отношений» на 2014 – 2020 годы |
| ДАТА ПРИНЯТИЯ РЕШЕНИЯ О РАЗРАБОТКЕ ГОСУДАРСТВЕННОЙ ПРОГРАММЫ | – | поручение вице-губернатора – председателя Правительства Самарской области Нефёдова А.П. от 16.08.2013 № 6-20/517 |
| ОТВЕТСТВЕННЫЙ ИСПОЛНИТЕЛЬ ГОСУДАРСТВЕННОЙ ПРОГРАММЫ  | – | министерство управления финансами Самарской области  |
| СОИСПОЛНИТЕЛЬ ГОСУДАРСТВЕННОЙ ПРОГРАММЫ | – | служба государственного финансового контроля Самарской области |
| УЧАСТНИКИ ГОСУДАРСТВЕННОЙ ПРОГРАММЫ | – | главные распорядители средств областного бюджета, органы местного самоуправления в Самарской области (по согласованию) |
| ЦЕЛЬ ГОСУДАРСТВЕННОЙ ПРОГРАММЫ | – | обеспечение сбалансированности и устойчивости бюджетной системы Самарской области, повышение эффективности управления общественными финансами Самарской области |
| ЗАДАЧИГОСУДАРСТВЕННОЙПРОГРАММЫ | – | обеспечение долгосрочной сбалансированности и устойчивости бюджетной системы Самарской области; повышение эффективности управления государственным долгом Самарской области;организация межбюджетных отношений, способствующих стимулированию социально-экономического развития муниципальных образований, повышению качества управления муниципальными финансами, а также обеспечению равных условий для устойчивого исполнения расходных обязательств муниципальных образований Самарской области;нормативно-методическое обеспечение и оптимизация технологических процессов формирования и исполнения областного бюджета;создание и развитие единого информационного пространства в сфере управления государственными финансами Самарской области на базе современных информационных и телекоммуникационных технологий, обеспечение открытости, прозрачности и подотчетности деятельности органов государственной власти Самарской области и органов местного самоуправления в Самарской области;обеспечение контроля за соблюдением бюджетного законодательства |
| ПОКАЗАТЕЛИ (ИНДИКАТОРЫ)ГОСУДАРСТВЕННОЙ ПРОГРАММЫ | – |

|  |
| --- |
| наличие бюджетного прогноза Самарской области на долгосрочный период; |
| отношение дефицита областного бюджета к общему годовому объему доходов областного бюджета без учета объема безвозмездных поступлений; |
| наличие ежегодной оценки эффективности предоставляемых (планируемых к предоставлению) налоговых льгот и ставок; |
| отношение объема государственного долга Самарской области (за исключением задолженности по бюджетным кредитам из федерального бюджета) к доходам областного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений; |
| отношение расходов на обслуживание государственного долга Самарской области к объему расходов областного бюджета (за исключением объема расходов, которые осуществляются за счет субвенций, предоставляемых из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации); |
| отношение суммы платежей на погашение заимствований предыдущих лет и обслуживание государственного долга к доходам областного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений; |
| долгосрочный кредитный рейтинг Самарской области по международной шкале международных рейтинговых агентств; |
| наличие выверки исходных данных для расчета межбюджетных трансфертов на очередной финансовый год в срок до 1 сентября текущего года; |
| наличие рассчитанного и доведенного до сведения органов местного самоуправления норматива формирования расходов на содержание органов местного самоуправления на очередной финансовый год в срок до 1 ноября текущего года; |
| эффективность выравнивания бюджетной обеспеченности; |
| отношение просроченной кредиторской задолженности местных бюджетов к расходам местных бюджетов; |
| среднее отношение дефицита местных бюджетов к доходам местных бюджетов; |
| доля расходов местных бюджетов, формируемых в рамках муниципальных программ; |
| доля расходов местных бюджетов на содержание органов местного самоуправления (без учета целевых средств, за исключением стимулирующих субсидий) в общем объеме расходов (без учета целевых средств, за исключением стимулирующих субсидий); |
| внесение проекта областного бюджета на очередной финансовый год и плановый период в законодательный орган Самарской области в установленный срок; |
| доля бюджетных обязательств по предоставлению субсидий на осуществление капитальных вложений в объекты капитального строительства государственной собственности и приобретение объектов недвижимого имущества в государственную собственность (далее - субсидии на капитальные вложения), оплата которых осуществлена после постановки их на учет, в общем числе оплаченных бюджетных обязательств по предоставлению субсидий на капитальные вложения; |
| доля обязательств, источником финансового обеспечения которых являются субсидии на капитальные вложения, вытекающих из договоров на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг, заключенных на сумму, превышающую установленный Центральным банком Российской Федерации предельный размер расчетов наличными деньгами в Российской Федерации между юридическими лицами по одной сделке (далее - договорные обязательства капитального характера), оплата которых осуществлена после постановки их на учет, в общем числе оплаченных договорных обязательств капитального характера; |
| доля получателей средств областного бюджета, переведенных на безналичное денежное обращение, в общем количестве получателей средств областного бюджета; |
| доля консолидированных бюджетных, сводных бухгалтерских отчетов, представленных в Федеральное казначейство, от общего количества регламентированных консолидированных бюджетных, сводных бухгалтерских отчетов субъекта Российской Федерации, подлежащих представлению в Федеральное казначейство; |
| доля выплат по погашению и обслуживанию долговых обязательств Самарской области за отчетный период, осуществленных в соответствии с установленными сроками, в общем объеме выплат по погашению и обслуживанию долговых обязательств Самарской области за отчетный период; |
| наличие программного продукта, обеспечивающего автоматизацию процесса закупок в министерстве управления финансами Самарской области; |
| наличие утвержденной методики оценки качества финансового менеджмента главных распорядителей средств областного бюджета; |
| отношение объема просроченной кредиторской задолженности областного бюджета к общему объему расходов областного бюджета; |
| коэффициент применения системы бюджетного планирования на базе web-технологий сотрудниками главных распорядителей средств областного бюджета; |
| коэффициент полноты опубликования бюджетных нормативных правовых актов и отчетов об исполнении областного бюджета; |
| коэффициент доступности сервисов единого портала государственной и муниципальной бюджетной системы региона; |
| коэффициент продуктивности программного обеспечения; |
| отношение объема проверенных средств областного бюджета к общему объему расходов областного бюджета; |
| отношение объема установленных финансовых нарушений к объему выявленных службой государственного финансового контроля Самарской области финансовых нарушений; |
| отношение количества предложений по итогам контрольных мероприятий, проведенных в рамках осуществления последующего контроля, к общему числу завершенных в рамках осуществления последующего контроля контрольных мероприятий (в расчете на одно контрольное мероприятие); |
| доля подготовленных проектов нормативных правовых актов и изменений в действующие нормативные правовые акты Самарской области в сфере осуществления внутреннего государственного финансового контроля в общем количестве запланированных или необходимых к принятию соответствующих актов и изменений; |
| доля рассмотренных проектов правовых актов, связанных с формированием и исполнением областного бюджета, по итогам обследования которых службой государственного финансового контроля Самарской области подготовлены рекомендации по снижению возможных рисков реализации проектов, в общем объеме рассмотренных проектов; |
| доля рассмотренных актов проверок, проведенных органами исполнительной власти Самарской области в рамках внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, в общем объеме поступивших на рассмотрение указанных документов; |
| наличие аналитической записки по итогам проведения анализа осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита; |

 |
| ПОДПРОГРАММЫ С УКАЗАНИЕМ ЦЕЛЕЙ И СРОКОВ РЕАЛИЗАЦИИ  | – | доля консолидированных бюджетных, сводных бухгалтерских отчетов, представленных в Федеральное казначейство, от общего количества регламентированных консолидированных бюджетных, сводных бухгалтерских отчетов субъекта Российской Федерации, подлежащих представлению в Федеральное казначейство;доля выплат по погашению и обслуживанию долговых обязательств Самарской области за отчетный период, осуществленных в соответствии с установленными сроками, в общем объеме выплат по погашению и обслуживанию долговых обязательств Самарской области за отчетный период;наличие программного продукта, обеспечивающего автоматизацию процесса закупок в министерстве управления финансами Самарской области;наличие утвержденной методики оценки качества финансового менеджмента главных распорядителей средств областного бюджета;отношение объема просроченной кредиторской задолженности областного бюджета к общему объему расходов областного бюджета;коэффициент применения системы бюджетного планирования на базе web-технологий сотрудниками главных распорядителей средств областного бюджета;коэффициент полноты опубликования бюджетных нормативных правовых актов и отчетов об исполнении областного бюджета;коэффициент доступности сервисов единого портала государственной и муниципальной бюджетной системы региона;коэффициент продуктивности программного обеспечения;коэффициент наполняемости электронного архива;отношение объема проверенных средств областного бюджета к общему объему расходов областного бюджета;отношение объема установленных финансовых нарушений к объему выявленных службой государственного финансового контроля Самарской области финансовых нарушений;отношение количества предложений по итогам контрольных мероприятий, проведенных в рамках осуществления последующего контроля, к общему числу завершенных в рамках осуществления последующего контроля контрольных мероприятий (в расчете на одно контрольное мероприятие);доля подготовленных проектов нормативных правовых актов и изменений в действующие нормативные правовые акты Самарской области в сфере осуществления внутреннего государственного финансового контроля в общем количестве запланированных или необходимых к принятию соответствующих актов и изменений;доля рассмотренных проектов правовых актов, связанных с формированием и исполнением областного бюджета, по итогам обследования которых службой государственного финансового контроля Самарской области подготовлены рекомендации по снижению возможных рисков реализации проектов, в общем объеме рассмотренных проектов;отношение количества предложений, сделанных по итогам рассмотрения планов работы органов исполнительной власти Самарской области, осуществляющих финансовый контроль, к общему числу поступивших на рассмотрение указанных документов. |
| ИНЫЕ ПРОГРАММЫ С УКАЗАНИЕМ ЦЕЛЕЙ И СРОКОВ РЕАЛИЗАЦИИ | – | отсутствуют |
| ЭТАПЫ И СРОКИ РЕАЛИЗАЦИИ | – | 2014 – 2020 годы. Государственная программа реализуется в один этап |
| ОБЪЕМЫ БЮДЖЕТНЫХ АССИГНОВАНИЙ ГОСУДАРСТВЕННОЙ ПРОГРАММЫ | – | общий объем финансирования Государ-ственной программы составит 87 227,4 млн. рублей, в том числе:в 2014 году – 10 584,8 млн. рублей;в 2015 году – 11 191,1 млн. рублей;в 2016 году – 11 858,5 млн. рублей; в 2017 году – 12 507,9 млн. рублей;в 2018 году – 13 682,7 млн. рублей;в 2019 году – 13 701,2 млн. рублей;в 2020 году – 13 701,2 млн. рублей»; |
| ОЖИДАЕМЫЕ РЕЗУЛЬТАТЫ РЕАЛИЗАЦИИ ГОСУДАРСТВЕННОЙ ПРОГРАММЫ | – | повышение качества и обеспечение открытости управления бюджетным процессом Самарской области, результативности и эффективности расходования бюджетных средств  |

I. Характеристика проблемы, на решение которой

направлена Государственная программа

В последние годы в Самарской области осуществлен целый комплекс мероприятий, направленных на повышение качества управления финансами, в том числе принят ряд нормативных правовых актов в сфере бюджетного регулирования.

Постановлением Правительства Самарской области от 14.05.2012 № 244 утверждена Программа Правительства Самарской области по повышению эффективности бюджетных расходов на 2012 – 2014 годы, в которой отражены основные проблемы и вопросы, требующие решения на текущем этапе развития.

Регулирование бюджетного процесса в Самарской области осуществляется в соответствии с Законом Самарской области «О бюджетном устройстве и бюджетном процессе в Самарской области». Данный закон определяет взаимоотношения между Самарской областью и муниципальными образованиями в Самарской области по вопросам регулирования бюджетных правоотношений, организации и осуществления бюджетного процесса, регулирует деятельность органов государственной власти Самарской области и иных участников бюджетного процесса по рассмотрению проекта областного бюджета и бюджета территориального государственного внебюджетного фонда, утверждению и исполнению областного бюджета и бюджета территориального государственного внебюджетного фонда, а также по контролю за их исполнением в соответствии с действующим федеральным законодательством.

Порядок и сроки составления проекта областного бюджета на очередной финансовый год и плановый период установлены постановлением Правительства Самарской области от 14.05.2008 № 141 «Об утверждении Положения о составлении проекта областного бюджета и проекта бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования Самарской области на очередной финансовый год и плановый период». Данным постановлением регламентируются действия участников бюджетного процесса при составлении областного бюджета.

 В целях достижения устойчивой положительной динамики по всем видам налоговых и неналоговых доходов и сокращения задолженности по платежам в бюджетную систему, повышения эффективности использования имущества Самарской области, повышения эффективности бюджетных расходов, сокращения необязательных и оптимизации действующих расходных обязательств Самарской области распоряжением Правительства Самарской области от 29.12.2012 № 619-р утвержден План мероприятий по увеличению поступлений налоговых и неналоговых доходов, сокращению государственного долга, оздоровлению государственных финансов Самарской области и повышению эффективности организации бюджетного процесса в Самарской области в 2013 – 2015 годах.

В целях исполнения отдельных мероприятий, направленных на улучшение качества бюджетного процесса в Самарской области, принято распоряжение Правительства Самарской области от 07.11.2011 № 337-р «Об утверждении Плана мероприятий Правительства Самарской области по совершенствованию качества управления региональными финансами в Самарской области», в соответствии с которым разработан механизм проведения мониторинга качества финансового менеджмента главных распорядителей средств областного бюджета.

Порядком осуществления финансового контроля органами исполнительной власти Самарской области, утвержденным постановлением Правительства Самарской от 23.12.2009 № 687, определены единые подходы к проведению ревизий (проверок) органами исполнительной власти Самарской области, осуществляющими финансовый контроль.

Основными результатами реализации мероприятий в сфере бюджетного планирования стали:

внедрение трехлетнего бюджетного планирования и утверждение областного бюджета на очередной финансовый год и плановый период с учетом преемственности показателей расходов областного бюджета на плановый период и предстоящий финансовый год;

планирование бюджетных ассигнований исходя из их разделения на действующие и принимаемые;

ежегодная инвентаризация и корректировка действующих расходных обязательств исходя из оценки их стоимости и фактической эффективности использования бюджетных ассигнований, направленных на их реализацию.

Реализация намеченных в рамках Государственной программы мероприятий позволит создать базовые условия и сохранить позитивные тенденции экономических и социальных преобразований для достижения стратегических целей бюджетной политики, определенных в соответствующих стратегических документах социально-экономического развития.

К основным проблемам, сохраняющим свою актуальность в сфере управления общественными финансами, следует относить:

отсутствие единой системы стратегического планирования и слабая увязка между стратегическим и бюджетным планированием;

недостаточная эффективность использования бюджетных ресурсов, направляемых на решение комплексных социально-экономических проблем;

недостаточная мотивация органов государственной власти и органов местного самоуправления при определении приоритетности расходов и отсутствие стимулов для оптимизации бюджетных расходов;

формирование бюджета по затратному принципу исходя из необходимости поддержания сложившегося уровня расходов (без учета достаточного мониторинга качества оказания государственных услуг);

ограниченность применения оценки эффективности использования бюджетных средств и качества финансового менеджмента;

необходимость совершенствования механизма бюджетного планирования, управления долговыми обязательствами, поддержания необходимой ликвидности бюджета, отдельных инструментов мобилизации доходов в областной бюджет, обеспечения финансовой устойчивости и платежеспособности бюджетов муниципальных образований;

недостаточная открытость бюджетов, прозрачность и подотчетность деятельности участников сектора государственного управления, низкая степень вовлеченности гражданского общества в обсуждение целей и результатов использования бюджетных средств.

При реализации Государственной программы возможно возникновение определенных рисков, которые могут препятствовать достижению запланированных результатов:

отсутствие долгосрочного прогноза социально-экономического развития Самарской области;

внешние риски, связанные с изменениями ситуации в финансовой системе;

изменения федерального и регионального законодательства;

возникновение новых расходных обязательств областного бюджета, приводящих к увеличению дефицита областного бюджета.

В связи с этим в рамках реализации Государственной программы предусматривается разработка и принятие нормативных правовых актов, регулирующих отношения в сфере финансов.

В целях контроля уровня долговой нагрузки и поддержания объема государственного долга на экономически безопасном уровне введены дополнительные ограничения по государственному долгу, которые позволят повысить качество прогнозирования параметров государственного долга Самарской области и расходов на его обслуживание и планировать объемы заимствований на принципах, обеспечивающих финансовую устойчивость бюджета Самарской области.

В области межбюджетных отношений на реализацию мероприятий Государственной программы может оказать значительное влияние перераспределение расходных полномочий между органами государственной власти Самарской области и органами местного самоуправления, в связи с чем будут проводиться анализ проектов федеральных нормативных правовых актов и в случае необходимости подготавливаться предложения по компенсации дополнительных расходов, возникших в результате решений, принятых органами власти другого уровня.

В сфере финансового контроля возможно возникновение рисков за счет:

несовершенства законодательства в финансово-бюджетной сфере;

нестабильности финансово-кредитной системы;

недостаточности действенных мер воздействия на нарушителей законодательства в финансово-бюджетной сфере.

Таким образом, основной мерой управления рисками является подготовка предложений по внесению изменений в действующее законодательство и нормативные правовые акты Самарской области в части совершенствования внутреннего государственного финансового контроля, установления и применения мер ответственности за нарушения бюджетного законодательства.

II. Приоритеты, основные цель и задачи, планируемые конечные

результаты реализации Государственной программы

Приоритетами бюджетной политики в сфере реализации Государственной программы являются:

обеспечение взаимосвязи бюджетного планирования со стратегическими целями социально-экономического развития Самарской области;

переход к долгосрочному бюджетному планированию, утверждение бюджетной стратегии Самарской области;

повышение эффективности бюджетных расходов исходя из имеющихся финансовых ресурсов и безусловное исполнение указов Президента Российской Федерации от 7 мая 2012 года;

проведение ответственной бюджетной и налоговой политики в целях обеспечения долгосрочной сбалансированности и устойчивости бюджетной системы Самарской области.

Целью Государственной программы является обеспечение сбалансированности и устойчивости бюджетной системы Самарской области, повышение эффективности управления общественными финансами Самарской области.

Для достижения цели Государственной программы предполагается решение следующих задач:

обеспечение долгосрочной сбалансированности и устойчивости бюджетной системы Самарской области;

повышение эффективности управления государственным долгом Самарской области;

организация межбюджетных отношений, способствующих стимулированию социально-экономического развития муниципальных образований, повышению качества управления муниципальными финансами, а также обеспечению равных условий для устойчивого исполнения расходных обязательств муниципальных образований Самарской области;

нормативно-методическое обеспечение и оптимизация технологических процессов формирования и исполнения областного бюджета;

создание и развитие единого информационного пространства в сфере управления государственными финансами Самарской области на базе современных информационных и телекоммуникационных технологий, обеспечение открытости, прозрачности и подотчетности деятельности органов государственной власти Самарской области и органов местного самоуправления в Самарской области;

обеспечение контроля за соблюдением бюджетного законодательства.

Конечным результатом реализации программных мероприятий должно стать обеспечение повышения качества и открытости управления бюджетным процессом Самарской области, результативности и эффективности расходования бюджетных средств.

III. Перечень, цели и краткое описание подпрограмм, включенных в Государственную программу

Для достижения цели и решения задач Государственной программы предусмотрена реализация следующих подпрограмм:

«Долгосрочная финансовая устойчивость» на 2014 – 2020 годы (далее – подпрограмма 1);

«Совершенствование управления государственным долгом Самарской области» на 2014 – 2020 годы (далее – подпрограмма 2);

«Внутрирегиональные межбюджетные отношения Самарской области» на 2014 – 2020 годы (далее – подпрограмма 3);

«Организация планирования и исполнения областного бюджета» на 2014 – 2020 годы (далее – подпрограмма 4);

«Создание и развитие единой информационной системы управления консолидированным бюджетом Самарской области в качестве регионального сегмента государственной интегрированной информационной системы управления общественными финансами «Электронный бюджет» на 2014 – 2020 годы (далее – подпрограмма 5);

«Организация и осуществление контроля в финансово-бюджетной сфере на территории Самарской области» на 2014 – 2020 годы (далее – подпрограмма 6);

Целью подпрограммы 1 является обеспечение долгосрочной сбалансированности и устойчивости бюджетной системы Самарской области. Для достижения цели подпрограммы 1 предусматривается решение следующих задач:

планирование основных параметров областного бюджета с учетом долгосрочного прогноза социально-экономического развития Самарской области;

создание условий для стимулирования развития налогового потенциала.

Целью подпрограммы 2 является повышение эффективности управления государственным долгом Самарской области. В рамках подпрограммы 2 планируется решение следующих задач:

достижение приемлемых объема и структуры государственного долга Самарской области;

увеличение сроков заимствований и обеспечение равномерного распределения по будущим финансовым годам нагрузки на бюджет по обслуживанию и погашению заимствований;

поддержание международных кредитных рейтингов Самарской области и создание предпосылок для восстановления рейтингов до уровня BB+/Ba2.

Целью подпрограммы 3 является организация межбюджетных отношений, способствующих стимулированию социально-экономического развития муниципальных образований, повышению качества управления муниципальными финансами, а также обеспечению равных условий для устойчивого исполнения расходных обязательств муниципальных образований Самарской области. Для достижения цели подпрограммы 3 требуется решение следующих задач:

совершенствование механизмов предоставления финансовой помощи местным бюджетам из областного бюджета;

сокращение дифференциации муниципальных образований Самарской области по уровню их бюджетной обеспеченности, сбалансированности местных бюджетов;

повышение эффективности управления муниципальными финансами.

Целью подпрограммы 4 является нормативно-методическое обеспечение и оптимизация технологических процессов формирования и исполнения областного бюджета. Для достижения цели подпрограммы 4 планируется решение следующих задач:

соблюдение норм, установленных бюджетным законодательством;

совершенствование процедур контроля за операциями со средствами юридических лиц, лицевые счета которым открыты в министерстве управления финансами Самарской области (далее – клиенты, министерство соответственно);

совершенствование операционно-кассового обслуживания клиентов;

оптимизация формирования консолидированной бюджетной и сводной бухгалтерской отчётности Самарской области;

повышение качества управления ликвидностью областного бюджета;

модернизация системы осуществления закупок товаров, работ, услуг для нужд министерства в соответствии с требованиями действующего законодательства Российской Федерации;

повышение эффективности расходования бюджетных средств главными распорядителями средств областного бюджета.

Целью подпрограммы 5 является создание и развитие единого информационного пространства в сфере управления государственными финансами Самарской области на базе современных информационных и телекоммуникационных технологий, обеспечение открытости, прозрачности и подотчетности деятельности органов государственной власти Самарской области и органов местного самоуправления в Самарской области. В рамках подпрограммы 5 планируется решение следующих задач:

обеспечение открытости, прозрачности и подотчетности деятельности органов исполнительной власти Самарской области и органов местного самоуправления в Самарской области;

обеспечение автоматизации бюджетного процесса Самарской области, создание условий для осуществления эффективного финансового менеджмента организаций сектора государственного управления, качественного функционирования и обслуживания единой информационной системы управления консолидированным бюджетом Самарской области.

Целью подпрограммы 6 является обеспечение контроля за соблюдением бюджетного законодательства. В рамках подпрограммы 6 планируется решение следующих задач:

организация и осуществление внутреннего государственного финансового контроля на территории Самарской области;

организация и проведение анализа осуществления главными распорядителями (распорядителями) средств областного бюджета, главными администраторами (администраторами) доходов областного бюджета, главными администраторами (администраторами) источников финансирования дефицита областного бюджета внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

IV. Сроки и этапы реализации Государственной программы

Государственная Программа реализуется в один этап с 2014 по 2020 год.

V. Перечень показателей (индикаторов) Государственной программы

Перечень показателей (индикаторов) Государственной программы с указанием плановых значений по годам ее реализации и за весь период ее реализации приведен в приложении 1 к Государственной программе. Методика расчета показателей (индикаторов) Государственной программы приведена в приложении 3 к Государственной программе.

VI. Информация о ресурсном обеспечении Государственной программы

Информация о ресурсном обеспечении мероприятий Государственной программы представлена в приложении 2 к Государственной программе.

VII. Методика комплексной оценки эффективности реализации Государственной программы

Комплексная оценка эффективности реализации Государственной программы осуществляется ежегодно в течение всего срока ее реализации и по окончании ее реализации и включает в себя оценку степени выполнения мероприятий Государственной программы и оценку эффективности реализации Государственной программы.

1. Оценка степени выполнения мероприятий Государственной программы

Степень выполнения мероприятий Государственной программы за отчетный год рассчитывается как отношение количества мероприятий, выполненных в отчетном году в установленные сроки, к общему количеству мероприятий, предусмотренных к выполнению в отчетном году.

Степень выполнения мероприятий Государственной программы по окончании ее реализации рассчитывается как отношение количества мероприятий, выполненных за весь период реализации Государственной программы, к общему количеству мероприятий, предусмотренных к выполнению за весь период ее реализации.

2. Оценка эффективности реализации Государственной программы

Показатель эффективности реализации Государственной программы R за отчетный период рассчитывается по формуле

$$R= \frac{\left(\sum\_{i=1}^{N}Ri\*Pi +\sum\_{j=1}^{M}Rj\*Pj\right)}{k},$$

где Ri – показатель эффективности реализации подпрограммы, содержащей мероприятия, финансируемые за счет бюджетных ассигнований областного бюджета за отчетный год (период);

Pi – удельный вес фактически произведённых расходов на реализацию подпрограммы, содержащей мероприятия, финансируемые за счет бюджетных ассигнований областного бюджета, в общем объеме фактически произведенных расходов на реализацию Государственной программы на конец отчетного года (периода);

Rj – показатель эффективности реализации подпрограммы, мероприятия которой не выражены в стоимостной оценке;

Pj – удельный вес подпрограммы, мероприятия которой не выражены в стоимостной оценке, принимается равным 1;

N – количество подпрограмм, содержащих мероприятия, финансируемые за счет бюджетных ассигнований областного бюджета;

М – количество подпрограмм, мероприятия которых не выражены в стоимостной оценке;

k – коэффициент, рассчитываемый по формуле

$$k=\sum\_{i=1}^{N}Pi+\sum\_{j=1}^{M}Pj»;$$

ПАСПОРТ ПОДПРОГРАММЫ 1

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| НАИМЕНОВАНИЕПОДПРОГРАММЫ 1  | – | подпрограмма «Долгосрочная финансовая устойчивость» на 2014 – 2020 годы |
| ЦЕЛЬПОДПРОГРАММЫ 1  | – | обеспечение долгосрочной сбалансированности и устойчивости бюджетной системы Самарской области |
| ЗАДАЧИПОДПРОГРАММЫ 1  | – | планирование основных параметров областного бюджета с учетом долгосрочного прогноза социально-экономического развития Самарской области;создание условий для стимулирования развития налогового потенциала  |
| ПОКАЗАТЕЛИ (ИНДИКАТОРЫ) ПОДПРОГРАММЫ 1  | – | наличие бюджетного прогноза Самарской области на долгосрочный период;отношение дефицита областного бюджета к общему годовому объему доходов областного бюджета без учета объема безвозмездных поступлений;наличие ежегодной оценки эффективности предоставляемых (планируемых к предоставлению) налоговых льгот и ставок |
| ЭТАПЫ И СРОКИ РЕАЛИЗАЦИИ ПОДПРОГРАММЫ 1 | – | 2014 – 2020 годы. Подпрограмма 1 реализуется в один этап |
| ОБЪЕМЫ БЮДЖЕТНЫХ АССИГНОВАНИЙ ПОДПРОГРАММЫ 1  | – | финансирование осуществляется в рамках текущей деятельности министерства |
| ОЖИДАЕМЫЕ РЕЗУЛЬТАТЫ РЕАЛИЗАЦИИ ПОДПРОГРАММЫ 1 | – | обеспечение социальной и экономической стабильности, сбалансированности и устойчивости бюджета |

I..Характеристика проблемы, на решение которой направлена подпрограмма 1

Социально-экономическая ситуация в Самарской области в настоящее время характеризуется, с одной стороны, замедлением темпов экономического роста, что говорит об исчерпании факторов посткризисного восстановления в производственной сфере региона, а с другой стороны, усилением инвестиционной активности организаций и потребительского спроса, улучшением ситуации в сфере занятости и повышением уровня жизни населения.

Вместе с тем в Самарской области существует высокая зависимость поступления доходов от платежей крупных налогоплательщиков и налоговой политики вертикально-интегрированных компаний. В настоящее время более половины платежей по налогу на прибыль приходится на крупнейших налогоплательщиков, стоящих на учете в межрегиональных налоговых органах городов Москвы и Санкт-Петербурга. Так, поступления налога на прибыль в областной бюджет за 9 месяцев 2013 года составили 27 555 млн. рублей, что на 7% (2 082 млн. рублей) ниже уровня соответствующего периода 2012 года.

Основным фактором снижения поступлений налога на прибыль явилось ухудшение финансово-экономических показателей предприятий, входящих в консолидированные группы налогоплательщиков (далее – КГН), а также организаций, являющихся обособленными подразделениями или филиалами инорегиональных компаний (снижение поступлений налога на прибыль от налогоплательщиков, входящих в КГН, за 9 месяцев 2013 года от уровня соответствующего периода 2012 года составило 66% или 6 580 млн. рублей).

Основные параметры консолидированного бюджета Самарской области

в 2008 – 2013 годах

|  |  |
| --- | --- |
| Наименование показателя | Значение показателей по годам, млн.рублей |
| 2008(факт) | 2009 (факт) | 2010 (факт) | 2011(факт) | 2012 (факт) | 2013 (план)[[1]](#footnote-1)\* |
| Доходы консолидированного бюджета, всего | 109 884 | 100 870 | 119 428 | 131 547 | 147 501 | 157 456 |
| в том числе: |  |  |  |  |  |  |
| доходы областного бюджета | 84 480 | 78 236 | 94 697 | 103 875 | 118 763 | 126 577 |
| из них безвозмездные поступления | 12 034 | 19 646 | 24 545 | 17 922 | 17 768 | 13 805 |
| доходы бюджетов муниципальных образований (без учета безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации) | 25 404 | 22 634 | 24 731 | 27 672 | 28 738 | 30 879 |

Таким образом, в условиях ограничения наращивания доходов областного бюджета необходимо провести ряд мер по обеспечению более долгосрочной стабильности областного бюджета как базового условия регионального развития, повышения эффективности использования имеющихся бюджетных ресурсов.

На фоне снижения расходов все большую значимость приобретают необходимость увязки стратегического и бюджетного планирования, определение бюджетных ориентиров на долгосрочную перспективу.

Реализация подпрограммы 1 и внедрение долгосрочного бюджетного планирования будет способствовать взаимосвязи приоритетов, обозначенных в стратегиях социально-экономического развития, решениях Президента Российской Федерации и Правительства Российской Федерации, других стратегических документах, с расходами, предусмотренными областным бюджетом.

Кроме того, долгосрочное планирование позволит определить приоритетные задачи, просчитать необходимые ресурсы для их реализации. Разработка долгосрочных бюджетных прогнозов позволит повысить прозрачность и обоснованность принимаемых решений (с учетом возможных социально-экономических последствий). В целом долгосрочное планирование должно стать следующим этапом на пути к повышению эффективности расходов бюджета, выступая в то же время сдерживающим фактором для необоснованного роста расходов.

II...Цель, задачи подпрограммы 1 с указанием сроков и этапов ее реализации

Целью подпрограммы 1 является обеспечение долгосрочной сбалансированности и устойчивости бюджетной системы Самарской области. Для достижения цели подпрограммы 1 предусматривается решение следующих задач:

планирование основных параметров областного бюджета с учетом долгосрочного прогноза социально-экономического развития Самарской области;

создание условий для стимулирования развития налогового потенциала.

Подпрограмма 1 реализуется в один этап с 2014 по 2020 год.

III. Показатели (индикаторы), характеризующие ежегодный ход и итоги реализации подпрограммы 1

Ежегодный ход и итоги реализации подпрограммы 1 характеризуют следующие показатели (индикаторы):

наличие бюджетного прогноза Самарской области на долгосрочный период;

отношение дефицита областного бюджета к общему годовому объему доходов областного бюджета без учета объема безвозмездных поступлений;

наличие ежегодной оценки эффективности предоставляемых (планируемых к предоставлению) налоговых льгот и ставок.

Значения показателей (индикаторов) подпрограммы 1 приведены в приложении 1 к Государственной программе. Методика расчета показателей (индикаторов) подпрограммы 1 приведена в приложении 3 к Государственной программе.

IV. Перечень мероприятий подпрограммы 1

Перечень мероприятий подпрограммы 1 представлен в приложении 2 к Государственной программе.

Программа совместных действий налоговых, контролирующих, правоохранительных и других органов и организаций в части использования потенциала доходов бюджетов всех уровней на территории Самарской области представлена в приложении 4 к Государственной программе.

1. Обоснование ресурсного обеспечения подпрограммы 1

Финансирование мероприятий подпрограммы 1 осуществляется в пределах бюджетных ассигнований, предусмотренных министерству и участникам Государственной программы законом Самарской области об областном бюджете на очередной финансовый год и плановый период.

1. Описание мер правового и государственного регулирования

в соответствующей сфере, направленных на достижение

цели подпрограммы 1

Достижение цели подпрограммы 1 и решение задач по ее осуществлению обеспечиваются в соответствии со следующими нормативными правовыми и иными актами:

Бюджетный кодекс Российской Федерации;

Налоговый кодекс Российской Федерации;

Основные направления бюджетной политики на 2014 год и плановый период 2015 и 2016 годов;

Основные направления налоговой политики Российской Федерации на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов;

закон Самарской области об областном бюджете на текущий финансовый год и плановый период.

Для достижения целей подпрограммы 1 необходимо разработать до 2016 года бюджетную стратегию Самарской области с учетом долгосрочного прогноза социально-экономического развития Самарской области и в случае необходимости актуализировать действующую нормативную правовую базу, регламентирующую бюджетный процесс в Самарской области.

VII. Механизм реализации подпрограммы 1

Управление реализацией подпрограммы 1 и контроль за ходом ее выполнения осуществляются в соответствии с действующим законодательством, в том числе с учетом требований Порядка принятия решений о разработке, формирования и реализации государственных программ Самарской области, утвержденного постановлением Правительства Самарской области от 20.09.2013 № 498.

VIII. Комплексная оценка эффективности реализации подпрограммы 1

Комплексная оценка эффективности реализации подпрограммы 1 осуществляется ежегодно в течение всего срока ее реализации и по окончании ее реализации и включает в себя оценку степени выполнения мероприятий подпрограммы 1 и оценку эффективности реализации мероприятий подпрограммы 1.

1. Оценка степени выполнения мероприятий подпрограммы 1

Степень выполнения мероприятий подпрограммы 1 за отчетный год рассчитывается как отношение количества мероприятий, выполненных в отчетном году в установленные сроки, к общему количеству мероприятий, предусмотренных к выполнению в отчетном году.

Степень выполнения мероприятий подпрограммы 1 по окончании ее реализации рассчитывается как отношение количества мероприятий, выполненных за весь период реализации подпрограммы 1, к общему количеству мероприятий, предусмотренных к выполнению за весь период ее реализации.

2. Оценка эффективности реализации подпрограммы 1

Эффективность реализации подпрограммы 1 рассчитывается как степень достижения показателей (индикаторов) подпрограммы 1.

Показатель эффективности реализации подпрограммы 1 R1 за отчетный год рассчитывается по формуле

$$R\_{1}= \frac{\left(\sum\_{}^{}\frac{Хn\left(i\right)факт}{Хn\left(i\right)план}+\sum\_{}^{}\frac{Хn\left(j\right)план}{Хn\left(j\right)факт}\right)}{N}\*100\% ,$$

где N – общее число показателей (индикаторов) подпрограммы 1;

n(i) – показатели (индикаторы), рост значений которых свидетельствует об улучшении ситуации в оцениваемой сфере (пункты 1, 3 приложения 1 к Государственной программе);

n(j) – показатели (индикаторы), снижение значений которых свидетельствует об улучшении ситуации в оцениваемой сфере (пункт 2 приложения 1 к Государственной программе);

Хn план – плановое значение показателей (индикаторов);

Хn факт – фактическое значение показателей (индикаторов).

Для расчета показателя эффективности реализации подпрограммы 1 используются все показатели (индикаторы) подпрограммы 1, приведенные в приложении 1 к Государственной программе.

Оценка эффективности реализации подпрограммы 1 за весь период реализации рассчитывается как среднее арифметическое показателей эффективности реализации подпрограммы 1 за все отчетные годы.

ПАСПОРТ ПОДПРОГРАММЫ 2

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| НАИМЕНОВАНИЕ ПОДПРОГРАММЫ 2  | – | подпрограмма «Совершенствование управления государственным долгом Самарской области» на 2014 – 2020 годы  |
| ЦЕЛЬ ПОДПРОГРАММЫ 2  | – | повышение эффективности управления государственным долгом Самарской области  |
| ЗАДАЧИ ПОДПРОГРАММЫ 2  | – | достижение приемлемых объема и структуры государственного долга Самарской области;увеличение сроков заимствований и обеспечение равномерного распределения по будущим финансовым годам нагрузки на бюджет по обслуживанию и погашению заимствований; поддержание международных кредитных рейтингов Самарской области и создание предпосылок для восстановления рейтингов до уровня BB+/Ba2 |
| ПОКАЗАТЕЛИ (ИНДИКАТОРЫ) ПОДПРОГРАММЫ 2  | – | отношение объема государственного долга Самарской области (за исключением задолженности по бюджетным кредитам из федерального бюджета) к доходам областного бюджета без учета утвержденного объёма безвозмездных поступлений;отношение расходов на обслуживание государственного долга Самарской области к объему расходов областного бюджета (за исключением объема расходов, которые осуществляются за счет субвенций, предоставляемых из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации); отношение суммы платежей на погашение заимствований предыдущих лет и обслуживание государственного долга к доходам областного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений;долгосрочный кредитный рейтинг Самарской области по международной шкале международных рейтинговых агентств |
| ЭТАПЫ И СРОКИ РЕАЛИЗАЦИИ ПОДПРОГРАММЫ 2 | – | 2014 – 2020 годы. Подпрограмма 2 реализуется в один этап |
| ОБЪЕМЫ БЮДЖЕТНЫХ АССИГНОВАНИЙ ПОДПРОГРАММЫ 2 | – | общий объем финансирования подпрограммы 2 составит 40 378,8 млн. рублей, в том числе:в 2014 году – 3 606,6 млн. рублей; в 2015 году – 4 539,4 млн. рублей;в 2016 году – 5 267,4 млн. рублей;в 2017 году – 6 475,4 млн. рублей;в 2018 году – 6 830,0 млн. рублей;в 2019 году – 6 830,0 млн. рублей;в 2020 году – 6 830,0 млн. рублей»; |
| ОЖИДАЕМЫЕ РЕЗУЛЬТАТЫ РЕАЛИЗЦИИ ПОДПРОГРАММЫ 2  | – | сохранение экономически безопасного уровня государственного долга Самарской области: не более 50% от утвержденного общего годового объема доходов без учета безвозмездных поступлений;максимальный годовой объем средств, направляемый на погашение государственных заимствований предыдущих лет и обслуживание государственного долга, не должен превышать уровня 15% от объема доходов областного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений;поддержание объема расходов на обслуживание государственного долга Самарской области на уровне не более 5% от общего объёма расходов областного бюджета (без учета расходов за счет субвенций, предоставляемых из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации);поддержание международных кредитных рейтингов Самарской области и восстановление рейтингов с 2019 года до уровня BB+/Ba2; |

1. Характеристика проблемы, на решение которой направлена
подпрограмма 2

С учетом рекомендаций ведущих мировых рейтинговых агентств в Самарской области с 2005 года законом Самарской области об областном бюджете на очередной финансовый год и плановый период устанавливается дополнительное ограничение по предельному уровню долговой нагрузки. На период с 2016 по 2018 год ограничение предельного уровня долговой нагрузки на областной бюджет по долговым обязательствам (за исключением задолженности по бюджетным кредитам из федерального бюджета) установлено в размере, не превышающем 50% от общего объема доходов областного бюджета без учета безвозмездных поступлений.

В настоящее время в сфере управления государственным долгом и
финансовыми ресурсами Самарской области требуется решения следующих
задач:

обеспечение постоянного доступа на рынки капитала на приемлемых условиях;

увеличение сроков заимствований для обеспечения соответствия сроков возврата привлеченных средств и сроков получения достаточного финансово-экономического эффекта от их использования, а также для обеспечения равномерного распределения по будущим финансовым годам нагрузки на бюджет по обслуживанию и погашению заимствований;;

снижение стоимости заимствований.

В целях обеспечения оптимизации управления государственным долгом Самарской области подпрограммой 2 предусматривается реализация мер, направленных на обеспечение приемлемых и экономически обоснованных объема и структуры государственного долга Самарской области, сокращение стоимости его обслуживания и совершенствование механизмов управления государственным долгом Самарской области.

1. Цель, задачи подпрограммы 2 с указанием сроков и этапов ее реализации

Целью подпрограммы 2 является повышение эффективности управления государственным долгом Самарской области.

Для достижения цели подпрограммы 2 предусматривается решение следующих задач:

достижение приемлемых объема и структуры государственного долга Самарской области;

увеличение сроков заимствований и обеспечение равномерного распределения по будущим финансовым годам нагрузки на бюджет по обслуживанию и погашению заимствований;

поддержание международных кредитных рейтингов Самарской области и создание предпосылок для восстановление рейтингов с 2019 года до уровня BB+/Ba2.

Подпрограмма 2 реализуется в один этап с 2014 по 2020 год.

1. Показатели (индикаторы), характеризующие ежегодный ход и итоги реализации подпрограммы 2

Ежегодный ход и итоги реализации подпрограммы 2 характеризуют следующие показатели (индикаторы):

отношение объема государственного долга Самарской (за исключением задолженности по бюджетным кредитам из федерального бюджета); области к доходам областного бюджета без учета утвержденного объёма безвозмездных поступлений;

отношение расходов на обслуживание государственного долга Самарской области к объему расходов областного бюджета (за исключением объема расходов, которые осуществляются за счет субвенций, предоставляемых из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации);

отношение суммы платежей на погашение заимствований предыдущих лет и обслуживание государственного долга к доходам областного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений;

долгосрочный кредитный рейтинг Самарской области по международной шкале международных рейтинговых агентств.

Значения показателей (индикаторов) подпрограммы 2 приведены в приложении 1 к Государственной программе. Методика расчета показателей (индикаторов) подпрограммы 2 приведена в приложении 3 к Государственной программе.

1. Перечень мероприятий подпрограммы 2

Перечень мероприятий подпрограммы 2 представлен в приложении 2 к Государственной программе.

1. Обоснование ресурсного обеспечения подпрограммы 2

Финансирование мероприятий подпрограммы 2 осуществляется в пределах бюджетных ассигнований, предусмотренных министерству законом Самарской области об областном бюджете на очередной финансовый год и плановый период.

Мероприятие 1 подпрограммы 2 финансируется в форме бюджетных ассигнований на обслуживание государственного долга Самарской области, мероприятия 4, 6 подпрограммы 2 – в форме бюджетных ассигнований на закупку товаров, работ, услуг для государственных нужд.

Информация о ресурсном обеспечении мероприятий подпрограммы 2 представлена в приложении 2 к Государственной программе.

1. Описание мер правового и государственного регулирования в соответствующей сфере, направленных на достижение цели подпрограммы 2

В соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации установлены предельные объемы государственного долга субъектов Российской Федерации и расходов на его обслуживание. Согласно статье 37.1 Закона Самарской области «О бюджетном устройстве и бюджетном процессе в Самарской области» законом Самарской области об областном бюджете на очередной финансовый год и плановый период устанавливаются дополнительные к предусмотренным федеральным бюджетным законодательством ограничения по объему государственного долга Самарской области, которые позволяют более жестко контролировать уровень долговой нагрузки и поддерживать объем государственного долга Самарской области на экономически безопасном уровне.

В рамках реализации подпрограммы 2 потребуется внесение изменений в действующее законодательство Самарской области в части введения ограничений по государственному долгу.

1. Механизм реализации подпрограммы 2

Управление реализацией подпрограммы 2 и контроль за ходом ее выполнения осуществляются в соответствии с действующим законодательством, в том числе с учетом требований Порядка принятия решений о разработке, формирования и реализации государственных программ Самарской области, утвержденного постановлением Правительства Самарской области от 20.09.2013 № 498.

1. Комплексная оценка эффективности реализации подпрограммы 2

Комплексная оценка эффективности реализации подпрограммы 2 осуществляется ежегодно в течение всего срока ее реализации и по окончании ее реализации и включает в себя оценку степени выполнения мероприятий подпрограммы 2 и оценку эффективности реализации подпрограммы 2.

1. Оценка степени выполнения мероприятий подпрограммы 2

Степень выполнения мероприятий подпрограммы 2 за отчетный год рассчитывается как отношение количества мероприятий, выполненных в отчетном году в установленные сроки, к общему количеству мероприятий, предусмотренных к выполнению в отчетном году.

Степень выполнения мероприятий подпрограммы 2 по окончании ее реализации рассчитывается как отношение количества мероприятий, выполненных за весь период реализации подпрограммы 2, к общему количеству мероприятий, предусмотренных к выполнению за весь период ее реализации.

1. Оценка эффективности реализации подпрограммы 2

Эффективность реализации подпрограммы 2 рассчитывается путем соотнесения степени достижения показателей (индикаторов) подпрограммы 2 к уровню ее финансирования (расходов).

Показатель эффективности реализации подпрограммы R2 за отчетный год рассчитывается по формуле

$$R\_{2}= \frac{1}{N} \frac{\left(\sum\_{}^{}\frac{Хn\left(i\right)факт}{Хn\left(i\right)план}+\sum\_{}^{}\frac{Хn\left(j\right)план}{Хn\left(j\right)факт}\right)}{\frac{Fфакт}{Fфплан}}\*100\% ,$$

где N – общее число показателей (индикаторов) подпрограммы 2;

n(i) – показатели (индикаторы), рост значений которых свидетельствует об улучшении ситуации в оцениваемой сфере (пункт 7 приложения 1 к Государственной программе);

n(j) – показатели (индикаторы), снижение значений которых свидетельствует об улучшении ситуации в оцениваемой сфере (пункты 4, 5, 6 приложения 1 к Государственной программе);

Хn план – плановое значение показателей (индикаторов);

Хn факт – фактическое значение показателей (индикаторов);

F план *–* плановая сумма финансирования по подпрограмме 2;

F факт – фактическая сумма финансирования по подпрограмме 2.

Для расчета показателя эффективности реализации подпрограммы 2 используются все показатели (индикаторы) подпрограммы 2, приведенные в приложении 1 к Государственной программе.

Оценка эффективности реализации подпрограммы 2 за весь период реализации рассчитывается как среднее арифметическое показателей эффективности реализации подпрограммы 2 за все отчетные годы.

ПАСПОРТ ПОДПРОГРАММЫ 3

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| НАИМЕНОВАНИЕ ПОДПРОГРАММЫ 3 | – | подпрограмма «Внутрирегиональные межбюджетные отношения Самарской области» на 2014 – 2020 годы |
| ЦЕЛЬ ПОДПРОГРАММЫ 3  | – | организация межбюджетных отношений, способствующих стимулированию социально-экономического развития муниципальных образований, повышению качества управления муниципальными финансами, а также обеспечению равных условий для устойчивого исполнения расходных обязательств муниципальных образований Самарской области; |
| ЗАДАЧИ ПОДПРОГРАММЫ 3  | – | совершенствование механизмов предоставления финансовой помощи местным бюджетам из областного бюджета;сокращение дифференциации муниципальных образований Самарской области по уровню их бюджетной обеспеченности, сбалансированности местных бюджетов;повышение эффективности управления муниципальными финансами |
| ПОКАЗАТЕЛИ (ИНДИКАТОРЫ) ПОДПРОГРАММЫ 3  | – | наличие выверки исходных данных для расчета межбюджетных трансфертов на очередной финансовый год в срок до 1 сентября текущего года;наличие рассчитанного и доведенного до сведения органов местного самоуправления норматива формирования расходов на содержание органов местного самоуправления на очередной финансовый год в срок до 1 ноября текущего года;эффективность выравнивания бюджетной обеспеченности;отношение просроченной кредиторской задолженности местных бюджетов к расходам местных бюджетов;среднее отношение дефицита местных бюджетов к доходам местных бюджетов;доля расходов местных бюджетов, формируемых в рамках муниципальных программ;доля расходов местных бюджетов на содержание органов местного самоуправления (без учета целевых средств, за исключением стимулирующих субсидий) в общем объеме расходов (без учета целевых средств, за исключением стимулирующих субсидий) |
| ЭТАПЫ И СРОКИ РЕАЛИЗАЦИИ ПОДПРОГРАММЫ 3  | – | 2014 – 2020 годы. Подпрограмма 3 реализуется в один этап |
| ОБЪЕМЫ БЮДЖЕТНЫХ АССИГНОВАНИЙ ПОДПРОГРАММЫ 3  | – | общий объем финансирования подпрограммы 3 составит 43 251,6 млн. рублей, в том числе:в 2014 году – 6 432,2 млн. рублей;в 2015 году – 6 117,4 млн. рублей;в 2016 году – 6 100,4 млн. рублей;в 2017 году – 5 535,4 млн. рублей;в 2018 году – 6 355,4 млн. рублей;в 2019 году – 6 355,4 млн. рублей;в 2020 году – 6 355,4 млн. рублей»; |
| ОЖИДАЕМЫЕ РЕЗУЛЬТАТЫ РЕАЛИЗАЦИИ ПОДПРОГРАММЫ 3 | – | совершенствование системы распределения и перераспределения финансовой помощи из областного бюджета между муниципальными образованиями Самарской области;поддержка устойчивого исполнения местных бюджетов;содействие повышению качества управления муниципальными финансами |

1. Характеристика проблемы, на решение которой направлена
подпрограмма 3

Основные элементы и принципы разграничения налоговых и неналоговых доходов между уровнями бюджетной системы Российской Федерации закреплены федеральным законодательством. Повышение устойчивости местных бюджетов за счет увеличения единых нормативов отчислений от налогов и сборов, зачисляемых в областной бюджет, не может быть признано действенной мерой, поскольку увеличивает дифференциацию между наиболее обеспеченными и наименее обеспеченными муниципальными образованиями. Закрепление таких изменений приведет к зачислению большей доли налоговых доходов в бюджеты муниципальных образований, являющихся центрами экономической и деловой активности и имеющих изначально высокий уровень бюджетной обеспеченности. В связи с этим особую актуальность приобретает совершенствование нормативного правового регулирования в сферах распределения межбюджетных трансфертов и стимулирования повышения качества управления муниципальными финансами (в том числе с целью выявления и использования резервов собственных доходов местных бюджетов).

Межбюджетные трансферты из областного бюджета местным бюджетам предоставляются в формах дотаций (в том числе дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности), субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов. С целью обеспечения большей самостоятельности местных бюджетов и повышения их ответственности за результаты деятельности федеральными органами исполнительной власти поставлена задача перехода к преимущественному предоставлению межбюджетных трансфертов в форме дотаций местным бюджетам.

При этом необходимо повысить эффективность выравнивания бюджетной обеспеченности, а также предоставления и использования целевых субсидий, поскольку они предоставляются на реализацию собственных полномочий органов местного самоуправления.

Одновременно необходимо рассмотреть возможность отказа от передачи государственных полномочий на местный уровень в целях исключения возможности возникновения ситуаций финансирования передаваемых государственных полномочий за счет доходов местных бюджетов.

Все принимаемые меры на региональном уровне по отработке механизмов распределения финансовой помощи направлены на увеличение объективности её распределения и повышение стимулов для муниципальных образований к наращиванию собственной доходной базы.

Объем межбюджетных трансфертов из регионального бюджета в 2012 году составил 27 млрд. рублей, в том числе 2,5 млрд. рублей, или 9,3 процента от общего объема, составили дотации (из них 2 млрд. рублей, или 7,8 процента от общего объема, – дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности).

В Самарской области с 1999 года действует стабильная система выравнивания бюджетной обеспеченности муниципальных образований. Распределение дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных районов (городских округов) осуществляется с учетом требований бюджетного законодательства, исходя из равноправия субъектов бюджетных правоотношений, в соответствии с единой и формализованной методикой, утвержденной Законом Самарской области «О бюджетном устройстве и бюджетном процессе в Самарской области».

Применяемая методика распределения дотаций на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности в Самарской области позволяет сократить разрыв между наиболее и менее обеспеченными муниципальными образованиями. Благодаря предоставлению дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности удалось сократить степень дифференциации между пятью наиболее и пятью  наименее финансово обеспеченными муниципальными районами (городскими округами) в 2011 году по сравнению с расчетной дифференциацией с 3,8 до 1,3 раза, а в 2012 году – с 4,4 до 1,4 раза.

Стимулирующими элементами, используемыми в процессе распределения дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных районов (городских округов) на протяжении последних лет, являются:

использование коэффициента выравнивания бюджетной обеспеченности (позволяет сохранять ранг муниципального образования по уровню бюджетной обеспеченности после выравнивания);

использование для расчета бюджетной обеспеченности статистических показателей вместо фактических или прогнозных доходов (позволяет оценивать потенциальный объем доходов муниципального образования);

использование для расчета бюджетной обеспеченности данных за предыдущий финансовый год (дает возможность двухлетнего лага, в течение которого изменение статистических показателей не оказывает влияния на размер дотаций местному бюджету);

использование показателя средней репрезентативной ставки (позволяет увеличивать собираемость налога без изменения объема дотаций);

отказ от использования данных о неналоговых доходах в расчете бюджетной обеспеченности (позволяет наращивать неналоговые доходы без оказания влияния на размер дотаций);

отказ от использования в методике распределения дотаций на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности каких-либо данных, характеризующих фактические расходы конкретных муниципальных образований (стимулирует экономию затрат и оптимизацию расходной части местных бюджетов).

Своевременное перечисление дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности в течение финансового года, в том числе в виде авансовых платежей, позволяет обеспечить сбалансированное и устойчивое исполнение бюджетов муниципальных образований Самарской области, недопущение возникновения кассовых разрывов и возможность финансирования первоочередных расходных обязательств.

В соответствии с рекомендациями федеральных органов исполнительной власти необходимо усиливать при построении внутрирегиональных межбюджетных отношений влияние элементов бюджетирования, ориентированного на результат.

В целях укрепления заинтересованности местной власти в развитии своей территории в дополнение к уже существующим видам финансовой помощи с 2013 года местным бюджетам из областного бюджета предоставляются субсидии для софинансирования расходных обязательств по вопросам местного значения с учётом выполнения показателей социально-экономического развития (далее – стимулирующие субсидии).

Получателями стимулирующих субсидий в 2013 году являются все городские округа, муниципальные районы и поселения Самарской области, с каждым из которых Правительством Самарской области заключено соглашение о взаимодействии в области социально-экономического развития.

Механизм предоставления стимулирующих субсидий предполагает, что перевыполнение показателей социально-экономического развития позволит привлечь в местный бюджет больше субсидий, чем планировалось первоначально (за счет сформированного нераспределенного резерва субсидий), за недовыполнение данных показателей местный бюджет недополучит часть запланированных субсидий.

Показатели социально-экономического развития позволяют оценить деятельность органов местного самоуправления в сферах производства и реализации товаров и услуг, сельского хозяйства, финансов, занятости, жилищного строительства, жилищно-коммунального хозяйства. Прогнозные значения показателей социально-экономического развития устанавливаются индивидуально по каждому муниципальному образованию с учетом специфических проблем, уровня социально-экономического развития и других особенностей каждого конкретного муниципального образования.

Так же одним из важных инструментов обеспечения текущей сбалансированности бюджетов муниципальных образований Самарской области является бюджетное кредитование. Таким образом, планируется сохранить стимулирующие элементы при установлении нормативного правового регулирования предоставления бюджетных кредитов из областного бюджета местным бюджетам.

1. Цель, задачи подпрограммы 3 с указанием сроков и этапов ее
реализации

Целью подпрограммы 3 является организация межбюджетных отношений, способствующих стимулированию социально-экономического развития муниципальных образований, повышению качества управления муниципальными финансами, а также обеспечению равных условий для устойчивого исполнения расходных обязательств муниципальных образований Самарской области.

Для достижения цели подпрограммы 3 предусматривается решение следующих задач:

совершенствование механизмов предоставления финансовой помощи местным бюджетам из областного бюджета;

сокращение дифференциации муниципальных образований Самарской области по уровню их бюджетной обеспеченности, сбалансированности местных бюджетов;

повышение эффективности управления муниципальными финансами.

Подпрограмма 3 реализуется в один этап с 2014 по 2020 год.

1. Показатели (индикаторы), характеризующие ежегодный ход и итоги реализации подпрограммы 3

Ежегодный ход и итоги реализации подпрограммы 3 характеризуют следующие показатели (индикаторы):

наличие выверки исходных данных для расчета межбюджетных трансфертов на очередной финансовый год в срок до 1 сентября текущего года;

наличие рассчитанного и доведенного до сведения органов местного самоуправления норматива формирования расходов на содержание органов местного самоуправления на очередной финансовый год в срок до 1 ноября текущего года;

эффективность выравнивания бюджетной обеспеченности;

отношение просроченной кредиторской задолженности местных бюджетов к расходам местных бюджетов;

среднее отношение дефицита местных бюджетов к доходам местных бюджетов;

доля расходов местных бюджетов, формируемых в рамках муниципальных программ;

доля расходов местных бюджетов на содержание органов местного самоуправления (без учета целевых средств, за исключением стимулирующих субсидий) в общем объеме расходов (без учета целевых средств, за исключением стимулирующих субсидий).

Значения показателей (индикаторов) подпрограммы 3 приведены в приложении 1 к Государственной программе. Методика расчета показателей (индикаторов) подпрограммы 3 приведена в приложении 3 к Государственной программе.

1. Перечень мероприятий подпрограммы 3

Перечень мероприятий подпрограммы 3 представлен в приложении 2 к Государственной программе.

1. Обоснование ресурсного обеспечения подпрограммы 3

Финансирование мероприятий подпрограммы 3 осуществляется в пределах бюджетных ассигнований, предусмотренных министерству законом Самарской области об областном бюджете на очередной финансовый год и плановый период.

Мероприятие 4 подпрограммы 3 финансируется в форме бюджетных ассигнований на предоставление субсидий местным бюджетам для софинансирования расходных обязательств по вопросам местного значения, (с учётом выполнения показателей социально-экономического развития), мероприятие 5 подпрограммы 3 – в форме бюджетных ассигнований на предоставление дотаций на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности муниципальных районов (городских округов), поселений, мероприятие 6 подпрограммы 3 – в форме бюджетных ассигнований на предоставление дотаций на стимулирование муниципальных образований.

Информация о ресурсном обеспечении мероприятий подпрограммы 3 представлена в приложении 2 к Государственной программе.

VI. Описание мер правового и государственного регулирования в соответствующей сфере, направленных на достижение целей подпрограммы 3

В последние годы в Самарской области осуществлен целый комплекс мероприятий, направленных на обеспечение равных условий для устойчивого исполнения расходных обязательств муниципальных образований Самарской области и повышению качества управления муниципальными финансами, в том числе принят ряд нормативных правовых актов в сфере бюджетного регулирования:

Закон Самарской области «О бюджетном устройстве и бюджетном процессе в Самарской области»;

постановление Правительства Самарской области от 10.12.2008 № 479 «Об утверждении Методики определения нормативов формирования расходов на содержание органов местного самоуправления муниципальных районов и городских округов Самарской области, в бюджетах которых доля межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации (за исключением субвенций) и (или) налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений в течение двух из трех последних отчетных финансовых лет превышала 10 процентов собственных доходов местного бюджета»;

постановление Правительства Самарской области от 21.10.2009 № 572 «Об утверждении Методики определения нормативов формирования расходов на содержание органов местного самоуправления поселений в Самарской области, в бюджетах которых доля межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации (за исключением субвенций) и (или) налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений в течение двух из трех последних отчетных финансовых лет превышала 10 процентов собственных доходов местного бюджета»;

постановление Правительства Самарской области от 30.12.2011 № 912 «Об установлении общих требований к предоставлению и распределению субсидий из областного бюджета местным бюджетам в Самарской области, а также Порядка формирования перечня расходных обязательств муниципальных образований в Самарской области, возникающих при выполнении полномочий органов местного самоуправления по вопросам местного значения, в целях софинансирования которых предоставляются субсидии из областного бюджета»;

постановление Правительства Самарской области от 12.12.2012 № 742 «О предоставлении из областного бюджета субсидий местным бюджетам для софинансирования расходных обязательств по вопросам местного значения, предоставляемых с учетом выполнения показателей социально-экономического развития»;

постановление Правительства Самарской области от 22.02.2013 № 50 «Об утверждении Порядка расчета и предоставления из областного бюджета местным бюджетам дотаций на стимулирование повышения качества управления муниципальными финансами»;

приказ министерства управления финансами Самарской области от 21.12.2009 № 01-21/65 «Об утверждении Порядка взыскания неиспользованных остатков межбюджетных трансфертов, полученных в форме субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, предоставленных из областного бюджета».

приказ министерства управления финансами Самарской области от 18.06.2010 № 01-21/61 «О представлении финансовыми органами местного самоуправления в министерство управления финансами Самарской области информации, необходимой для анализа исполнения бюджетов, составления прогноза и исполнения консолидированного бюджета Самарской области»;

приказ министерства управления финансами Самарской области от 24.08.2010 № 01-21/109 «Об утверждении Порядка приостановления (сокращения) предоставления межбюджетных трансфертов местным бюджетам из областного бюджета в случае несоблюдения органами местного самоуправления условий их предоставления»;

В рамках реализации подпрограммы 3 будет происходить постоянный мониторинг и при необходимости корректировка данных нормативных правовых актов в целях решения задач подпрограммы 3.

VII. Механизм реализации подпрограммы 3

Управление реализацией подпрограммы 3 и контроль за ходом ее выполнения осуществляются в соответствии с действующим законодательством, в том числе с учетом требований Порядка принятия решений о разработке, формирования и реализации государственных программ Самарской области, утвержденного постановлением Правительства Самарской области от 20.09.2013 № 498.

VIII. Комплексная оценка эффективности реализации подпрограммы 3

Комплексная оценка эффективности реализации подпрограммы 3 осуществляется ежегодно в течение всего срока ее реализации и по окончании ее реализации и включает в себя оценку степени выполнения мероприятий подпрограммы 3 и оценку эффективности реализации подпрограммы 3.

1. Оценка степени выполнения мероприятий подпрограммы 3

Степень выполнения мероприятий подпрограммы 3 за отчетный год рассчитывается как отношение количества мероприятий, выполненных в отчетном году в установленные сроки, к общему количеству мероприятий, предусмотренных к выполнению в отчетном году.

Степень выполнения мероприятий подпрограммы 3 по окончании ее реализации рассчитывается как отношение количества мероприятий, выполненных за весь период реализации подпрограммы 3, к общему количеству мероприятий, предусмотренных к выполнению за весь период ее реализации.

1. Оценка эффективности реализации подпрограммы 3

Эффективность реализации подпрограммы 3 рассчитывается путем соотнесения степени достижения показателей (индикаторов) подпрограммы 3, к уровню ее финансирования (расходов).

Показатель эффективности реализации подпрограммы 3 R3 за отчетный год рассчитывается по формуле

$$R\_{3}= \frac{1}{N} \frac{\left(\sum\_{}^{}\frac{Хn\left(i\right)факт}{Хn\left(i\right)план}+\sum\_{}^{}\frac{Хn\left(j\right)план}{Хn\left(j\right)факт}\right)}{\frac{Fфакт}{Fплан}}\*100\% ,$$

где N – общее число показателей (индикаторов) подпрограммы 3;

n(i) – показатели (индикаторы), рост значений которых свидетельствует об улучшении ситуации в оцениваемой сфере (пункты 8, 9, 13 приложения 1 к Государственной программе);

n(j) – показатели (индикаторы), снижение значений которых свидетельствует об улучшении ситуации в оцениваемой сфере (пункты 10, 11, 12, 14 приложения 1 к Государственной программе);

Хn план – плановое значение показателей (индикаторов);

Хn факт – фактическое значение показателей (индикаторов);

F план – плановая сумма финансирования по подпрограмме 3;

F факт – фактическая сумма финансирования по подпрограмме 3;

Для расчета показателя эффективности реализации подпрограммы 3 используются все показатели (индикаторы) подпрограммы 3, приведенные в приложении 1 к Государственной программе.

Оценка эффективности реализации подпрограммы 3 за весь период реализации рассчитывается как среднее арифметическое показателей эффективности реализации подпрограммы 3 за все отчетные годы.

ПАСПОРТ ПОДПРОГРАММЫ 4

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| НАИМЕНОВАНИЕ ПОДПРОГРАММЫ 4  | – | подпрограмма «Организация планирования и исполнения областного бюджета» на 2014 – 2020 годы |
| ЦЕЛЬ ПОДПРОГРАММЫ 4  | – | нормативно-методическое обеспечение и оптимизация технологических процессов формирования и исполнения областного бюджета |
| ЗАДАЧИ ПОДПРОГРАММЫ 4 | – | соблюдение норм, установленных бюджетным законодательством;совершенствование процедур контроля за операциями со средствами клиентов;совершенствование операционно-кассового обслуживания клиентов;повышение качества управления ликвидностью областного бюджета;модернизация системы осуществления закупок товаров, работ, услуг для нужд министерства в соответствии с требованиями действующего законодательства Российской Федерации;повышение эффективности расходования бюджетных средств главными распорядителями средств областного бюджета |
| ПОКАЗАТЕЛИ (ИНДИКАТОРЫ) ПОДПРОГРАММЫ 4  | – |

|  |
| --- |
| внесение проекта областного бюджета на очередной финансовый год и плановый период в законодательный орган Самарской области в установленный срок; |
| доля бюджетных обязательств по предоставлению субсидий на капитальные вложения, оплата которых осуществлена после постановки их на учет, в общем числе оплаченных бюджетных обязательств по предоставлению субсидий на капитальные вложения; |
| доля договорных обязательств капитального характера, оплата которых осуществлена после постановки их на учет, в общем числе оплаченных договорных обязательств капитального характера; |
| доля получателей средств областного бюджета, переведенных на безналичное денежное обращение, в общем количестве получателей средств областного бюджета; |
| доля консолидированных бюджетных, сводных бухгалтерских отчетов, представленных в Федеральное казначейство, от общего количества регламентированных консолидированных бюджетных, сводных бухгалтерских отчетов субъекта Российской Федерации, подлежащих представлению в Федеральное казначейство; |
| доля выплат по погашению и обслуживанию долговых обязательств Самарской области за отчетный период, осуществленных в соответствии с установленными сроками, в общем объеме выплат по погашению и обслуживанию долговых обязательств Самарской области за отчетный период; |
| наличие программного продукта, обеспечивающего автоматизацию процесса закупок в министерстве; |
| наличие утвержденной методики оценки качества финансового менеджмента главных распорядителей средств областного бюджета; |
| отношение объема просроченной кредиторской задолженности областного бюджета к объему расходов областного бюджета |

 |
| ЭТАПЫ И СРОКИ РЕАЛИЗАЦИИИ ПОДПРОГРАММЫ 4 | – | 2014 – 2020 годы. Подпрограмма 4 реализуется в один этап |
| ОБЪЕМЫ БЮДЖЕТНЫХ АССИГНОВАНИЙ ПОДПРОГРАММЫ 4 | – | общий объем финансирования подпрограммы 4 составит 2 235,9 млн. рублей, в том числе:в 2014 году – 349,9 млн. рублей;в 2015 году – 299,9 млн. рублей;в 2016 году – 316,97 млн. рублей;в 2017 году – 317,2 млн. рублей;в 2018 году – 317,3 млн. рублей;в 2019 году – 317,3 млн. рублей;в 2020 году – 317,3 млн. рублей; |
| ОЖИДАЕМЫЕ РЕЗУЛЬТАТЫ РЕАЛИЗАЦИИ ПОДПРОГРАММЫ 4 | – | оптимизация процессов исполнения областного бюджета;повышение эффективности и результативности использования средств областного бюджета;своевременное выполнение денежных обязательств получателей бюджетных средств за счет средств бюджета Самарской области в текущем финансовом году в соответствии с условиями гражданско-правовых сделок, законами и иными правовыми актами |

1. Характеристика проблемы, на решение которой направлена
подпрограмма 4

Согласно постановлению Правительства Самарской области от 21.11.2008 № 447 «Об утверждении Положения о министерстве управления финансами Самарской области» министерство является органом исполнительной власти Самарской области, обеспечивающим проведение в пределах своих полномочий финансовой, бюджетной и налоговой политики Самарской области и координирующим деятельность в этой сфере иных органов исполнительной власти Самарской области.

В целях выполнения возложенных на финансовый орган Самарской области полномочий министерство осуществляет организацию исполнения областного бюджета и составление отчёта об исполнении областного и консолидированного бюджетов Самарской области, сводной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) учреждений Самарской области.

В целях эффективной реализации указанных полномочий министерством постоянно проводится работа по обновлению нормативной правовой базы, регулирующей процедуру исполнения областного бюджета по расходам и осуществления операций со средствами юридических лиц, лицевые счета которым открыты в министерстве.

Для реализации положений Федерального закона от 08.05.2010 № 83-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с совершенствованием правового положения государственных (муниципальных) учреждений» министерством были разработаны приказы, регулирующие порядок проведения кассовых выплат за счет средств бюджетных и автономных учреждений Самарской области, а также процедуры санкционирования расходов, источником финансового обеспечения которых являются средства, полученные в соответствии с абзацем вторым пункта 1 статьи 78.1 и пунктом 5 статьи 79 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

В рамках реализации подпрограммы 4 предлагается внедрить механизм учета договорных обязательств капитального характера, который предоставит дополнительные возможности для их анализа и контроля за их исполнением.

Федеральный закон «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» существенно расширил систему контролирующих органов в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд. В число указанных органов вошли также Федеральное казначейство, финансовые органы субъектов Российской Федерации и муниципальных образований, органы управления государственными внебюджетными фондами. В связи с этим необходимо создать надлежащие правовые, методические и организационные условия, позволяющие эффективно контролировать закупки товаров, работ, услуг для обеспечения государственных нужд, в рамках полномочий министерства.

Реформирование бюджетного процесса диктует новые требования оперативного получения полной и достоверной информации о результатах финансовой деятельности всех его участников, ведения раздельного учёта и формирования отчётности по каждому из типов государственных учреждений и виду финансового обеспечения, что ведёт к необходимости использования новых подходов к процессам сбора, формирования и контроля финансовой отчётности. С целью решения указанной проблемы подпрограммой 4 предусматривается внедрение более совершенной системы автоматизированного контроля качества представляемой консолидированной бюджетной и сводной бухгалтерской отчётности, нового механизма сбора консолидированной бюджетной и сводной бухгалтерской отчётности, предусматривающего представление отчётности не только субъектами бюджетной отчётности, но и государственными, муниципальными учреждениями в Самарской области.

Неотъемлемой частью бюджетного процесса в Самарской области
является управление ликвидностью областного бюджета, направленное на безусловное исполнение денежных обязательств по мере наступления сроков платежей по ним, а также качественное и эффективное управление средствами областного бюджета. В целях управления ликвидностью при наличии временно свободных средств областного бюджета министерством осуществляется размещение средств областного бюджета на банковских депозитах. Операции по размещению средств областного бюджета на банковских депозитах проводятся министерством с 2004 года.

Размещение временно свободных средств областного бюджета осуществляется в соответствии со статьей 236 Бюджетного кодекса Российской Федерации, а также постановлением Правительства Самарской области от 10.02.2012 № 49 «Об утверждении Порядка размещения средств областного бюджета на банковских депозитах» в кредитных организациях – победителях отбора заявок на размещение средств областного бюджета на банковских депозитах. Участниками отбора заявок являются банки, соответствующие требованиям, установленным постановлением Правительства Российской Федерации от 24.12.2011 № 1121 «О порядке размещения средств федерального бюджета на банковских депозитах». Отбор заявок проводится один раз в год.

Размещение средств областного бюджета на банковских депозитах осуществляется министерством при наличии фактической возможности областного бюджета в пределах объемов средств и сроков размещения, установленных соответствующими лотами по итогам проведенного отбора. Максимальный размер средств областного бюджета, размещаемых на банковских депозитах, и срок размещения определяются министерством на основании показателей сводной бюджетной росписи, прогноза кассовых поступлений и выплат, объема резервного фонда Самарской области. При заключении договора банковского вклада (депозита) министерство обеспечивает возможность изъятия средств с банковского депозита (полностью или частично) в любой рабочий день.

Эффективное управление ликвидностью положительно влияет на присвоение рейтингов региону. Рейтинговые агентства, давая оценку ликвидности субъекта Российской Федерации, определяют, в какой степени внутренние и внешние источники ликвидности могут в перспективе повлиять на его способность обслуживать и погашать свои долговые обязательства.

Опыт последних лет показал, что политика создания «подушки безопасности» в периоды макроэкономической стабильности полностью оправдала себя. Законом Самарской области «О резервном фонде Самарской области» установлен порядок формирования и использования средств резервного фонда Самарской области, предусмотрена возможность размещения средств резервного фонда Самарской области на банковских депозитах, а также формирования его остатков за счет доходов областного бюджета, полученных от размещения временно свободных средств резервного фонда на банковских депозитах.

Для реализации его положений министерством был издан приказ от 14.03.2013 № 01-07/9 «О Порядке управления и учета движения средств резервного фонда Самарской области».

При исполнении функции по составлению, уточнению и ведению
кассового плана министерство на основании показателей по доходам,
расходам и источникам финансирования дефицита областного бюджета
 составляет:

кассовый план на текущий финансовый год с распределением по кварталам;

кассовый план на текущий квартал с распределением по месяцам;

кассовый план на текущий месяц с детализацией по рабочим дням;

распределение плановых назначений доходов областного бюджета

по главным администраторам доходов и кодам классификации доходов бюджетов Российской Федерации на текущий финансовый год.

Неравномерность внутригодового поступления доходов и осуществления расходов областного бюджета по месяцам в пределах финансового года, крупные разовые выплаты из областного бюджета, связанные с обслуживанием государственного долга Самарской области, другие обстоятельства, требующие проведения срочных разовых выплат за счет средств областного бюджета, а также недостаточно высокий уровень планирования, осуществляемого главными администраторами доходов и главными распорядителями средств областного бюджета, могут служить факторами, приводящими к возникновению временного кассового разрыва. Для решения данной проблемы необходима доработка нормативной правовой базы в части внесения изменений в Порядок составления и ведения кассового плана исполнения областного бюджета, планирования временных кассовых разрывов в текущем финансовом году, утверждения и доведения до главных распорядителей, распорядителей и получателей средств областного бюджета предельных объемов оплаты денежных обязательств (предельных объемов финансирования), утвержденный приказом министерства от 19.03.2009 № 01-21/11, а также автоматизация процесса ежедневного мониторинга фактических и плановых остатков средств на счете областного бюджета, который позволит своевременно обнаружить возникновение кассового разрыва и принять следующие меры по обеспечению сбалансированности бюджета:

изменение графика финансирования главных распорядителей средств областного бюджета;

 получение краткосрочного кредита от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации;

привлечение денежных средств со счета 40601;

использование средств резервного фонда Самарской области.

В условиях дефицита финансовых ресурсов на первый план выходит задача эффективного расходования бюджетных средств, предусматривающая в том числе и необходимость повышения качества финансового менеджмента главных распорядителей средств областного бюджета. В связи с этим министерством разработано постановление Правительства Самарской области от 29.05.2013 № 226 «О проведении министерством управления финансами Самарской области мониторинга качества финансового менеджмента главных распорядителей средств областного бюджета» (далее – постановление от 29.05.2013 № 226). Мониторинг качества финансового менеджмента главных распорядителей средств областного бюджета позволит проводить регулярный анализ и оценку качества финансового менеджмента, а также стимулировать главных распорядителей средств областного бюджета к совершенствованию процедур планирования и исполнения областного бюджета.

Одним из механизмов, направленных на эффективное и экономное расходование бюджетных средств, является организация системы закупок для нужд министерства. Оптимальное функционирование системы осуществления закупок обеспечивается благодаря наличию нормативно-методической базы, качественному планированию, своевременному размещению заказов, системе контроля за исполнением заключенных государственных контрактов (договоров), проведению мониторинга результатов осуществления закупок. В целях реализации поставленной задачиминистерством будет совершенствоваться система планирования закупок для нужд министерства.

II. Цель и задачи подпрограммы 4 с указанием сроков и этапов ее
реализации

Целью подпрограммы 4 является нормативно-методическое обеспечение и оптимизация технологических процессов формирования и исполнения областного бюджета.

Для достижения цели подпрограммы 4 необходимо решение следующих задач:

соблюдение норм, установленных бюджетным законодательством;

совершенствование процедур контроля за операциями со средствами клиентов;

совершенствование операционно-кассового обслуживания клиентов;

оптимизация формирования консолидированной бюджетной и сводной бухгалтерской отчётности Самарской области;

повышение качества управления ликвидностью областного бюджета;

модернизация системы осуществления закупок товаров, работ, услуг для нужд министерства в соответствии с требованиями действующего законодательства Российской Федерации;

повышение эффективности расходования бюджетных средств главными распорядителями средств областного бюджета.

Подпрограмма 4 реализуется в один этап с 2014 по 2020 год.

III. Показатели (индикаторы), характеризующие ежегодный ход и итоги реализации подпрограммы 4

Ежегодный ход и итоги реализации подпрограммы 4 характеризуют следующие показатели (индикаторы):

внесение проекта областного бюджета на очередной финансовый год и плановый период в законодательный орган Самарской области в установленный срок;

доля бюджетных обязательств по предоставлению субсидий на капитальные вложения, оплата которых осуществлена после постановки их на учет, в общем числе оплаченных бюджетных обязательств по предоставлению субсидий на капитальные вложения;

доля договорных обязательств капитального характера, оплата которых осуществлена после постановки их на учет, в общем числе оплаченных договорных обязательств капитального характера;

доля получателей средств областного бюджета, переведенных на безналичное денежное обращение, в общем количестве получателей средств областного бюджета;

доля консолидированных бюджетных, сводных бухгалтерских отчетов, представленных в Федеральное казначейство, от общего количества регламентированных консолидированных бюджетных, сводных бухгалтерских отчетов субъекта Российской Федерации, подлежащих представлению в Федеральное казначейство;

доля выплат по погашению и обслуживанию долговых обязательств Самарской области за отчетный период, осуществленных в соответствии с установленными сроками, в общем объеме выплат по погашению и обслуживанию долговых обязательств Самарской области за отчетный период;

наличие программного продукта, обеспечивающего автоматизацию процесса закупок в министерстве;

наличие утвержденной методики оценки качества финансового менеджмента главных распорядителей средств областного бюджета;

отношение объема просроченной кредиторской задолженности областного бюджета к общему объему расходов областного бюджета.

Значения показателей (индикаторов) подпрограммы 4 приведены в приложении 1 к Государственной программе. Методика расчета показателей (индикаторов) подпрограммы 4 приведена в приложении 3 к Государственной программе.

IV. Перечень мероприятий подпрограммы 4

Перечень мероприятий подпрограммы 4 представлен в приложении 2 к Государственной программе.

 V. Обоснование ресурсного обеспечения подпрограммы 4

Финансирование мероприятий подпрограммы 4 осуществляется в пределах бюджетных ассигнований, предусмотренных министерству законом Самарской области об областном бюджете на очередной финансовый год и плановый период.

Мероприятие 1 подпрограммы 4 финансируется в форме бюджетных ассигнований на обеспечение выполнений функций министерства.

Информация о ресурсном обеспечении мероприятий подпрограммы 4 представлена в приложении 2 к Государственной программе.

VI. Описание мер правового и государственного регулирования в соответствующей сфере, направленных на достижение целей подпрограммы 4

Достижение цели подпрограммы 4 и решение задач по ее осуществлению обеспечиваются в соответствии со следующими нормативными правовыми и иными актами:

Закон Самарской области «О резервном фонде Самарской области»;

постановление Правительства Самарской области от 10.02.2012 № 49 «Об утверждении Порядка размещения средств областного бюджета на банковских депозитах»;

постановление от 29.05.2013 № 226;

приказ министерства управления финансами Самарской области от 13.12.2007 № 12-21/98 «Об утверждении Порядка открытия и ведения лицевых счетов в Министерстве управления финансами Самарской области»;

приказ министерства управления финансами Самарской области от 13.12.2007 № 12-21/99 «Об утверждении Порядка исполнения областного бюджета по расходам»;

приказ министерства управления финансами Самарской области от 28.01.2008 № 01-21/12 «Об утверждении Порядка учета бюджетных обязательств, вытекающих из заключенных получателями средств областного бюджета государственных контрактов на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных нужд Самарской области»;

приказ министерства управления финансами Самарской области от 19.03.2009 № 01-21/11 «Об утверждении Порядка составления и ведения кассового плана исполнения областного бюджета, планирования временных кассовых разрывов в текущем финансовом году, утверждения и доведения до главных распорядителей, распорядителей и получателей средств областного бюджета предельных объемов оплаты денежных обязательств (предельных объемов финансирования)»;

приказ министерства управления финансами Самарской области от 16.11.2009 № 01-21/55 «Об организации обеспечения наличными денежными средствами получателей средств областного бюджета»;

приказ министерства управления финансами Самарской области от 12.01.2011 № 01-21/4 «Об утверждении Порядка проведения кассовых выплат за счет средств бюджетных учреждений Самарской области, лицевые счета которых открыты в министерстве управления финансами Самарской области»;

приказ министерства управления финансами Самарской области от 15.02.2011 № 01-21/15 «Об утверждении Порядка проведения кассовых выплат за счет средств автономных учреждений Самарской области, лицевые счета которых открыты в министерстве управления финансами Самарской области»;

приказ министерства управления финансами Самарской области от 25.02.2011 № 01-21/18 «Об утверждении Порядка санкционирования расходов бюджетных учреждений Самарской области, источником финансового обеспечения которых являются средства, полученные в соответствии с абзацем вторым пункта 1 статьи 78.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации»;

приказ министерства управления финансами Самарской области от 25.02.2011 № 01-21/19 «Об утверждении Порядка санкционирования расходов бюджетных учреждений Самарской области, источником финансового обеспечения которых являются средства, полученные в соответствии с пунктом 5 статьи 79 Бюджетного кодекса Российской Федерации»;

приказ министерства управления финансами Самарской области от 29.12.2011 № 01-21/187 «Об утверждении Порядка учета обязательств, вытекающих из заключенных автономными учреждениями Самарской области договоров, источником финансового обеспечения которых являются средства, полученные в соответствии с абзацем вторым пункта 1 статьи 78.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации»;

приказ министерства управления финансами Самарской области от 29.12.2011 № 01-21/189 «Об утверждении Порядка учета обязательств, вытекающих из заключенных бюджетными учреждениями Самарской области договоров, источником финансового обеспечения которых являются средства, полученные в соответствии с абзацем вторым пункта 1 статьи 78.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации»;

приказ министерства управления финансами Самарской области от 29.12.2011 № 01-21/190 «Об утверждении Порядка учета бюджетных обязательств, вытекающих из заключенных получателями средств областного бюджета соглашений и (или) договоров по предоставлению из областного бюджета субсидий бюджетным и автономным учреждениям на возмещение нормативных затрат, связанных с оказанием ими в соответствии с государственным заданием государственных услуг, субсидий на иные цели, субсидий юридическим лицам (за исключением субсидий государственным (муниципальным) учреждениям) – производителям товаров, работ, услуг, а также межбюджетных трансфертов в форме субсидий местным бюджетам»;

приказ Министерства финансов Российской Федерации от 25.03.2011 № 33н «Об утверждении Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений»;

приказ Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 № 191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации».

В целях нормативно-методического обеспечения организации исполнения областного бюджета по расходам министерством планируется внесение изменений в приказы и распоряжения министерства, направленных на:

устранение отдельных административных процедур, в том числе в связи с использованием возможностей электронного документооборота;

приведение положений правовых актов министерства в соответствие с изменениями, вносимыми в законодательство Российской Федерации в части регулирования правового положения участников и неучастников бюджетного процесса, функций финансовых органов субъектов Российской Федерации;

введение механизма учета обязательств, вытекающих из договоров государственных бюджетных и автономных учреждений Самарской области на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг, заключенных на сумму, превышающую установленный Центральным банком Российской Федерации предельный размер расчетов наличными деньгами в Российской Федерации между юридическими лицами по одной сделке, источником финансового обеспечения которых являются средства, полученные в соответствии со статьей 78.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

В целях организации системы по контролю за закупками товаров, работ, услуг для обеспечения государственных нужд, осуществляемыми получателями средств областного бюджета, государственными бюджетными учреждениями Самарской области, необходимо реализовать комплекс правоприменительных, методических и организационных мероприятий, результатом которых должно стать надлежащее осуществление министерством полномочий, установленных законодательством Российской Федерации.

Направленность и содержание мероприятий будут уточняться и корректироваться после утверждения Правительством Российской Федерации порядка осуществления вышеуказанного контроля, в том числе порядка действий органов контроля при выявлении несоответствия контролируемой информации.

В целях закрепления механизма обеспечения наличными денежными средствами удаленных получателей средств областного бюджета необходимо внесение изменений в приказ министерства управления финансами Самарской области от 16.11.2009 № 01-21/55 «Об организации обеспечения наличными денежными средствами получателей средств областного бюджета».

В сфере управления ликвидностью областного бюджета планируется внесение изменений в приказ министерства управления финансами Самарской области от 19.03.2009 № 01-21/11 «Об утверждении порядка составления и ведения кассового плана исполнения областного бюджета, планирования временных кассовых разрывов в текущем финансовом году, утверждения и доведения до главных распорядителей, распорядителей и получателей средств областного бюджета предельных объемов оплаты денежных обязательств (предельных объемов финансирования)», направленных на повышение качества планирования кассовых поступлений и выплат из областного бюджета*.*

VII. Механизм реализации подпрограммы 4

Управление реализацией подпрограммы 4 и контроль за ходом ее выполнения осуществляются в соответствии с действующим законодательством, в том числе с учетом требований Порядка принятия решений о разработке, формирования и реализации государственных программ Самарской области, утвержденного постановлением Правительства Самарской области от 20.09.2013 № 498.

VIII. Комплексная оценка эффективности реализации подпрограммы 4

Комплексная оценка эффективности реализации подпрограммы 4 осуществляется ежегодно в течение всего срока ее реализации и по окончании ее реализации и включает в себя оценку степени выполнения мероприятий подпрограммы 4 и оценку эффективности реализации подпрограммы 4.

1. Оценка степени выполнения мероприятий подпрограммы 4

Степень выполнения мероприятий подпрограммы 4 за отчетный год рассчитывается как отношение количества мероприятий, выполненных в отчетном году в установленные сроки, к общему количеству мероприятий, предусмотренных к выполнению в отчетном году.

Степень выполнения мероприятий подпрограммы 4 по окончании ее реализации рассчитывается как отношение количества мероприятий, выполненных за весь период реализации подпрограммы 4, к общему количеству мероприятий, предусмотренных к выполнению за весь период ее реализации.

1. Оценка эффективности реализации подпрограммы 4

Эффективность реализации подпрограммы 4 рассчитывается путем соотнесения степени достижения показателей (индикаторов) подпрограммы 4 к уровню ее финансирования (расходов).

Показатель эффективности реализации подпрограммы 4 R4 за отчетный год рассчитывается по формуле

$$R\_{4}= \frac{1}{N} \frac{\left(\sum\_{}^{}\frac{Хn\left(i\right)факт}{Хn\left(i\right)план}+\sum\_{}^{}\frac{Хn\left(j\right)план}{Хn\left(j\right)факт}\right)}{\frac{Fфакт}{Fплан}}\*100\% ,$$

где N – общее число показателей (индикаторов) подпрограммы 4;

n(i) – показатели (индикаторы), рост значений которых свидетельствует об улучшении ситуации в оцениваемой сфере (пункты 15, 16, 17, 18, 19, 20, 21,22 приложения 1 к Государственной программе);

n(j) – показатели (индикаторы), снижение значений которых свидетельствует об улучшении ситуации в оцениваемой сфере (пункт 23 приложения 1 к Государственной программе);

Хn план – плановое значение показателей (индикаторов);

Хn факт – фактическое значение показателей (индикаторов);

F план – плановая сумма финансирования по подпрограмме 4;

F факт – фактическая сумма финансирования по подпрограмме 4;

Для расчета показателя эффективности реализации подпрограммы 4 используются все показатели (индикаторы) подпрограммы 4, приведенные в приложении 1 к Государственной программе.

Оценка эффективности реализации подпрограммы 4 за весь период реализации рассчитывается как среднее арифметическое показателей эффективности реализации подпрограммы 4 за все отчетные годы.

ПАСПОРТ ПОДПРОГРАММЫ 5

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| НАИМЕНОВАНИЕ ПОДПРОГРАММЫ 5 | – | подпрограмма «Создание и развитие единой информационной системы управления консолидированным бюджетом Самарской области в качестве регионального сегмента государственной интегрированной информационной системы управления общественными финансами «Электронный бюджет» на 2014 – 2020 годы |
| ЦЕЛЬ ПОДПРОГРАММЫ 5 | – | создание и развитие единого информационного пространства в сфере управления государственными финансами Самарской области на базе современных информационных и телекоммуникационных технологий, обеспечение открытости, прозрачности и подотчетности деятельности органов государственной власти Самарской области и органов местного самоуправления в Самарской области |
| ЗАДАЧИ ПОДПРОГРАММЫ 5  | – | обеспечение открытости, прозрачности и подотчетности деятельности органов исполнительной власти Самарской области и органов местного самоуправления в Самарской области;обеспечение автоматизации бюджетного процесса Самарской области, создание условий для осуществления эффективного финансового менеджмента организаций сектора государственного управления, качественного функционирования и обслуживания единой информационной системы управления консолидированным бюджетом Самарской области |
| ПОКАЗАТЕЛИ (ИНДИКАТОРЫ) ПОДПРОГРАММЫ 5 | – | коэффициент применения системы бюджетного планирования на базе web-технологий сотрудниками главных распорядителей средств областного бюджета;коэффициент полноты опубликования бюджетных нормативных правовых актов и отчетов об исполнении областного бюджета; коэффициент доступности сервисов единого портала государственной и муниципальной бюджетной системы региона;коэффициент продуктивности программного обеспечения; |
| ЭТАПЫ И СРОКИ РЕАЛИЗАЦИИ ПОДПРОГРАММЫ 5 | – | 2014 – 2020 годы. Подпрограмма 5 реализуется в один этап |
| ОБЪЕМЫ БЮДЖЕТНЫХ АССИГНОВАНИЙ ПОДПРОГРАММЫ 5 | – | общий объем финансирования подпрограммы 5 составит 1 361,1 млн. рублей, в том числе:в 2014 году – 196,1 млн. рублей;в 2015 году – 234,5 млн. рублей;в 2016 году – 173,7 млн. рублей;в 2017 году – 179,9 млн. рублей;в 2018 году – 179,9 млн. рублей;в 2019 году – 198,5 млн. рублей;в 2020 году – 198,5 млн. рублей.»; |

1. Характеристика проблемы, на решение которой направлена
подпрограмма 5

Современное развитие отношений в сфере общественных финансов предъявляет новые требования к составу и качеству информации о финансовой деятельности публично-правовых образований, а также к повышению прозрачности и подотчетности деятельности органов исполнительной власти и органов местного самоуправления.

В Бюджетном послании Президента Российской Федерации Федеральному Собранию Российской Федерации от 28.06.2012 «О бюджетной политике в 2013 – 2015 годах» указано, что бюджетная политика во многом остается неясной для общества, при этом также не раскрываются должным образом необходимость и суть конкретных решений и действий органов исполнительной власти в этой сфере.

Подпрограмма 5 направлена на решение проблемы обеспечения открытости и прозрачности бюджета и бюджетного процесса для общества, включая представление о мероприятиях, составляющих содержание и обеспечивающих техническую реализацию составных частей бюджетного процесса.

Реализацию подпрограммы 5 планируется осуществлять одновременно по двум направлениям:

1. Формирование единого информационного пространства в сфере управления государственными финансами Самарской области на базе современных информационных и телекоммуникационных технологий с применением портальных решений.

В рамках данного направления предусматривается осуществление перехода на качественно более высокий уровень управления государственными финансами и создание инструментария, обеспечивающего подготовку в режиме реального времени информационных и аналитических материалов для принятия обоснованных управленческих решений в целях повышения эффективности и результативности бюджетных расходов.

2. Обеспечение для граждан доступности и достоверности информации об основных целях, задачах и ориентирах бюджетной политики и представление структуры осуществленных государственных расходов и достигнутых количественных и качественных результатов деятельности органов исполнительной власти в соответствии с принципами «гражданского бюджета», а также создание сервисов «обратной связи», предназначенных для вовлечения граждан в бюджетный процесс.

Формирование указанных сервисов является одним из способов повышения финансовой грамотности населения. Создание единой информационной системы управления консолидированным бюджетом Самарской области (далее – ЕИС «Электронный бюджет Самарской области») позволит обеспечить доступ к аналитическим и информационным материалам по планированию и исполнению консолидированного бюджета Самарской области.

В настоящее время необходимо совершенствование уже существующей в Самарской области автоматизированной системы управления бюджетным процессом в части внедрения нового функционала на базе web-технологий в целях дальнейшей интеграции процессов составления и исполнения бюджетов, ведения бюджетного учета, а также подготовки финансовой и иной регламентированной и нерегламентированной отчетности. В этой связи требуется разработка мероприятий, которые будут носить последовательный и комплексный характер. В рамках реализации указанных мероприятий планируется осуществить постепенный перевод используемого программно-аппаратного обеспечения на новую платформу и подключение к элементам ЕИС «Электронный бюджет Самарской области» «пилотных» организаций сектора государственного управления для отработки новых технологий, принципов взаимодействия и подготовки механизмов полного перехода организаций на использование ЕИС «Электронный бюджет Самарской области» в масштабах региона.

Реализация мероприятий подпрограммы 5 позволит обеспечить планомерность и результативность работы по решению поставленных задач.

1. Цель и задачи подпрограммы 5 с указанием сроков

и этапов ее реализации

Целью подпрограммы 5 является создание и развитие единого информационного пространства в сфере управления государственными финансами Самарской области на базе современных информационных и телекоммуникационных технологий, обеспечение открытости, прозрачности и подотчетности деятельности органов государственной власти Самарской области и органов местного самоуправления в Самарской области.

Для достижения указанной цели необходимо решение следующих задач:

обеспечение открытости, прозрачности и подотчетности деятельности органов исполнительной власти Самарской области и органов местного самоуправления в Самарской области;

обеспечение автоматизации бюджетного процесса Самарской области, создание условий для осуществления эффективного финансового менеджмента организаций сектора государственного управления, качественного функционирования и обслуживания единой информационной системы управления консолидированным бюджетом Самарской области.

Подпрограмма 5 реализуется в один этап с 2014 по 2020 год.

1. Показатели (индикаторы) подпрограммы 5, характеризующие
ежегодный ход и итоги реализации

Ежегодный ход и итоги реализации подпрограммы 5 характеризуют следующие показатели (индикаторы):

коэффициент применения системы бюджетного планирования на базе web-технологий сотрудниками главных распорядителей средств областного бюджета;

коэффициент полноты опубликования бюджетных нормативных правовых актов и отчетов об исполнении областного бюджета;

коэффициент доступности сервисов единого портала государственной и муниципальной бюджетной системы региона;

коэффициент продуктивности программного обеспечения;

Значения показателей (индикаторов) подпрограммы 5 приведены в приложении 1 к Государственной программе. Методика расчета показателей (индикаторов) подпрограммы 5 приведена в приложении 3 к Государственной программе.

1. Перечень мероприятий подпрограммы 5

Перечень мероприятий подпрограммы 5 представлен в приложении 2 к Программе.

1. Обоснование ресурсного обеспечения программы 5

Финансирование мероприятий подпрограммы 5 осуществляется в пределах бюджетных ассигнований, предусмотренных министерству законом Самарской области об областном бюджете на очередной финансовый год и плановый период.

Мероприятия 1, 2 подпрограммы 5 финансируются в форме бюджетных ассигнований на закупку товаров, работ, услуг для государственных нужд в сфере информационно-коммуникационных технологий.

Информация о ресурсном обеспечении мероприятий подпрограммы 5 представлена в приложении 2 к Государственной программе.

1. Описание мер правового и государственного регулирования

в соответствующей сфере, направленных на достижение целей подпрограммы 5

Подпрограмма 5 разработана в соответствии с Концепцией создания и развития государственной интегрированной информационной системы управления общественными финансами «Электронный бюджет», одобренной распоряжением Правительства Российской Федерации от 20.07.2011 № 1275-р, и Концепцией развития в Самарской области информационного общества и формирования электронного правительства до 2015 года, утверждённой постановлением Правительства Самарской области от 05.09.2007 № 159.

Кроме того, в ходе реализации подпрограммы 5 возможно потребуется принятие новых или изменение действующих нормативных правовых актов Самарской области.

1. Механизм реализации подпрограммы 5

Управление реализацией подпрограммы 5 и контроль за ходом ее выполнения осуществляются в соответствии с действующим законодательством, в том числе с учетом требований Порядка принятия решений о разработке, формирования и реализации государственных программ Самарской области, утвержденного постановлением Правительства Самарской области от 20.09.2013 № 498.

1. Комплексная оценка эффективности реализации подпрограммы 5

Комплексная оценка эффективности реализации подпрограммы 5 осуществляется ежегодно в течение всего срока ее реализации и по окончании ее реализации и включает в себя оценку степени выполнения мероприятий подпрограммы 5 и оценку эффективности реализации подпрограммы 5.

1. Оценка степени выполнения мероприятий подпрограммы 5

Степень выполнения мероприятий подпрограммы 5 за отчетный год рассчитывается как отношение количества мероприятий, выполненных в отчетном году в установленные сроки, к общему количеству мероприятий, предусмотренных к выполнению в отчетном году.

Степень выполнения мероприятий подпрограммы 5 по окончании ее реализации рассчитывается как отношение количества мероприятий, выполненных за весь период реализации подпрограммы 5, к общему количеству мероприятий, предусмотренных к выполнению за весь период ее реализации.

1. Оценка эффективности реализации подпрограммы 5

Эффективность реализации подпрограммы 5 рассчитывается путем соотнесения степени достижения показателей (индикаторов) подпрограммы 5 к уровню ее финансирования (расходов).

Показатель эффективности реализации подпрограммы 5 R5 за отчетный год рассчитывается по формуле

$$R\_{5}= ^{1}/\_{N} \frac{\left(\sum\_{}^{}\frac{Xn\_{факт}}{Хn\_{план}}\right)}{\frac{F^{факт}}{F^{план }}}×100\% ;$$

где N – общее число показателей (индикаторов) подпрограммы 5;

Хn план – плановое значение показателей (индикаторов);

Хn факт – фактическое значение показателей (индикаторов);

F план – плановая сумма финансирования по подпрограмме 5;

F факт – фактическая сумма финансирования по подпрограмме 5;

Для расчета показателя эффективности реализации подпрограммы 5 используются все показатели (индикаторы) подпрограммы 5, приведенные в приложении 1 к Государственной программе.

Оценка эффективности реализации подпрограммы 5 за весь период реализации рассчитывается как среднее арифметическое показателей эффективности реализации подпрограммы 5 за все отчетные годы.

ПАСПОРТ ПОДПРОГРАММЫ 6

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| НАИМЕНОВАНИЕ ПОДПРОГРАММЫ 6 | – | подпрограмма «Организация и осуществление контроля в финансово-бюджетной сфере на территории Самарской области» на 2014 – 2020 годы |
| СОИСПОЛНИТЕЛЬ ГОСУДАРСТВЕННОЙПРОГРАММЫ, ОТВЕТСТВЕННЫЙ ЗА РАЗРАБОТКУ И РЕАЛИЗАЦИЮПОДПРОГРАММЫ 6  | – | служба государственного финансового контроля Самарской области |
| ЦЕЛЬ ПОДПРОГРАММЫ 6 | – | обеспечение контроля за соблюдением бюджетного законодательства |
| ЗАДАЧИ ПОДПРОГРАММЫ 6 | – | организация и осуществление внутреннего государственного финансового контроля на территории Самарской области;организация и проведение анализа осуществления главными распорядителями (распорядителями) средств областного бюджета, главными администраторами (администраторами) доходов областного бюджета, главными администраторами (администраторами) источников финансирования дефицита областного бюджета внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита |
| ПОКАЗАТЕЛИ(ИНДИКАТОРЫ) ПОДПРОГРАММЫ 6 | – | отношение объёма проверенных средств областного бюджета к общему объёму расходов областного бюджета;отношение объёма установленных финансовых нарушений к объёму выявленных службой государственного финансового контроля Самарской области финансовых нарушений;отношение количества предложений по итогам контрольных мероприятий, проведённых в рамках осуществления последующего контроля, к общему числу завершённых в рамках осуществления последующего контроля контрольных мероприятий (в расчёте на одно контрольное мероприятие);доля подготовленных проектов нормативных правовых актов и изменений в действующие нормативные правовые акты Самарской области в сфере осуществления внутреннего государственного финансового контроля в общем количестве запланированных или необходимых к принятию соответствующих актов и изменений;доля рассмотренных проектов правовых актов, связанных с формированием и исполнением областного бюджета, по итогам обследования которых службой государственного финансового контроля Самарской области подготовлены рекомендации по снижению возможных рисков реализации проектов, в общем объёме рассмотренных проектов;доля рассмотренных актов проверок, проведенных органами исполнительной власти Самарской области в рамках внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, в общем объеме поступивших на рассмотрение указанных документов;наличие аналитической записки по итогам проведения анализа осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита |
| ЭТАПЫ И СРОКИ РЕАЛИЗАЦИИ ПОДПРОГРАММЫ 6 | – | 2014 – 2020 годы. Подпрограмма 6 реализуется в один этап |
| ОБЪЕМЫ БЮДЖЕТНЫХАССИГНОВАНИЙ ПОДПРОГРАММЫ 6 | – | финансирование осуществляется в рамках текущей деятельности службы государственного финансового контроля Самарской области |
| ОЖИДАЕМЫЕ РЕЗУЛЬТАТЫ РЕАЛИЗАЦИИ ПОДПРОГРАММЫ 6 | – | соответствие системы внутреннего государственного финансового контроля на территории Самарской области принципам осуществления государственного финансового контроля в Российской Федерации;предупреждение, выявление и пресечение нарушений в финансово-бюджетной сфере;повышение качества контрольных мероприятий, выявление сфер, наиболее подверженных рискам совершения бюджетных нарушений;снижение объемов нарушений законодательства в финансово-бюджетной сфере и повышение эффективности расходования бюджетных средств, соблюдение финансовой дисциплины |

1. Характеристика проблемы, на решение которой направлена
подпрограмма 6

Роль финансового контроля в создании адекватной современным экономическим условиям системы управления финансами трудно переоценить. В связи с этим большое значение приобретает необходимость совершенствования финансового контроля с целью повышения его действенности и эффективности, то есть соответствия достигнутых в процессе осуществления контроля положительных результатов намеченным целям с одновременным учетом произведенных временных, материальных, трудовых затрат.

Ключевым направлением совершенствования внутреннего государственного финансового контроля и повышения его эффективности является принятие единой концепции государственного финансового контроля в Российской Федерации, которая должна установить единые методологические и правовые основы осуществления государственного финансового контроля на всей территории Российской Федерации.

В целях повышения эффективности расходования государственных средств перспективным направлением совершенствования государственного финансового контроля является переход к риск-ориентированному планированию контрольной деятельности, осуществлению контроля за эффективностью использования бюджетных средств от планирования бюджетных расходов и до фактических результатов их использования, а также к аудиту эффективности государственных расходов, который представляет собой направление деятельности контрольных органов, предполагающее анализ результативности и экономности использования государственных средств, оценку возможных резервов их роста и обоснованности расходования. В настоящее время не выработана единая методика проведения аудита эффективности государственных расходов, не определены критерии и показатели эффективности использования государственных средств.

1. Цель, задачи подпрограммы 6 с указанием сроков и этапов ее реализации

Целью подпрограммы 6 является обеспечение контроля за соблюдением бюджетного законодательства.

В рамках подпрограммы 6 предполагается дальнейшее развитие внутреннего государственного финансового контроля на территории Самарской области.

Для достижения цели подпрограммы 6 предусматривается решение следующих задач:

организация и осуществление внутреннего государственного финансового контроля на территории Самарской области;

организация и проведение анализа осуществления главными распорядителями (распорядителями) средств областного бюджета, главными администраторами (администраторами) доходов областного бюджета, главными администраторами (администраторами) источников финансирования дефицита областного бюджета внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

Подпрограмма 6 реализуется в один этап с 2014 по 2020 год.

1. Показатели (индикаторы), характеризующие ежегодный ход и итоги реализации подпрограммы 6

Ежегодный ход и итоги реализации подпрограммы 6 характеризуют следующие показатели (индикаторы):

отношение объёма проверенных средств областного бюджета к общему объёму расходов областного бюджета;

отношение объёма установленных финансовых нарушений к объёму выявленных службой государственного финансового контроля Самарской области финансовых нарушений;

отношение количества предложений по итогам контрольных мероприятий, проведённых в рамках осуществления последующего контроля, к общему числу завершённых в рамках осуществления последующего контроля контрольных мероприятий (в расчёте на одно контрольное мероприятие);

доля подготовленных проектов нормативных правовых актов и изменений в действующие нормативные правовые акты Самарской области в сфере осуществления внутреннего государственного финансового контроля в общем количестве запланированных или необходимых к принятию соответствующих актов и изменений;

доля рассмотренных проектов правовых актов, связанных с формированием и исполнением областного бюджета, по итогам обследования которых службой государственного финансового контроля Самарской области подготовлены рекомендации по снижению возможных рисков реализации проектов, в общем объёме рассмотренных проектов;

доля рассмотренных актов проверок, проведенных органами исполнительной власти Самарской области в рамках внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, в общем объеме поступивших на рассмотрение указанных документов;

наличие аналитической записки по итогам проведения анализа осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

1. Перечень мероприятий подпрограммы 6

Перечень мероприятий подпрограммы 6 представлен в приложении 2 к Программе.

1. Обоснование ресурсного обеспечения подпрограммы 6

Финансирование мероприятий подпрограммы 6 осуществляется в пределах бюджетных ассигнований, предусмотренных департаменту управления делами Губернатора Самарской области и Правительства Самарской области на финансовое обеспечение деятельности Госфинконтроля Самарской области законом Самарской области об областном бюджете на очередной финансовый год и плановый период.

Информация о ресурсном обеспечении мероприятий подпрограммы 6 представлена в приложении 2 к Государственной программе.

1. Описание мер правового и государственного регулирования

в соответствующей сфере, направленных на достижение целей

подпрограммы 6

Достижение цели подпрограммы 6 и решение задач по ее осуществлению обеспечиваются в соответствии со следующими нормативными правовыми и иными актами:

Бюджетный кодекс Российской Федерации;

Кодекс об административных правонарушениях Российской Федерации;

Федеральный закон «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».

Для достижения целей подпрограммы 6 необходимо актуализировать действующую нормативную правовую базу, регламентирующую осуществление внутреннего государственного финансового контроля на территории Самарской области, с учётом задач, поставленных подпрограммой 6, в частности принять порядок осуществления полномочий Госфинконтроля Самарской области по внутреннему государственному финансовому контролю.

Также необходимо будет внести изменения в постановление Правительства Самарской области от 19.06.2012 № 283 «О формировании службы государственного финансового контроля Самарской области и реорганизации аппарата Правительства Самарской области», Административный регламент исполнения государственной функции по осуществлению государственного финансового контроля, утверждённый приказом Госфинконтроля Самарской области от 30.04.2013 № 10-общ.

1. Механизм реализации подпрограммы 6

Управление реализацией подпрограммы 6 и контроль за ходом ее выполнения осуществляются в соответствии с действующим законодательством, в том числе с учетом требований Порядка принятия решений о разработке, формирования и реализации государственных программ Самарской области, утвержденного постановлением Правительства Самарской области от 20.09.2013 № 498.

VIII. Комплексная оценка эффективности реализации подпрограммы 6

Комплексная оценка эффективности реализации подпрограммы 6 осуществляется ежегодно в течение всего срока ее реализации и по окончании ее реализации и включает в себя оценку степени выполнения мероприятий подпрограммы 6 и оценку эффективности реализации мероприятий подпрограммы 6.

1. Оценка степени выполнения мероприятий подпрограммы 6

Степень выполнения мероприятий подпрограммы 6 за отчетный год рассчитывается как отношение количества мероприятий, выполненных в отчетном году в установленные сроки, к общему количеству мероприятий, предусмотренных к выполнению в отчетном году.

Степень выполнения мероприятий подпрограммы 6 по окончании ее реализации рассчитывается как отношение количества мероприятий, выполненных за весь период реализации подпрограммы 6, к общему количеству мероприятий, предусмотренных к выполнению за весь период ее реализации.

2. Оценка эффективности реализации подпрограммы 6

Эффективность реализации подпрограммы 6 рассчитывается как степень достижения показателей (индикаторов) подпрограммы 6.

Показатель эффективности реализации подпрограммы 6 R6 за отчетный год рассчитывается по формуле

$$R\_{6}= \frac{\left(\sum\_{}^{}\frac{Хn\left(i\right)факт}{Хn\left(i\right)план}\right)}{N}\*100\% ,$$

где N – общее число показателей (индикаторов) подпрограммы 6;

n(i) – показатели (индикаторы);

Хn план – плановое значение показателей (индикаторов);

Хn факт – фактическое значение показателей (индикаторов).

Для расчета показателя эффективности реализации подпрограммы 6 используются все показатели (индикаторы) подпрограммы 6, приведенные в приложении 1 к Государственной программе.

Оценка эффективности реализации подпрограммы 6 за весь период реализации рассчитывается как среднее арифметическое показателей эффективности реализации подпрограммы 6 за все отчетные годы.

1. \* Без учета прогнозной оценки поступлений налоговых и неналоговых доходов областного бюджета [↑](#footnote-ref-1)