Приложение 1

к муниципальной программе

«Управление муниципальными финансами

Волосовского муниципального района

Ленинградской области»

**Паспорт Подпрограммы № 1**

**«Организация и совершенствование бюджетного процесса в Волосовском муниципальном образовании» муниципальной программы «Управление муниципальными финансами Волосовского муниципального района Ленинградской области»**

|  |  |
| --- | --- |
| Полное наименование | «Организация и совершенствование бюджетного процесса в Волосовском муниципальном образовании» муниципальной программы «Управление муниципальными финансами Волосовского муниципального района Ленинградской области» (далее – подпрограмма) |
| Ответственный исполнитель подпрограммы | Комитет финансов администрации Волосовского муниципального района |
| Участники подпрограммы | Комитет финансов администрации Волосовского муниципального района  Администрация муниципального образования Волосовский муниципальный район  Структурные подразделения администрации финансами Волосовского муниципального района  Главные распорядители бюджетных средств муниципального образования Волосовский муниципальный район  Получатели бюджетных средств муниципального образования Волосовский муниципальный район  Администрации поселений муниципального образования Волосовский муниципальный район |
| Цель  подпрограммы | Создание оптимальных условий для обеспечения долгосрочной сбалансированности и устойчивости бюджета Волосовского муниципального района |
| Задачи  подпрограммы | 1. Совершенствование нормативно правового регулирования и методологического обеспечения бюджетного процесса, своевременная и качественная подготовка проекта решения Совета депутатов Волосовского муниципального района н а очередной финансовый год и плановый период  2. Составление достоверного долгосрочного прогноза налоговых и неналоговых доходов бюджета Волосовского муниципального района  3. Обеспечение сбалансированности бюджета Волосовского муниципального района в долгосрочном периоде  4. Обеспечение выполнения утвержденных показателей по поступлениям налоговых и неналоговых доходов в бюджет Волосовского муниципального района  5. Создание оптимальных условий для эффективного использования средств бюджета Волосовского муниципального района |
| Целевые индикаторы подпрограммы | 1. Проект решения о бюджете Волосовского муниципального района на очередной финансовый год и плановый период внесен в совет депутатов Волосовского муниципального района в срок установленный Положением о бюджетном процессе (до 15 ноября);  2.Количество поправок, вносимых в решение о бюджете (5 и менее)  3. Процент абсолютного отклонения первоначальных плановых назначений налоговых и неналоговых доходов районного бюджета от значений уточненного бюджета на конец года (%);  4. Отсутствие муниципального долга Волосовского муниципального района в части привлечения средств кредитных организаций (%);  5.Уровень исполнения плановых назначений налоговых и неналоговых доходов районного бюджета (%);  6. Рост среднедушевых собственных доходов Волосовского муниципального района (%);  7. Доля расходов бюджета, распределенных по муниципальным программам (%);  8. Исполнение расходных обязательств бюджета Волосовского района (%);  9. Доля юридически значимых электронных платежных документов в общем объеме платежных документов при кассовом обслуживании муниципальных учреждений (%);  10. Уровень исполнения установленных законодательством Российской Федерации требований о составе отчетности об исполнении консолидированного бюджета Волосовского муниципального района (100%); |
| Этапы и сроки реализации муниципальной программы | 2015-2020 годы |
| Ресурсное обеспечение подпрограммы | Не требуется |
| Ожидаемые результаты реализации подпрограммы | 1. Формирование бюджета муниципального района в установленные сроки в рамках прогноза параметров социально-экономического развития района.  2. Формирование бюджета муниципального района на основе программно-целевых принципов.  3. Качественная подготовка и своевременное представление в Комитет финансов Ленинградской области месячной, квартальной и годовой отчетности об исполнении консолидированного бюджета муниципального района.  4. Отсутствие просроченной задолженности по обязательствам муниципального района. |

I. Общая характеристика текущего состояния сферы реализации подпрограммы

1.1. Важнейшей предпосылкой для обеспечения стабильности и устойчивого развития Волосовского муниципального района является проведение четкой и ответственной бюджетной политики.

1.2. Начиная с 2008 года в условиях кризиса на мировых и российских финансовых рынках и в последующие годы, проводились мероприятия по формированию резервов (в виде свободных остатков бюджетных средств) за счет дополнительно полученных доходов, нераспределенных на дополнительные расходы, так и экономии расходов. Это позволяет обеспечить своевременную выплату заработной платы, ограничить рост кредиторской задолженности в течение первого квартала нового финансового года. В последующем периоде свободные остатки бюджетных средств направляются на финансирование дополнительных расходов, в основном для реализации мероприятий муниципальных проектов в рамках приоритетных региональных проектов.

1.3. Доходы районного бюджета зависят от финансовой помощи из областного бюджета Ленинградской области. Доля межбюджетных трансфертов за исключением субвенций на исполнение государственных полномочий в доходах бюджета составляла в 2012 году – 63,8 %, в 2013 году- 62,7 %, в 2014 году – 42,8 %.

1.4. В связи с перераспределением полномочий на уровне Российской Федерации, субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления с 1 января 2012 и 2014 года изменены нормативы зачислений налога на доходы с физических лиц в бюджет муниципальных районного и городских округов. Произошли изменения в региональном законодательстве в части закрепления дополнительных доходов за местными бюджетами.

1.5. Удельный вес сумм дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности в общем объеме доходов районного бюджета направляемых на финансовое обеспечение расходных полномочий муниципального района составил в 2012 году - 20,9 %, в 2013 году – 19,3 %, в 2014 году - 3,3 %. Налоговые и неналоговые доходы в объеме доходов районного бюджета составляют соответственно в 2012 - 2013 годах - 20,2 %, в 2014 году – 27,7 %

1.6. Необходимость реализации Указов Президента Российской Федерации в части улучшения качества жизни населения, принятых в 2012 году потребовало значительного отвлечения средств из других приоритетных направлений расходов районного бюджета. Так потребность на реализацию данных Указов Президента Российской Федерации в части повышения оплаты труда работников бюджетной сферы учреждений муниципального района по консолидированному бюджету на 2014 год составила 51 511,4 тысяч руб.

1.7. В этих условиях проблемы формирования сбалансированного и устойчивого в долгосрочной перспективе бюджета муниципального района стоят перед администрацией Волосовского муниципального района наиболее остро.

1.8. Необходимыми условиями устойчивости бюджетной системы являются надежность экономических прогнозов и предпосылок, положенных в основу долгосрочного прогноза социально-экономического развития, точность прогнозирования доходов бюджета Волосовского муниципального района, соответствие расходных обязательств полномочиям и функциям органов муниципального образования, повышение эффективности бюджетных расходов.

В целях повышения эффективности бюджетных расходов районный бюджет и бюджеты поселений формируются на 3 года, сформирована нормативно-правовая и организационная база регулирования бюджетных отношений, проведена работа по организации исполнения бюджета по казначейской системе, автоматизации бюджетного процесса (кроме процесса планирования), ведению реестра расходных обязательств.

1.9. Комитет финансов администрации Волосовского муниципального района совместно с Межрайонной инспекцией ФНС России № 7 по Ленинградской области принимает участие в работе комиссии по урегулированию задолженности по налогам и другим обязательным платежам в бюджеты, на которой рассматривается деятельность предприятий, организаций и индивидуальных предпринимателей, имеющих задолженность по уплате обязательных платежей в бюджеты всех уровней, в том числе внебюджетные фонды. С руководителями предприятий, имеющих большую задолженность в бюджеты всех уровней оговаривается возможность поэтапного погашения задолженности и уплаты текущих платежей, устанавливаются конкретные сроки погашения и последующего рассмотрения результатов на очередном заседании комиссии.

1.10. Планирование расходов бюджета осуществляется исходя из необходимости безусловного исполнения действующих расходных обязательств, бюджетные ассигнования планируются на основании перечня муниципальных услуг (работ), а также оценки объемов принимаемых обязательств и ресурсных возможностей районного бюджета.

1.11. Следует отметить, что не все инструменты, влияющие на качественное улучшение управления финансовыми ресурсами, применяются и на сегодняшний день остается ряд существенных недостатков таких, как:

а) отсутствие взаимосвязи бюджетного планирования со стратегическим планированием;

б) низкое качество финансового менеджмента, осуществляемого главными распорядителями бюджетных средств, в частности низкое качество локальных актов по организации процесса планирования бюджетных ассигнований, ежегодное наличие остатков средств на конец года на счетах главных распорядителей и получателей бюджетных средств, несвоевременная актуализация нормативных актов по установлению расходных обязательств, низкий уровень организации внутреннего контроля;

в) низкое качество предоставляемых главными распорядителями бюджетных средств материалов для формирования реестра расходных обязательств;

г) некачественное составление и несвоевременное предоставление бюджетной отчетности главными распорядителями бюджетных средств, администрациями поселений, входящих в состав Волосовского муниципального района;

д) не реализована возможность предоставления главными распорядителями бюджетных средств бюджетной отчетности и бухгалтерской отчетности бюджетных учреждений в электронном виде;

1.12. Устранение существующих недостатков возможно в рамках данной программы путем реализации основных мероприятий, направленных на совершенствование бюджетного процесса, обеспечение устойчивости и сбалансированности бюджета Волосовского муниципального района.

**II.Основные цели и задачи подпрограммы**

2.1. Цель подпрограммы – создание оптимальных условий для обеспечения долгосрочной сбалансированности и устойчивости бюджета Волосовского муниципального района.

2.2. Достижение указанной цели обеспечивается за счет решения следующих задач подпрограммы:

2.2.1. совершенствование нормативного правового регулирования и методологического обеспечения бюджетного процесса, своевременная и качественная подготовка проекта решения совета депутатов Волосовского муниципального района о бюджете Волосовского муниципального района на очередной финансовый год и плановый период;

2.2.2. составление достоверного долгосрочного прогноза налоговых и неналоговых доходов бюджета Волосовского муниципального района;

2.2.3. обеспечение выполнения утвержденных показателей по поступлениям налоговых и неналоговых доходов в бюджет;

2.2.4. обеспечение сбалансированности бюджета Волосовского муниципального района в долгосрочном периоде;

2.2.5. создание оптимальных условий для эффективного использования средств районного бюджета;

2.2.6. совершенствование организации исполнения районного бюджета, кассового обслуживания главных распорядителей бюджетных средств, муниципальных учреждений, порядка формирования бюджетной отчетности;

**III. Прогноз конечных результатов подпрограммы**

Результатом реализации подпрограммы «Организация и совершенствование бюджетного процесса» является следующее:

а) принятый в установленные сроки и соответствующими требованиям бюджетного законодательства Российской Федерации бюджет Волосовского муниципального района на очередной финансовый год и плановый период;

б) качественное исполнение бюджета Волосовского муниципального района в текущем финансовом году;

в) подготовка и сдача отчета по исполнению консолидированного бюджета Волосовского муниципального в полном объеме предусмотренных форм и в сроки, установленные Комитетом финансов Ленинградской области;

г) подготовленный и переданный в совет депутатов отчет об исполнении бюджета в установленные сроки и соответствующими требованиям бюджетного законодательства Российской Федерации.

**IV. Сроки реализации подпрограммы**

4.1. Срок реализации подпрограммы - 2015-2020 годы.

4.2. Подпрограмма реализуется в один этап.

4.3. В ходе исполнения подпрограммы возможна корректировка параметров и ежегодных планов ее реализации в рамках бюджетного процесса в Волосовском муниципальном районе.

**V. Перечень мероприятий подпрограммы**

Реализация подпрограммы осуществляется через реализацию мероприятий:

5.1. Основное мероприятие «Совершенствование нормативного правового регулирования и методологического обеспечения бюджетного процесса, своевременная и качественная подготовка проекта решения совета депутатов Волосовского муниципального района о бюджете Волосовского муниципального района на очередной финансовый год и плановый период».

Реализация основного мероприятия осуществляется посредством выполнения следующих мероприятий:

5.1.1. подготовка проектов решений совета депутатов Волосовского муниципального района, регламентирующих бюджетный процесс в Волосовском муниципальном районе, в том числе в связи с необходимостью приведения решения в соответствии с нормами федерального и регионального законодательства;

5.1.2. подготовка нормативных правовых актов Волосовского муниципального района по вопросам формирования и исполнения бюджета Волосовского муниципального района.

В рамках реализации данного мероприятия будут осуществляться мероприятия по подготовке постановлений администрации Волосовского муниципального района, приказов комитета финансов Волосовского муниципального района по вопросам формирования и исполнения бюджета Волосовского муниципального района.

5.1.3. нормативно-правовое сопровождение расходных обязательств структурных подразделений администрации Волосовского муниципального района, главными распорядителями бюджетных средств.

В рамках реализации данного мероприятия будет осуществляться рассмотрение и согласование проектов муниципальных программ (изменений в них), нормативных правовых актов о формировании расходных обязательств, подготовленных структурными подразделениями администрации Волосовского муниципального района в части компетенции комитета финансов администрации Волосовского муниципального района.

5.1.4. организация проведения совещаний для структурных подразделений администрации Волосовского муниципального района и администраций поселений по вопросам формирования и исполнения бюджета муниципального района.

5.1.5. своевременная и качественная подготовка проекта решения совета депутатов Волосовского муниципального района о бюджете Волосовского муниципального района на очередной финансовый год и плановый период.

В целях своевременной и качественной подготовки проекта решения совета депутатов Волосовского муниципального района о бюджете Волосовского муниципального района на очередной финансовый год и плановый период комитет финансов администрации муниципального района:

а) составляет прогноз основных параметров консолидированного бюджета и бюджета Волосовского муниципального района;

б) организует составление проекта бюджета Волосовского муниципального района;

в) разрабатывает проект основных направлений бюджетной и налоговой политики Волосовского муниципального района ;

г) формирует предельные объемы расходов бюджета Волосовского муниципального района по муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности;

д) ведет реестр расходных обязательств Волосовского муниципального района;

е) организует методологическое руководство работой главных распорядителей средств районного бюджета при подготовке проекта районного бюджета;

ж) обеспечивает своевременное представление проекта бюджета Волосовского муниципального района и материалов к нему в совет депутатов Волосовского муниципального района;

з) участвует в работе рабочих групп, созданных на уровне совета депутатов для доработки проекта бюджета Волосовского муниципального района к его рассмотрению во втором чтении;

и) участвует в публичном представлении и обсуждении проекта бюджета Волосовского муниципального района.

5.2. Основное мероприятие «Составление достоверного долгосрочного прогноза налоговых и неналоговых доходов бюджета Волосовского муниципального района».

Реализация основного мероприятия осуществляется посредством выполнения следующих мероприятия:

5.2.1. формирование доходной части бюджета Волосовского муниципального района с учетом основных показателей прогноза социально-экономического развития муниципального района.

Расчеты по прогнозу поступления налоговых доходов районного бюджета основываются на основных показателях прогноза социально-экономического развития: уровне инфляции, объеме фонда оплаты труда, показателей, характеризирующих экономическую активность организаций - объем произведенной и отгруженной продукции, динамика инвестиций в основной капитал, создание новых рабочих мест.

Прогноз социально-экономического развития муниципального района составляется на вариантной основе в соответствии со сценариями развития экономики Ленинградской области и Российской Федерации, т. е по пессимистическому, умеренно-оптимистическому (базовому) и оптимистическому вариантам. После рассмотрения прогноза социально-экономического развития муниципального района постановлением администрации муниципального района утверждаются показатели сценарных условий социально-экономического развития муниципального района.

На протяжении ряда лет с Межрайонной инспекцией ФНС России № 7 по Ленинградской области заключено Соглашение по информационному взаимодействию, в рамках которого налоговый орган представляет информацию о задолженности, о проведении контрольных мероприятий и другие данные, необходимые для качественного анализа поступлений и составление реальной оценки доходов бюджета муниципального района, администрируемых налоговым органом. Информация о базах начисления налогов, задолженности по налоговым платежам используется при прогнозировании поступлений доходов в бюджеты поселений и в бюджет муниципального района.

По неналоговым доходам прогнозирование поступлений в бюджет муниципального района производится по расчетам администраторов доходов в соответствии с бюджетным законодательством.

5.3. Основное мероприятие «Обеспечение сбалансированности бюджета Волосовского муниципального района в долгосрочном периоде»

Реализация основного мероприятия осуществляется посредством выполнения следующих мероприятий:

5.3.1. инвентаризация расходных обязательств Волосовского муниципального района в разрезе муниципальных программ Волосовского муниципального района с целью определения их приоритетности в долгосрочной перспективе.

Формирование бюджетных параметров основывается на следующих принципах - безусловное исполнение действующих расходных обязательств и принятия новых расходных обязательств при наличии источников финансирования принимаемых обязательств на весь период планирования.

При наличии дефицита районного бюджета в условиях необходимости реализации указов Президента Российской Федерации, направленных на улучшение качества жизни населения, при формировании расходной части бюджета муниципального района следует исходить из исполнения, в первую очередь действующих расходных обязательств. Решение о введении новых расходных обязательств следует принимать на основе анализа соответствия их целям и задачам развития муниципального района, определенным Программой социально-экономического развития муниципального района, а также наличия финансового ресурса для их реализации на всем горизонте планирования;

5.3.2. формирование предельных объемов расходов районного бюджета по муниципальным программам Волосовского муниципального района и непрограммным направлениям деятельности

В целях упорядочения работы структурных подразделений администрации Волосовского муниципального района при расчете расходов, необходимых на реализацию муниципальных программ, обеспечивая сбалансированность районного бюджета комитет финансов администрации Волосовского муниципального района:

а) формирует предельные объемы расходов районного бюджета по муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности в соответствии с Порядком, определенным соответствующим приказом председателя комитета финансов администрации Волосовского муниципального района;

б) организует рассмотрение предельных объемов расходов на совещании у главы администрации Волосовского муниципального района.

5.4. Основное мероприятие «Обеспечение выполнения утвержденного прогноза поступлений налоговых и неналоговых доходов в бюджет».

Реализация основного мероприятия осуществляется посредством выполнения следующих мероприятий:

5.4.1. взаимодействие с администраторами доходов районного бюджета в процессе исполнения районного бюджета.

На протяжении ряда лет комитет финансов администрации Волосовского муниципального района принимает участие в работе комиссии по урегулированию задолженности по налогам и другим обязательным платежам в бюджеты. Совместно Межрайонной инспекцией ФНС России № 7 по Ленинградской области проводится мониторинг сокращения недоимки по налогам и платежам в бюджет. Результаты мониторинга рассматриваются на заседании межведомственной комиссии по обеспечению устойчивости социально-экономического развития Волосовского муниципального района;

В рамках организации работы по обеспечению полноты исчисления местных налогов, распоряжением администрации МО Волосовский муниципальный район от 24 февраля 2014 года № 17-р образована межведомственная рабочая группа по координации мероприятий, направленных на обеспечение полноты исчисления местных налогов на территории Волосовского муниципального района Ленинградской области.

5.4.2. утверждение плана мероприятий направленных на обеспечение устойчивого исполнения районного бюджета

В целях обеспечения устойчивости исполнения районного бюджета в текущем и плановом периоде разработан план мероприятий, в котором предусматриваются мероприятия и ответственные за контроль и мониторинг поступлений основных налоговых и неналоговых доходов в районный бюджет. План мероприятий утвержден постановлением администрации Волосовского муниципального района от 14 ноября 2013 года № 3569.

5.5. Основное мероприятие «Создание оптимальных условий для эффективного использования средств бюджета Волосовского муниципального района».

Реализация основного мероприятия осуществляется посредством выполнения следующих мероприятий:

5.5.1. Обеспечение планирования и исполнения районного бюджета в соответствии с приоритетными направлениями, целями и задачами, определенными Программой социально-экономического развития Волосовского муниципального района на период 2020 года.

Планирование и исполнение бюджета Волосовского муниципального района должно осуществляться в соответствии с целями и задачами данной Программы, определенными по каждому приоритетному направлению социально-экономического развития Волосовского муниципального района.

Целью программы социально-экономического развития муниципального района является повышение качества жизни населения, формирование благоприятной среды, обеспечивающей всесторонне развитие личности и укрепления здоровья, обеспечение территориального развития;

5.5.2. Переход на расчет субсидий на выполнение муниципальным учреждениям муниципального района в соответствии с базовым (отраслевым) перечнем муниципальных услуг (работ)

Унификация подходов к формулированию услуг и формирование их исчерпывающего перечня в соответствии с возложенными на органы власти полномочиями позволит обеспечить быстрое и четкое формирование муниципальных заданий учреждениям на основе сопоставимых критериев оценки и качества, следовательно, повысит эффективность деятельности учреждений.

5.6. Основное мероприятие «Совершенствование организации исполнения районного бюджета, кассового обслуживания главных распорядителей бюджетных средств, муниципальных учреждений, порядка формирования бюджетной отчетности».

Реализация основного мероприятия осуществляется посредством выполнения следующих мероприятий:

5.6.1. организация исполнения бюджета Волосовского муниципального района и кассовое обслуживание главных распорядителей бюджетных средств и учреждений муниципального района.

В рамках реализации данного мероприятия осуществляется деятельность по следующим направлениям:

а) нормативное и методологическое обеспечение процесса исполнения бюджета;

б) составление и ведение сводной бюджетной росписи и кассового плана районного бюджета;

в) ведение реестра расходных обязательств;

г) санкционирование расходов получателей средств бюджета, бюджетных учреждений муниципального района, источником финансового обеспечения которых являются бюджетные инвестиции и субсидии, предоставляемые на иные цели;

д) осуществление финансового контроля за операциями с бюджетными средствами получателей районного бюджета;

е) управление ликвидностью единого счета районного бюджета;

ж) ведение сводного реестра главных распорядителей и получателей бюджетных средств;

з) открытие (закрытие) и ведение лицевых счетов для учета операций главных распорядителей, получателей бюджетных средств.

5.6.2. сохранение уровня ликвидности и устойчивости районного бюджета.

В рамках реализации данного мероприятия осуществляется деятельность по следующим направлениям:

а) внедрение подсистемы электронно-цифровой подписи системы автоматизированный центр контроля – Финансы главных распорядителей бюджетных средств;

б) установка и настройка подсистемы электронно-цифровой подписи системы автоматизированный центр контроля – Финансы в муниципальных учреждениях, в целях обеспечения доступа к актуальной информации о движении по счетам посредством соблюдения требований защиты информации;

5.6.3. совершенствование порядка формирования бюджетной отчетности и повышение ее качества и достоверности отражаемой в ней информации

В рамках реализации данного мероприятия осуществляется деятельность по следующим направлениям:

а) ведение бюджетного учета и формирование бюджетной отчетности по кассовому исполнению бюджета Волосовского муниципального района, кассовому обслуживанию, органов местного самоуправления муниципального образования, муниципальных учреждений;

б) оказание методической помощи специалистам структурных подразделений администрации Волосовского муниципального района, работникам Администраций сельских поселений по вопросам бухгалтерского учета и отчетности, организация и проведение совещаний по вопросам совершенствования бюджетного (бухгалтерского) учета и отчетности;

в) приемка, проверка, свод, консолидация и представление бюджетной (бухгалтерской) отчетности участников бюджетного процесса и Администраций поселений, входящих в состав Волосовского муниципального района в соответствии с установленным порядком и утвержденным графиком.

**VI. Основные меры правового регулирования, направленные на достижение целей и конечных результатов подпрограммы**

6.1. Вопросы организации бюджетного процесса в Волосовском муниципальном районе регулируются Бюджетным кодексом Российской Федерации, региональным законодательством и нормативными правовыми актами Волосовского муниципального района.

6.2. Деятельность комитета финансов администрации Волосовского муниципального района в рамках правоприменительной функции в части реализации настоящей подпрограммы направлена на подготовку и исполнение следующих нормативных правовых актов Волосовского муниципального района:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Наименование правового акта | Ответственные исполнители | Ожидаемые сроки принятия |
| 1 | Решение совета депутатов Волосовского муниципального района от 18.03.2009 г. № 243 «Об утверждении Концепции развития Волосовского муниципального района Ленинградской области до 2020 года» | Администрация Волосовского муниципального района | Внесение изменений по мере необходимости |
| 2 | Решение совета депутатов Волосовского муниципального района о бюджете Волосовского муниципального района на очередной финансовый год и на плановый период | Комитет финансов администрации Волосовского муниципального района | Ежегодно в соответствии со сроками, установленными постановлением администрации Волосовского муниципального района |
| 3 | Решение совета депутатов Волосовского муниципального района о внесении изменений в решение о бюджете Волосовского муниципального района на очередной финансовый год и на плановый период | Комитет финансов администрации Волосовского муниципального района | По мере необходимости |
| 4 | Решение совета депутатов Волосовского муниципального района от 21.08.2013 № 272 «Об утверждении Положения бюджетном процессе в муниципальном образовании Волосовский муниципальный район Ленинградской области» | Комитет финансов администрации Волосовского муниципального района | Внесение изменений по мере необходимости |
| 5 | Решение совета депутатов Волосовского муниципального района об утверждении отчета об исполнении бюджета Волосовского муниципального района за отчетный финансовый год | Комитет финансов администрации Волосовского муниципального района | Ежегодно |
| 6 | Постановление администрации Волосовского муниципального района о порядке разработки прогноза социально-экономического развития МО Волосовский муниципальный район от 12.08.2013 № 2296 | Отдел экономического развития и потребительского рынка администрации Волосовского муниципального района | внесение изменений по мере необходимости |
| 7 | Постановление администрации Волосовского муниципального района от 24.06.2011 № 1970 «Об утверждении Положения о формировании муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) муниципальными учреждениями муниципального образования  Волосовский муниципальный район Ленинградской области, Положения о финансовом обеспечении выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг  (выполнение работ) муниципальными учреждениями муниципального образования Волосовский муниципальный район Ленинградской области и [Положения](consultantplus://offline/main?base=SPB;n=109526;fld=134;dst=100191) об определении объема и условиях предоставления субсидий муниципальным учреждениям муниципального образования  Волосовский муниципальный район Ленинградской области» | Комитет финансов администрации Волосовского муниципального района | Внесение изменений по мере необходимости |
| 8 | Постановление администрации Волосовского муниципального района от 18.10.2011 № 3708 «О порядке предоставления бюджетных инвестиций муниципальным бюджетным учреждениям и муниципальным автономным учреждениям » | Комитет финансов администрации Волосовского муниципального района | Внесение изменений по мере необходимости |
| 9 | Постановление главы администрации Волосовского муниципального района от 15 апреля 2011 № 944 «Об утверждении Порядка осуществления контроля за деятельностью муниципальных бюджетных и казенных учреждений муниципального образования Волосовский муниципальный район Ленинградской области» | Комитет финансов администрации Волосовского муниципального района | Внесение изменений по мере необходимости |
| 10 | Постановление администрации Волосовского муниципального района от 20 июня 2011 № 1879 «Об утверждении Порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципальных учреждений муниципального образования Волосовский муниципальный район Ленинградской области» | Комитет финансов администрации Волосовского муниципального района | Внесение изменений по мере необходимости |
| 11 | Постановление главы администрации Волосовского муниципального района от 18 октября 2011 № 3707 «О порядке осуществления муниципальными бюджетными учреждениями полномочий администрации Волосовского муниципального района по исполнению публичных обязательств перед физическим лицом, подлежащих исполнению в денежной форме, и порядке финансового обеспечения их осуществления» | Комитет финансов администрации Волосовского муниципального района | Внесение изменений по мере необходимости |
| 12 | Постановление главы администрации Волосовского муниципального района от 14 ноября 2013 № 3569 «О Плане мероприятий по росту доходов и оптимизации расходов в муниципальном образовании Волосовский муниципальный район» | Комитет финансов администрации Волосовского муниципального района | Внесение изменений по мере необходимости |
| 13 | Постановление администрации муниципального образования Волосовский муниципальный район « О мерах по реализации Решения совета депутатов Волосовского муниципального района о бюджете Волосовского муниципального района на очередной финансовый год и плановый период» | Комитет финансов администрации Волосовского муниципального района | Ежегодно |
| 14 | Распоряжение администрации Волосовского муниципального района «Об утверждении отчета об исполнении бюджета муниципального образования Волосовский муниципальный район Ленинградской области за отчетный квартал» | Комитет финансов администрации Волосовского муниципального района | Ежеквартально при внесении пакета документов в совет депутатов Волосовского муниципального района |
| 15 | Приказ комитета финансов администрации Волосовского муниципального района «Об утверждении Методики планирования бюджетных ассигнований» | Комитет финансов администрации Волосовского муниципального района | Ежегодно |
| 16 | Приказ комитета финансов администрации Волосовского муниципального района от 13.02.2014 № 7 «Об утверждении Перечня подвидов доходов по видам межбюджетных трансфертов, поступающих из бюджетов других уровней в местные бюджеты муниципальных образований Волосовского муниципального района Ленинградской области» | Комитет финансов администрации Волосовского муниципального района | Ежегодно  Внесение изменений по мере необходимости |
| 17 | Приказ комитета финансов администрации Волосовского муниципального района от 26.12.2013 № 69 «О порядке применения бюджетной классификации в 2014 году» | Комитет финансов администрации Волосовского муниципального района | Ежегодно |
| 18 | Приказ комитета финансов администрации Волосовского муниципального района от 27.12.2013 № 73 «О применении бюджетной классификации в части межбюджетных трансфертов на 2014 год и плановый период до 2015 и 2016 годов» | Комитет финансов администрации Волосовского муниципального района | Ежегодно |
| 19 | Приказ комитета финансов администрации Волосовского муниципального района от 28.03.2014 № 17 «Об утверждении Порядка составления и ведения сводной бюджетной росписи бюджета Волосовского муниципального района, бюджетной росписи главных распорядителей средств, главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета Волосовского муниципального района» | Комитет финансов администрации Волосовского муниципального района | Внесение изменений по мере необходимости |
| 220 | Приказ комитета финансов администрации Волосовского муниципального района от 28.03.2014 № 18 «Об утверждении Порядка составления и ведения кассового плана исполнения бюджета муниципального образования Волосовский муниципальный район в текущем финансовом году» | Комитет финансов администрации Волосовского муниципального района | Внесение изменений по мере необходимости |
| 21 | Приказ комитета финансов администрации Волосовского муниципального района от 21.12.2006 № 15 « Об утверждении Порядка открытия и ведения лицевых счетов для учета операций по исполнению расходов бюджета района» | Комитет финансов администрации Волосовского муниципального района | Внесение изменений по мере необходимости |
| 22 | Приказ комитета финансов администрации Волосовского муниципального района от30.12.2011 № 55 «Об утверждении Порядка санкционирования оплаты денежных обязательств получателей средств бюджета муниципального образования Волосовский муниципальный район Ленинградской области и администраторов источников финансирования дефицита бюджета муниципального образования Волосовский муниципальный район Ленинградской области» | Комитет финансов администрации Волосовского муниципального района | Внесение изменений по мере необходимости |
| 23 | Приказ комитета финансов администрации Волосовского муниципального района от 01.08.2014 № 34 «О порядке учета бюджетных обязательств на поставку товаров (работ, услуг) подлежащих исполнению за счет средств бюджета» | Комитет финансов администрации Волосовского муниципального района | Внесение изменений по мере необходимости |
| 24 | Приказ комитета финансов администрации Волосовского муниципального района от 04.03.2014 № 16 «О внедрении юридически значимого электронного документообороте в системе «АЦК-Финансы» Комитета финансов администрации Волосовского муниципального района Ленинградской области» | Комитет финансов администрации Волосовского муниципального района | Внесение изменений по мере необходимости |
| 25 | Приказ комитета финансов администрации Волосовского муниципального района «Об утверждении перечня и сроках представления месячной и квартальной отчетности» | Комитет финансов администрации Волосовского муниципального района | 1 квартал 2015 года |
| 26 | Приказ комитета финансов администрации Волосовского муниципального района об утверждении графика представления и сдачи поселениями бюджетной отчетности об исполнении соответствующих бюджетов и сводной бухгалтерской отчетности муниципальных бюджетных учреждений за год | Комитет финансов администрации Волосовского муниципального района | 1 квартал 2015 года |
| 27 | Приказ комитета финансов администрации Волосовского муниципального района об утверждении графика представления и сдачи сводной бюджетной и сводной бухгалтерской отчетности за год главными распорядителями средств бюджета Волосовского муниципального района, структурными подразделениями администрации Волосовского муниципального района, осуществляющими полномочия учредителя в отношении муниципальных бюджетных учреждений Волосовского муниципального района | Комитет финансов администрации Волосовского муниципального района | 1 квартал 2015 года |
| 28 | Приказ комитета финансов администрации Волосовского муниципального района от 18.12.2013 № 62 «О закреплении полномочий администратора доходов бюджета Волосовского муниципального района» | Комитет финансов администрации Волосовского муниципального района | Внесение изменений по мере необходимости |
| 29 | Приказ комитета финансов администрации Волосовского муниципального района от 05.12.2013 № 56 «Об утверждении Порядка завершения операций по исполнению бюджета Волосовского муниципального района в текущем финансовом году» | Комитет финансов администрации Волосовского муниципального района | Ежегодно |
| 30 | Приказ комитета финансов администрации Волосовского муниципального района «Об утверждении Порядка отражения в бюджетном учете операций с объектами в составе имущества казны Волосовского муниципального района» | Комитет финансов администрации Волосовского муниципального района | 1 квартал 2015 года |
| 31 | Приказ комитета финансов администрации Волосовского муниципального района от 29.01.2014 № 3 «О размещении информации на официальном сайте муниципального образования» | Комитет финансов администрации Волосовского муниципального района | Внесение изменений по мере необходимости |
| 32 | Приказ комитета финансов администрации Волосовского муниципального района от 01.03.2013 № 12 «О проведении анализа объема размещенной на Официальном сайте ГМУ информации о муниципальных учреждениях» | Комитет финансов администрации Волосовского муниципального района | Внесение изменений по мере необходимости |

**VII. Перечень целевых показателей подпрограммы**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № | Наименование показателя | Ед.  изме  рения | ГРБС | Значение показателей | | | | | |
| 2015 год | 2016 год | 2017 год | 2018 год | 2019 год | 2020 год |
| 1.1. | Мероприятие «Совершенствование нормативного правового регулирования и методологического обеспечения бюджетного процесса, своевременная и качественная подготовка проекта решения совета депутатов Волосовского муниципального района о бюджете Волосовского муниципального района на очередной финансовый год и плановый период» | | | | | | | | |
| 1.1.1 | проект решения совета депутатов Волосовского муниципального района о бюджете Волосовского муниципального района на очередной финансовый год и плановый период внесен в совет депутатов Волосовского муниципального района в срок установленный Положением о бюджетном процессе (до 15 ноября) | Да/нет | Комитет финансов | да | да | да | да | да | да |
| 1.1.2. | Количество поправок, вносимых в решение о бюджете | Шт. | Комитет финансов | 5 и менее | 5 и менее | 5 и менее | 5 и менее | 5 и менее | 5 и менее |
| 1.2. | Мероприятие «Составление достоверного долгосрочного прогноза налоговых и неналоговых доходов бюджета Волосовского муниципального района» | | | | | | | | |
| 1.2.1. | Процент абсолютного отклонения первоначальных плановых назначений налоговых и неналоговых доходов районного бюджета от значений уточненного бюджета на конец года | % | Комитет финансов | Не более  8% | Не более  8% | Не более  5% | Не более  5% | Не более  5% | Не более  5% |
| 1.3. | Мероприятие «Обеспечение сбалансированности бюджета Волосовского муниципального района» | | | | | | | | |
| 1.3.1. | Отсутствие муниципального долга Волосовского муниципального района в части привлечения средств кредитных организаций | руб | Комитет финансов | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 1.4. | Мероприятие «Обеспечение выполнения утвержденного прогноза поступлений налоговых и неналоговых доходов в бюджет» | | | | | | | | |
| 1.4.1. | Уровень исполнения плановых назначений налоговых и неналоговых доходов районного бюджета | % | Комитет финансов | Не менее 95% и не более  105% | Не менее 95% и не более  105% | Не менее 95% и не более  105% | Не менее 95% и не более  105% | Не менее 95% и не более  105% | Не менее 95% и не более  105% |
| 1.4.2. | Рост среднедушевых собственных доходов Волосовского муниципального района | % | Комитет финансов | 95-97 | 100 | 105 | 110 | 112 | 115 |
| 1.5. | Мероприятие «Создание оптимальных условий для эффективного использования бюджетных средств бюджета Волосовского муниципального района | | | | | | | | |
| 1.5.1. | Для расходов бюджета, распределенных по муниципальным программам | % | Комитет финансов | Не менее  80% | Не менее  92% | Не менее  95% | Не менее  95% | Не менее  95% | Не менее  95% |
| 1.5.2. | Исполнение расходных обязательств бюджета Волосовского района | % | Комитет финансов | Не менее  25% - 1 квартал;  Не менее 45 % - полугодие;  Не менее 75% 9 месяцев;  Не менее 95 % по итогам года | Не менее  25% -1 квартал;  Не менее 45 % - полугодие;  Не менее 75% 9 месяцев;  Не менее 95 % по итогам года | Не менее  25% -1 квартал;  Не менее 45 % - полугодие;  Не менее 75% 9 месяцев;  Не менее 95 % по итогам года | Не менее  25% -1 квартал;  Не менее 45 % - полугодие;  Не менее 75% 9 месяцев;  Не менее 95 % по итогам года | Не менее  25% - 1 квартал;  Не менее 45 % - полугодие;  Не менее 75% 9 месяцев;  Не менее 95 % по итогам года | Не менее  25% - 1 квартал;  Не менее 45 % - полугодие;  Не менее 75% 9 месяцев;  Не менее 95 % по итогам года |
| 1.6. | Мероприятие «Совершенствование организации исполнения бюджета Волосовского муниципального района, кассового обслуживания главных распорядителей бюджетных средств, муниципальных учреждений, порядка формирования бюджетной отчетности» | | | | | | | | |
| 1.6.1. | Доля юридически значимых электронных платежных документов в общем объеме платежных документов при кассовом обслуживании муниципальных учреждений | % | Комитет финансов | 70 % | 80% | 90% | 99% | 99% | 99% |
| 1.6.2. | Уровень исполнения установленных законодательством Российской Федерации требований о составе отчетности об исполнении консолидированного бюджета Волосовского муниципального района | % | Комитет финансов | 100% | 100% | 100% | 100% | 100% | 100% |
| 1.6.3. | Количество замечаний Ревизионной комиссии Волосовского муниципального района, препятствующих утверждению решения совета депутатов Волосовского муниципального района о годовом отчете об исполнении бюджета Волосовского муниципального района | шт | Комитет финансов | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 1.6.4 | Объем просроченной кредиторской задолженности | % | Комитет финансов | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |

**VIII. Ресурсное обеспечение подпрограммы**

Финансирование расходов на мероприятия по организации и совершенствованию бюджетного процесса в Волосовском муниципальном образовании обеспечивается за счет районного бюджета в пределах средств, выделенных на обеспечение деятельности комитета финансов администрации Волосовского муниципального района.

**IX. Описание мер регулирования и управления рисками с целью минимизации их влияния на достижение целей подпрограммы**.

9.1. Реализация подпрограммы связана со следующими основными рисками:

9.1.1. принятие решений по введению новых (увеличению действующих) расходных обязательств, не обеспеченных финансовыми ресурсами;

В целях ограничения принятия «популистских» решений как на уровне администрации Волосовского муниципального района, так и на уровне совета депутатов Волосовского муниципального района, увеличивающих расходы районного бюджета и (или) уменьшающих доходную часть районного бюджета, в рамках установленных согласительных процедур следует отстаивать позицию законности, обоснованности, объективности и целесообразности принятия соответствующих решений.

9.1.2. изменение федерального законодательства по ведению бухгалтерского (бюджетного) учета и составлению бухгалтерской (бюджетной) отчетности, что может повлечь определенные сложности при составлении указанной отчетности главными распорядителями бюджетных средств, муниципальными учреждениями, Администрациями поселений, входящих в состав муниципального района, не соблюдение ими сроков представления, в том числе в связи с неподготовленностью программных продуктов, обеспечивающих ведение бухгалтерского учета и составление отчетности;

9.1.3. низкий уровень квалификации значительной части специалистов финансово-экономических служб, осуществляющих ведение бухгалтерского (бюджетного) учета и составление бухгалтерской (бюджетной) отчетности, что может повлиять на качество составляемой отчетности и обеспечение ее достоверности.

В рамках работы по минимизации указанных рисков будут организованы совещания по применению изменений федерального бюджетного законодательства.