



РЕСПУБЛИКА ТАТАРСТАН
РУКОВОДИТЕЛЬ
ИСПОЛНИТЕЛЬНОГО КОМИТЕТА
БАВЛИНСКОГО
МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА

ТАТАРСТАН РЕСПУБЛИКАСЫ
БАУЛЫ
МУНИЦИПАЛЬ РАЙОНЫ
БАШКАРМА КОМИТЕТЫ
ЖИТӘКЧЕСЕ

ПОСТАНОВЛЕНИЕ

КАРАР

30.07. 2012г.

№ 203

г.Бавлы

Об утверждении Программы Бавлинского
муниципального района по повышению
эффективности бюджетных расходов на
период до 2013 года

В соответствии с постановлением Кабинета Министров Республики Татарстан от 01.08.2011 №617 «Об утверждении программы Республики Татарстан по повышению эффективности бюджетных раходов на период до 2013 года», в целях повышения эффективности управления финансами Бавлинского муниципального района

ПОСТАНОВЛЯЮ:

1. Утвердить прилагаемую Программу Бавлинского муниципального района по повышению эффективности бюджетных расходов на период до 2013 года.
2. Контроль за исполнением настоящего постановления возложить на Финансово-бюджетную палату Бавлинского муниципального района и отдел экономики и территориального развития Исполнительного комитета Бавлинского муниципального района.



С.П.Самонина

УТВЕРЖДЕНА
постановлением руководителя
Исполнительного комитета
Бавлинского муниципального района
от « 30 » 04 2012г. № 203

**Программа
Бавлинского муниципального района
по повышению эффективности
бюджетных расходов
на период до 2013 года**

ПАСПОРТ ПРОГРАММЫ

Наименование Программы	Программа Бавлинского муниципального района по повышению эффективности бюджетных расходов на период до 2013 года (далее – Программа)
Заказчик Программы	Исполнительный комитет Бавлинского муниципального района (далее Исполнительный комитет)
Основные разработчики Программы	Финансово-бюджетная палата Бавлинского муниципального района (далее ФБП) Отдел экономики и территориального развития Исполнительного комитета Бавлинского муниципального района (далее - Отдел экономики)
Цель Программы	Создание условий для повышения эффективности деятельности органов местного самоуправления, учреждений по выполнению муниципальных функций и обеспечению потребностей граждан и общества в муниципальных услугах, увеличению их доступности и качества, реализации долгосрочных приоритетов
Задачи Программы	Обеспечение более тесной увязки стратегического и бюджетного планирования расходов с мониторингом достижения заявленных целей социально-экономического развития; создание механизмов стимулирования участников бюджетного процесса к повышению эффективности бюджетных расходов; повышение качества управления финансами в общественном секторе; повышение прозрачности и подотчетности деятельности органов муниципальной власти, в том числе за счет внедрения требований к публичности показателей их деятельности
Срок реализации Программы	2012 – 2013 годы
Перечень разделов Программы	<ol style="list-style-type: none"> 1. Необходимость разработки и реализации Программы. 2. Цель и задачи Программы. 3. Описание текущей ситуации и мероприятия по блокам направлений реализации Программы. <ol style="list-style-type: none"> 3.1. Обеспечение сбалансированности и устойчивости бюджета Бавлинского муниципального района. 3.2. Внедрение программно-целевых принципов организации деятельности органов муниципальной власти. 3.3. Развитие новых форм оказания и финансового обеспечения муниципальных услуг (реструктуризация бюджетного сектора). 3.4. Оптимизация расходов органов управления. 3.5. Внедрение мероприятий по повышению энергетической эффективности. 3.6. Развитие системы муниципальных закупок. 3.7. Повышение эффективности бюджетных расходов на местном уровне. 4. Объемы и источники финансирования Программы. 5. Механизм реализации Программы.

	6. Организация управления Программой и контроль за ходом ее выполнения.
Объемы и источники финансирования Программы	Финансирование мероприятий Программы будет осуществляться за счет средств местного бюджета.
Система организации контроля за исполнением Программы	Формы и методы организации контроля за исполнением Программы определяются Исполнительным комитетом в рамках его компетенции
Основные результаты реализации Программы	Эффективность Программы оценивается по степени достижения установленных в ней целевых параметров

1. Необходимость разработки и реализации Программы

В условиях экономического кризиса 2008 года в Бавлинского муниципальном районе были предприняты меры по сокращению и оптимизации бюджетных расходов. Принятые по результатам реализации этих мероприятий решения требуют дальнейшего развития, а именно:

- организации бюджетного планирования исходя из принципа безусловного исполнения действующих обязательств;
- инвентаризации социальных и публичных нормативных обязательств;
- поэтапного внедрения инструментов бюджетирования, ориентированного на результат и другие.

Также требуют рассмотрения и решения новые задачи, поставленные в посланиях Президента Российской Федерации Федеральному Собранию Российской Федерации на 2010 – 2012 годы, Президента Республики Татарстан Государственному Совету Республики Татарстан на 2012 год, законах Российской Федерации и Республики Татарстан, постановлениях Правительства Российской Федерации и Кабинета Министров Республики Татарстан, к числу которых можно отнести следующие:

- трехлетнее бюджетное планирование в сегодняшних условиях недостаточной устойчивости мировой и отечественной финансовой систем является технологически более сложным процессом, чем разработка бюджета на один год;
- при формировании расходов бюджета района в рамках программ, существуют отдельные проблемы. Необходимы мероприятия по увеличению программной доли местных бюджетов, однако отсутствует в настоящее время нормативно-правовая база по технологии корректировок и прекращения программ в процессе их реализации в результате изменения текущей ситуации, а также с учетом оценки фактически достигнутых результатов эффективности программ;

назрела необходимость в совершенствовании механизмов стимулирования органов местного самоуправления к наращиванию собственной налоговой базы.

Бюджетные послания Президента Российской Федерации Федеральному Собранию Российской Федерации и Президента Республики Татарстан Государственному Совету Республики Татарстан ставят задачу перехода к режиму жесткой экономии бюджетных средств, предполагающему достижение максимально возможного экономического и социального эффекта от каждого бюджетного рубля. Посланиями определены направления повышения качества предоставляемых гражданам муниципальных услуг, модернизации сети оказания услуг за счет бюджетных средств.

Федеральным законом от 23.11.2009 № 261-ФЗ «Об энергосбережении и о повышении энергетической эффективности и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» поставлена задача обеспечения снижения в сопоставимых условиях объемов потребления бюджетными учреждениями воды, дизельного и иного топлива, мазута, природного газа, тепловой энергии, электрической энергии, угля в течение пяти лет не менее чем на 15 процентов от объема, фактически потребленного ими в 2009 году, каждого из указанных ресурсов с ежегодным снижением такого объема не менее чем на 3 процента.

В мае 2010 года принят Федеральный закон № 83-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с совершенствованием правового положения государственных (муниципальных) учреждений», которым до конца 2012 года установлен переходный период для проведения субъектами Российской Федерации необходимой подготовительной работы по его реализации. Законом Республики Татарстан от 05.07.2010 № 52-ЗРТ «О внесении изменений в Бюджетный кодекс Республики Татарстан и отдельные законодательные акты Республики Татарстан» установлено, что государственные и муниципальные учреждения переходят на новые условия работы с 01.01.2011 года. В связи с этим предстоит выполнить объем работ по:

- завершению выявления неэффективных муниципальных учреждений с целью последующего изменения их типа;
- развитию инструментов нормативного финансирования муниципальных услуг;
- совершенствованию системы управления качеством предоставляемых муниципальных услуг.

Необходимость решения обозначенных проблем и новых задач увеличивает актуальность разработки и реализации системы мер по повышению эффективности деятельности органов местного самоуправления.

2. Цель и задачи Программы

Целью Программы является создание условий для повышения эффективности деятельности органов местного самоуправления, учреждений по выполнению муниципальных функций и обеспечению потребностей граждан и общества в муниципальных услугах, увеличению их доступности и качества, реализации долгосрочных приоритетов и целей социально-экономического развития.

Для достижения указанной цели Программы необходимо решить следующие задачи: обеспечение более тесной увязки стратегического и бюджетного планирования расходов с мониторингом достижения заявленных целей социально-экономического развития;

создание механизмов стимулирования участников бюджетного процесса к повышению эффективности бюджетных расходов;

повышение качества управления финансами в общественном секторе;

Для решения указанных задач в 2012 – 2013 годах планируется принять решения по следующим основным направлениям:

обеспечение сбалансированности и устойчивости бюджета Бавлинского муниципального района;

развитие новых форм оказания и финансового обеспечения муниципальных услуг (реструктуризация бюджетного сектора);

повышение эффективности распределения бюджетных средств;

внедрение мероприятий по повышению энергетической эффективности;

развитие системы муниципальных закупок;

повышение эффективности бюджетных расходов на местном уровне.

Содержанию реформ по указанным направлениям посвящены соответствующие разделы Программы. Реализация указанных мер создаст организационные и правовые предпосылки для повышения эффективности бюджетных расходов.

3. Описание текущей ситуации и мероприятия по блокам направлений реализации Программы

3.1. Обеспечение сбалансированности и устойчивости бюджета Бавлинского муниципального района

Обеспечение сбалансированности бюджета Бавлинского муниципального района в долгосрочном периоде является одной из основных задач бюджетной политики района. В настоящей Программе под сбалансированностью понимается соответствие расходных обязательств доходам бюджета. Основным критерием оценки сбалансированности бюджета является его устойчивость, то есть способность выполнять поставленные Планом

социально-экономического развития района задачи в условиях возможных негативных процессов в экономической системе.

Для повышения устойчивости бюджета федеральным и республиканским законодательством предусмотрен ряд ограничений (условий). Так, в Бюджетном кодексе Российской Федерации введены ограничения на размер дефицита бюджетов муниципальных образований (статья 92.1), а также на размер муниципального долга (статья 107) и объем расходов на обслуживание муниципального долга (статья 111). В Бюджетном кодексе Республики Татарстан аналогичные ограничения установлены статьями 24, 31 и 33.

В 2012 – 2013 годах по указанному блоку Программы работа будет вестись в следующих направлениях:

- создание и поддержание необходимых финансовых резервов;
- сокращение кредиторской задолженности, недопущение просроченной кредиторской задолженности по расходам бюджета Бавлинского муниципального района;
- своевременное погашение и обслуживание муниципального долга;
- развитие инструментов наращивания доходной базы муниципального бюджета.

Ниже приведено описание текущей ситуации, характеристика мероприятий и оценка результатов реализации мероприятий.

Текущая ситуация и существующие проблемы

Для снижения бюджетного дефицита проводятся мероприятия в части повышения доходов бюджета путем повышения качества администрирования доходов, проведения работы с налогоплательщиками и плательщиками неналоговых доходов.

Одновременно, для обеспечения сбалансированности бюджетной системы проведена оптимизация расходов путем:

- снижения расходов на содержание органов власти;
- перевода на нормативные принципы финансирования учреждений образования;
- повышения эффективности бюджетных инвестиций.

На сегодняшний день нерешенными остаются вопросы, оказывающие негативное влияние на величину бюджетного дефицита, а именно:

принятие федеральными и республиканскими органами в течение финансового года решений по изменению системы оплаты труда работников бюджетной сферы, изменению минимального размера оплаты труда, отдельных мер социальной защиты и других выплат из бюджета;

отсутствие среднесрочных параметров по изменению тарифов на энергоносители.

В целях обеспечения финансовой гибкости бюджета Бавлинского муниципального района в его составе формируется резервный фонд Исполнительного комитета в соответствии с бюджетным законодательством.

Размер резервного фонда Исполнительного комитета устанавливается Решением Совета Бавлинского муниципального района о бюджете на очередной финансовый год и плановый период и не может превышать 3 процентов общего объема расходов.

Резервный фонд Исполнительного комитета представляет собой часть средств бюджета, предназначенную для исполнения расходных обязательств, в случае недостаточности доходов бюджета для финансового обеспечения непредвиденных расходов, в том числе на проведение аварийно-восстановительных работ и иных мероприятий, связанных с ликвидацией последствий стихийных бедствий и других чрезвычайных ситуаций.

Решение о направлении бюджетных ассигнований из резервного фонда на исполнение расходных обязательств принимается Исполнительным комитетом.

Наличие резервных фондов направлено на решение проблемы обеспечения сбалансированности бюджета в процессе его исполнения. Резервный фонд на 2012 год запланирован в объеме 4,8 млн. рублей.

На сегодняшний день в бюджетах поселений резервные фонды отсутствуют.

С 2007 года особое внимание уделяется анализу кредиторской задолженности бюджетных учреждений. Проводится ежемесячный мониторинг кредиторской задолженности, в рамках которого осуществляется анализ динамики, структуры, причин возникновения кредиторской задолженности и сроков ее погашения в разрезе бюджетополучателей. Регулярно проводятся рабочие встречи, на которых обсуждаются вопросы освоения средств и сокращения кредиторской задолженности, проводится анализ и экспертиза планируемых закупок на предмет наличия лимита расходов, преимущественного осуществления первоочередных расходов, а также достаточных источников финансирования, осуществляется ежедневный учет планируемых бюджетных обязательств по всем статьям бюджетных расходов.

Проводимые мероприятия позволяют не создавать не обеспеченной финансированием кредиторской задолженности, а также повысить эффективность и целесообразность расходов.

Кроме того, с 2010 года ТОДК МФ РТ по Бавлинскому району проводится работа по обязательной перерегистрации неисполненных бюджетных обязательств прошлого года за счет лимитов текущего года. В этой связи доработаны существующие программные продукты, позволяющие фиксировать учреждениями кредиторскую задолженность строго в пределах доведенных лимитов бюджетных обязательств. При анализе задолженности постоянно осуществляется контроль в части ее неперевышения над принятыми и неоплаченными бюджетными обязательствами.

Итогом проводимой совместной работы Финансово-бюджетной палаты, ТОДК с бюджетополучателями стало значительное сокращение текущей кредиторской задолженности и ликвидация просроченной задолженности.

С 2011 года в связи с реализацией 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» учет кредиторской задолженности осуществляется в разрезе казенных, бюджетных и автономных учреждений. Для этого в специальном программном комплексе разработаны соответствующие инструменты контроля и анализа.

Одним из условий обеспечения сбалансированности и устойчивости бюджета является проведение взвешенной долговой политики.

Традиционно в Бавлинском муниципальном районе применяется консервативный подход к предоставлению муниципальных гарантий и получению кредитов.

С учетом этого подхода объем муниципального долга до наступления глобального экономического кризиса составляли исключительно муниципальные гарантии. Муниципальный долг на 1 января 2012 года составляет 18,9 млн.рублей, или его объем находится на допустимом Бюджетным кодексом Российской Федерации уровне: согласно нормам статьи 107 Бюджетного кодекса Российской Федерации предельный объем муниципального долга не должен превышать утвержденный общий годовой объем доходов без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений.

Первоочередными задачами в области управления муниципальным долгом являются:

недопущение необоснованного увеличения долговой нагрузки на местный бюджет;
полное и своевременное исполнение всех обязательств по погашению и обслуживанию муниципального долга.

Основной проблемой, препятствующей решению перечисленных задач, может стать снижение устойчивости бюджета в связи с возможными негативными процессами в экономике страны.

Одним из инструментов проведения политики района в сфере развития экономики района является предоставление налоговых льгот.

Потери бюджета района от предоставления налоговых льгот, принятых на местном уровне, составили в 2011 году 3300 тыс. рублей.

В ходе проведения анализа предоставляемых в районе налоговых льгот следует отметить следующие основные категории налогоплательщиков, пользующихся налоговыми льготами: бюджетные (автономные) учреждения, органы власти и управления, финансируемых из местного бюджета в виде пониженной ставки земельного налога.

участники Великой отечественной войны, физические лица, проживающие в домах интернатах для престарелых и инвалидов.

В настоящее время одной из основных задач является наращивание доходной базы бюджета района и поселений. Этот вопрос является особенно актуальным в связи с необходимостью финансирования возрастающих расходов бюджета.

В районе для решения данной задачи распоряжением руководителя исполнительного комитета от 24.08.2010 № 81-р создана Межведомственная комиссия по росту собственных доходов бюджета Бавлинского муниципального района.

На заседаниях межведомственной комиссии по росту собственных доходов бюджета муниципального района рассматриваются вопросы, связанные с увеличением налоговой базы по налогу на доходы физических лиц, земельному налогу, налогам на совокупный доход.

В рамках сохранения достигнутых позиций необходимо продолжить мероприятия по увеличению доходной базы бюджета.

Перечень мероприятий и оценка их результатов

Снижение дефицита бюджета требует реализации комплекса мер по дальнейшему укреплению доходной базы и снижению долговой нагрузки бюджета, повышению результативности и сокращению неэффективных расходов. Все эти мероприятия учтены в различных направлениях Программы.

Основным мероприятием по обеспечению сбалансированности бюджета в процессе его исполнения является ежегодное создание финансовых резервов в составе бюджета, что позволит:

избежать возможных последствий кассовых разрывов, возникающих в процессе исполнения бюджета при недостаточности доходов бюджета;

выполнить социально значимые расходные обязательства в течение определенного периода времени в случае недостаточности доходов для их финансового обеспечения.

В рамках Программы Финансово-бюджетной палатой совместно с ТОДК Бавлинского района в 2012 – 2013 годах будут осуществляться следующие мероприятия:

перерегистрация неисполненных бюджетных обязательств прошлого года за счет лимитов текущего года;

свод и анализ итоговых форм отчетности по кредиторской задолженности с целью выявления:

а) наиболее крупных должников, имеющих задолженность;

б) просроченной задолженности;

в) текущей задолженности, которая может перерасти в просроченную;

осуществление анализа в части непревышения задолженности над принятыми и неоплаченными бюджетными обязательствами;

проведение совещаний с учреждениями и выработка единой политики по вопросу сокращения кредиторской задолженности;

консультирование учреждений по вопросам недопущения образования просроченной кредиторской задолженности, в том числе по вопросам ее списания.

В свою очередь, учреждениями будет продолжена работа по сокращению и реструктуризации кредиторской задолженности, недопущению образования просроченной задолженности в соответствии с приказами Министерства финансов Республики Татарстан от 09.04.2008 № 10-38, от 09.04.2008 № 10-39, а также в соответствии с внутренними приказами.

Результатом проводимых мероприятий станет отсутствие просроченной кредиторской задолженности. При этом текущая задолженность будет обеспечена лимитами обязательств.

В 2012 – 2013 годах в рамках Программы по обслуживанию муниципального долга будет реализовано:

полное и своевременное исполнение обязательств по погашению всех принятых долговых обязательств;

мониторинг погашения заемщиками гарантированных районом обязательств в целях снижения риска наступления гарантийного случая;

недопущение необоснованного привлечения муниципальных заимствований;

ограничение выдачи муниципальных гарантий;

выдача гарантий только с условием права регрессного требования.

В результате реализации указанных мероприятий в 2012 – 2013 годах погашение всех долговых обязательств будет произведено своевременно, без возникновения просроченных обязательств и дополнительных расходов бюджета.

В 2012 – 2013 годах в рамках Программы будет:

продолжена работа Межведомственной комиссии по росту собственных доходов бюджета Бавлинского муниципального района путем проведения анализа по налогоплательщикам, снизившим платежи в консолидированный бюджет района, с их последующим рассмотрением на балансовых комиссиях Исполнительного комитета;

продолжена работа по уточнению, актуализации идентификации налогооблагаемой базы по земельному налогу и налогу на имущество физических лиц.

План мероприятий и система оценки достигнутых результатов

План мероприятий по блоку направлений «Обеспечение сбалансированности и устойчивости бюджета» приведен в таблице 3.1.1.

Система оценки достигнутых результатов мероприятий по блоку направлений «Обеспечение сбалансированности и устойчивости бюджета» приведена в таблице 3.1.2.

Таблица 3.1.1. План мероприятий по блоку направлений Программы «Обеспечение сбалансированности и устойчивости бюджета Бавлинского муниципального района»

№ п/п	Мероприятие	Вид документа	Исполнитель	Сроки выполнения	Выполнено*
1.	Обеспечение последовательного снижения дефицита бюджета				
1.1.	Формирование проекта бюджета района	проект Решения Совета о бюджете района на очередной финансовый год и плановый период	ФБП	ежегодно	
2.	Создание и поддержание необходимых финансовых резервов				
2.1.	Формирование проекта бюджета района с учетом Резервного фонда Исполнительного комитета	проект Решения Совета о бюджете района на очередной финансовый год и плановый период	ФБП	ежегодно	
3.	Сокращение и реструктуризация кредиторской задолженности, недопущение просроченной кредиторской задолженности по расходам бюджета района				
3.1.	Перерегистрация неисполненных бюджетных обязательств прошлого года за счет лимитов текущего года	аналитический материал	ФБП, ТОДК	ежегодно	
3.2.	Работа с кредиторской задолженностью в соответствии с приказами Министерства финансов Республики Татарстан от 09.04.2008 № 10-38, от 09.04.2008 № 10-39 в соответствии с внутриведомственными приказами	Приказ ФБП	Отраслевые отделы Исполнительного комитета, МКУ, МБУ, МАУ	постоянно	
3.3.	Проверка правильности заполнения отчетных форм, сформированных учреждениями в программном комплексе	Аналитический материал	ФБП	ежемесячно	
3.4.	Свод и анализ итоговых форм отчетности по кредиторской задолженности с целью выявления: должников, имеющих наиболее крупную просроченную задолженность; текущей задолженности, которая может перерасти в просроченную	Аналитический материал	ФБП, отраслевые отделы Исполнительного комитета	ежемесячно	

№ п/п	Мероприятие	Вид документа	Исполнитель	Сроки выполнения	Выполнение*
3.5.	Осуществление контроля в части не превышения задолженности над принятыми и неоплаченными бюджетными обязательствами	Аналитический материал	ФБП	ежемесячно	
3.6.	Проведение совещаний с учреждениями по вопросу сокращения кредиторской задолженности	Протоколы	ФБП, отраслевые отделы Исполнительного комитета, МКУ	по мере необходимости	
3.7.	Консультирование учреждений по вопросам недопущения образования просроченной кредиторской задолженности, в том числе по вопросам ее списания	инструкции, письма	ФБП	постоянно	
3.8.	Согласование лимитов при размещении муниципального заказа	Заявка	ФБП, отраслевые отделы Исполнительного комитета, МКУ		
3.9.	Мониторинг заключения договоров с руководителями бюджетных учреждений по недопущению просроченной кредиторской задолженности	Аналитический материал	ФБП, отраслевые отделы Исполнительного комитета, МКУ		
4.	Своевременное погашение и обслуживание муниципального долга				
4.1.	Ограничение необоснованного привлечения заимствований	приложение к проекту Решения Совета о бюджете района на очередной финансовый год и плановый период «Программа муниципальных внутренних заимствований»	ФБП	ежегодно	
4.2.	Осуществление мониторинга погашения заемщиками гарантированных Исполнительным комитетом обязательств в целях снижения риска наступления гарантийного случая	Муниципальная долговая книга района	ФБП	ежеквартально	

№ п/п	Мероприятие	Вид документа	Исполнитель	Сроки выполнения	Выполнение*
4.3.	Ограничение выдачи муниципальных гарантий	приложение к проекту Решения Совета о бюджете района на очередной финансовый год и плановый период «Программа муниципальных гарантий»	ФБП, исполнительный комитет	ежегодно	
5.	Развитие инструментов наращивания доходной базы муниципального бюджета				
5.1.	Работа с базой электронной похозяйственной книги	ЭПХ	ФБП, ПИЗО, поселения	2012	
5.2.	Работа в рамках Межведомственной комиссии по обеспечению роста собственных доходов	план работы на 2012 год	ФБП, ПИЗО, Исполнительный комитет	2012 – 2013 годы	
*Графа заполняется по результатам реализации мероприятий.					

Таблица 3.1.2. Система оценки достигнутых результатов мероприятий по блоку направлений Программы «Обеспечение сбалансированности и устойчивости бюджета района»

Индикатор оценки достигнутых результатов	Фактическое значение индикатора на 01.01.2012	Целевое значение индикатора	
		на 01.01.2013	на 01.01.2014
Наличие резервного фонда Исполнительного комитета	да	да	да
Отношение объема просроченной кредиторской задолженности района к расходам бюджета района, процентов	0	0	0
Объем кредиторской задолженности района, не обеспеченной лимитами, тыс.рублей	0	0	0
Отношение объема просроченных обязательств к объему муниципального долга процентов	0	0	0

3.2. Внедрение программно-целевых принципов организации деятельности органов муниципальной власти

В районе с 2010 года началось активное внедрение в бюджетный процесс программно-целевых методов бюджетирования, которые ранее использовались преимущественно в аналитических целях. Мероприятия по созданию правовых основ новых инструментов и программно-целевых механизмов бюджетирования были заложены в Программе реформирования региональных финансов Республики Татарстан на 2007 – 2009 годы, утвержденной постановлением Кабинета Министров Республики Татарстан от 29.11.2007 № 666. Программно-целевые принципы организации деятельности органов муниципальной власти нашли отражение в долгосрочных и ведомственных целевых программах, в докладах о результатах и основных направлениях деятельности Главы района.

В качестве основного механизма для обоснования расходов при бюджетно-целевом планировании предусмотрена разработка доклада Главы района о результатах и основных направлениях деятельности района. В Докладе приводится оценка целей и задач деятельности района, плановых результатов их деятельности и планирование объемов бюджетных расходов на соответствующие цели и задачи для достижения результатов.

Решением Совета Бавлинского муниципального района от 15.12.2011 № 74 утверждена Программа социально-экономического развития Бавлинского муниципального района на 2011 – 2015 годы.

В 2012 – 2013 годах работа будет вестись по следующим направлениям:
повышение доли расходов, осуществляемых программно-целевым методом;
проведение оценки эффективности реализации программ, финансируемых за счет средств бюджета района, с закреплением процедуры возможной корректировки программ с учетом фактически достигнутых результатов в ходе их реализации;
создание системы управленческого учета в части расходов, осуществляемых программно-целевым методом.

Ниже приводится описание текущей ситуации, характеристика перечня мероприятий и оценка результата реализации мероприятий в разрезе направлений блока.

Текущая ситуация и существующие проблемы

В 2011 году доля программных расходов бюджета района составила 47,7 процентов от общего объема расходов бюджета района.

Бюджет района на 2012 год принят с учетом установления доли программ в общем объеме расходов на уровне 14,1 процентов.

Показатель «Удельный вес расходов бюджета района, формируемых в рамках программ» используется Министерством финансов Российской Федерации для присвоения рейтинга субъектам Российской Федерации. Объем расходов, осуществляемый в рамках программ, используется в ежемесячной бюджетной отчетности. Именно поэтому важен тщательный подход при подготовке как долгосрочных, так и ведомственных целевых программ.

Бюджет района на 2011 год и на плановый период 2012 и 2013 годов был сформирован с учетом изменений бюджетной классификации по отраслевой принадлежности.

С учетом планируемых на федеральном уровне изменений изменится подход к формированию муниципального бюджета. В районе будет проводиться работа по аналитическому представлению программной структуры бюджета начиная с бюджета на 2013 год. В частности, в 2012 – 2013 годах будет проведена инвентаризация и анализ действующих программ в целях их преобразования в соответствии с новой концепцией.

Оценку эффективности реализации целевых программ необходимо осуществлять ежегодно по итогам их реализации за отчетный год и в целом за весь период реализации путем сравнения фактических значений показателей с их целевыми (плановыми) значениями.

В сложившейся системе социально-экономического программирования в районе, остаются недостаточно проработанными и зачастую не применяются на практике следующие механизмы:

- обеспечение межпрограммных функциональных связей;

- технология корректировок (или прекращения) программ в процессе их реализации в результате изменения текущей ситуации, а также с учетом оценки фактически достигнутых результатов эффективности программ.

Перечень мероприятий и оценка их результатов

В 2012 – 2013 годах в рамках Программы предусмотрено:

- а) проведение инвентаризации долгосрочных и ведомственных целевых программ в целях:

- оценки результатов их реализации;

- актуализации нормативных правовых актов, утверждающих программы;

- установления в источниках финансирования долгосрочных и ведомственных целевых программ не только средств бюджета района;

- анализа их соответствия Программе социально-экономического развития района на 2011 – 2015 годы;

б) увеличение доли ведомственных программ в расходах главных распорядителей средств бюджета, в том числе утверждение аналитических ведомственных целевых программ;

в) увеличение доли расходов, формируемых в рамках муниципальных программ, реализуемых на муниципальном уровне, в том числе:

осуществление основных расходов местных бюджетов в рамках долгосрочных целевых программ. В связи с этим необходима разработка новых программ или внесение изменений в действующие программы, которые будут включать в себя мероприятия местного значения.

г) определение основных направлений и перечня муниципальных программ во взаимной увязке с Программой социально-экономического развития района на 2011 – 2015 годы;

д) разработка и утверждение целевых программ района;

е) создание нормативной и правовой базы на местном уровне, регламентирующей порядок разработки и реализации долгосрочных и ведомственных целевых программ в части обеспечения реализации механизмов:

обеспечения межпрограммных функциональных связей;

технологии корректировок (или прекращения) программ в процессе их реализации в результате изменения текущей ситуации, а также с учетом оценки фактически достигнутых результатов эффективности программ;

ж) внесение изменений в действующие долгосрочные и ведомственные целевые программы в соответствии с созданной нормативной базой.

План мероприятий и система оценки достигнутых результатов

План мероприятий по блоку направлений «Внедрение программно-целевых принципов организации деятельности органов власти» приведен в таблице 3.2.1.

Система оценки достигнутых результатов мероприятий по блоку направлений «Внедрение программно-целевых принципов организации деятельности органов власти» приведена в таблице 3.2.2.

Таблица 3.2.1. План мероприятий по блоку направлений Программы «Внедрение программно-целевых принципов организации деятельности органов муниципальной власти»

№ п/п	Направление Программы	Вид документа	Исполнитель	Срок выполнения	Выполнение*
1.	Повышение доли расходов, осуществляемых программно-целевым методом				
1.1.	Проведение инвентаризации долгосрочных и ведомственных целевых программ	Решения Совета, постановления Исполнительного комитета	Отдел экономики, отраслевые отделы Исполкома	2012 – 2013 годы	
1.2.	Увеличение доли ведомственных программ в расходах главных распорядителей средств бюджета	нормативные правовые акты Исполнительного комитета	Отраслевые отделы Исполнительного комитета, МКУ	2012 – 2013 годы	
1.3.	Увеличение доли расходов, формируемых в рамках муниципальных программ, реализуемых на муниципальном уровне	нормативные правовые акты Исполнительного комитета	Отраслевые отделы Исполнительного комитета, Отдел экономики, МКУ	2012 – 2013 годы	
2.	Переход к программной структуре бюджета на 2013 год				
2.1.	Определение основных направлений и перечня муниципальных программ во взаимной увязке с Программой социально-экономического развития района на 2012 – 2015 годы	нормативные правовые акты Исполнительного комитета	Отдел экономики	2012 – 2012 годы	
2.2.	Утверждение Порядка разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ	нормативные правовые акты Исполнительного комитета	Отдел экономики, ФБП	2012 год	
2.3.	Разработка муниципальных целевых программ	нормативные правовые акты Исполнительного комитета, Решения Совета	Отраслевые отделы Исполнительного комитета, МКУ	2012 – 2013 годы	
3.	Проведение оценки эффективности реализации программ, финансируемых за счет средств бюджета района с закреплением процедуры возможной корректировки программ с учетом фактически достигнутых результатов в ходе их реализации				
3.1.	Совершенствование нормативной и правовой базы, регламентирующей порядок разработки и реализации	нормативные правовые акты Исполнительного комитета	Отраслевые отделы Исполнительного комитета	2013 год	

№ п/п	Направление Программы	Вид документа	Исполнитель	Срок выполнения	Выполнение*
	долгосрочных и ведомственных целевых программ				
3.2.	Внесение изменений в действующие долгосрочные и ведомственные целевые программы	нормативные правовые акты Исполнительного комитета	Отраслевые отделы Исполнительного МКУ комитета,	По мере необходимости	
4.	Создание системы управленческого учета в части расходов, осуществляемых программно-целевым методом				
4.1.	Ведение учета принятых программ	Реестр	Отдел экономики	2012-2013 годы	
*Графа заполняется по результатам реализации мероприятий.					

Таблица 3.2.2. Система оценки достигнутых результатов мероприятий по блоку направлений Программы «Внедрение программно-целевых принципов организации деятельности органов муниципальной власти»
(процентов)

Индикатор оценки достигнутых результатов	Фактическое значение индикатора на 01.01.2012	Целевое значение индикаторов	
		на 01.01.2013	на 01.01.2014
Удельный вес расходов бюджета района, формируемых в рамках программ	47,7	75	75

3.3. Развитие новых форм оказания и финансового обеспечения муниципальных услуг (реструктуризация бюджетного сектора)

Блок направлений Программы объединяет работу, ориентированную на выявление неэффективных муниципальных учреждений с целью последующего изменения их типа, развитие механизмов финансирования муниципальных заданий как бюджетным, так и автономным учреждениям, совершенствование системы управления качеством предоставляемых муниципальных услуг.

Работы по развитию новых форм оказания и финансового обеспечения муниципальных услуг были начаты в районе с принятием Федерального закона от 03.11.2006 № 174-ФЗ «Об автономных учреждениях». Были утверждены все необходимые нормативно-правовые основы для создания автономных учреждений, разработка и принятие которых находится в компетенции района.

В мае 2010 года принят Федеральный закон № 83-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с совершенствованием правового положения государственных (муниципальных) учреждений», которым до конца 2012 года установлен переходный период для проведения субъектами Российской Федерации необходимой подготовительной работы по его реализации.

Законом Республики Татарстан от 05.07.2010 № 52-ЗРТ «О внесении изменений в Бюджетный кодекс Республики Татарстан и отдельные законодательные акты Республики Татарстан» установлено, что государственные и муниципальные учреждения переходят на новые условия работы с 1 января 2011 года.

В целях реализации данного закона в районе принято распоряжение Исполнительного комитета от 16.04.2010 № 30-р, которым утвержден План проведения работ по совершенствованию системы муниципального управления и правового положения муниципальных учреждений (далее – План) и образована рабочая группа по совершенствованию системы муниципального управления и правового положения муниципальных учреждений.

Планом предусматривались три основных направления:

создание нормативной правовой базы, необходимой для реализации Федерального закона от 08.05.2010 № 83-ФЗ;

проведение инвентаризации сети учреждений и определение перечня муниципальных услуг и работ, оказываемых каждым учреждением;

формирование муниципальных заданий.

На начало 2011 года в районе завершено формирование нормативной правовой базы, необходимой для перехода с 1 января 2011 года на новые условия работы.

В 2012 – 2013 годах работа будет вестись по следующим направлениям:

выявление неэффективных муниципальных учреждений с целью последующего изменения их типа либо принятия решения о ликвидации;

совершенствование правового положения муниципальных учреждений;

развитие и внедрение инструментов нормативного финансирования муниципальных услуг;

формирование, отчет и контроль исполнения муниципальных заданий на предоставление услуг юридическим и физическим лицам;

совершенствование системы управления качеством предоставляемых муниципальных услуг;

повышение ответственности муниципальных учреждений за качество и объем оказываемых услуг.

Текущая ситуация и существующие проблемы

В составе сформированной нормативной базы по этому направлению постановлением Исполнительного комитета от 22.06.2010 № 18 утвержден перечень муниципальных услуг, оказываемых населению Бавлинского муниципального района муниципальными учреждениями, финансируемых за счет средств бюджета Бавлинского района.

Завершена инвентаризация муниципальных учреждений. Созданы 4 муниципальных казенных учреждения: образования, культуры, развития спорта и туризма, молодежной политики.

Ниже приводится перечень проблем по направлению «Совершенствование правового положения муниципальных учреждений»:

не по всем муниципальным учреждениям приняты решения об изменении их типа по результатам оценки эффективности их деятельности;

не завершена работа по приведению уставов муниципальных учреждений в соответствие с требованиями законодательства;

не завершены процессы ликвидации не функционирующих муниципальных учреждений

В районе муниципальное задание формируется в соответствии с постановлением руководителя Исполнительного комитета от 24.09.2010 № 173 «О порядке формирования муниципального задания в отношении муниципальных учреждений Бавлинского муниципального района и финансового обеспечения выполнения муниципального задания». Задание формируется на основе перечня услуг (работ), оказываемых (выполняемых) учреждениями в качестве основных видов деятельности, и показателей

качества услуг. Задание устанавливает показатели, характеризующие качество и объем (содержание) муниципальной услуги (работы), а также порядок ее оказания (выполнения).

При установлении учреждению задания на оказание нескольких услуг (выполнение нескольких работ) задание формируется из нескольких разделов, каждый из которых должен содержать требования к оказанию одной услуги (выполнению одной работы).

Муниципальные задания сформированы на 2011 год по всем бюджетным учреждениям по видам деятельности: «образование», «культура», «молодежная политика».

Сформирована нормативная правовая база осуществления контроля выполнения бюджетными, автономными учреждениями муниципальных заданий, а именно принято постановление исполнительного комитета от 21.10.2011 № 217 «Об утверждении Примерного порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципальных учреждений, находящихся в ведении Исполнительного комитета Бавлинского муниципального района».

Оценку исполнения муниципального задания, соответствия качества предоставляемых услуг требованиям стандартов качества, деятельности учреждений осуществляет учредитель в соответствии с действующими нормативными правовыми актами. По результатам оценки учредителем при необходимости могут приниматься регулирующие воздействия в зависимости от причин отклонения фактических результатов от запланированных значений.

Кроме того, результаты оценки качества муниципальных услуг будут направляться ежегодно в Исполнительный комитет, в том числе для принятия при необходимости решений, направленных на повышение качества предоставляемых услуг.

Механизм материального стимулирования муниципальных учреждений за качество и объем оказываемых услуг реализуется через систему оплаты труда бюджетных учреждений.

По каждому виду деятельности работников учреждений по соответствующим критериям разработаны индикаторы оценки эффективности их деятельности.

В соответствии с принятыми документами об оплате труда:

одним из видов выплат стимулирующего характера работникам учреждения является выплата за качество результата труда;

выплаты стимулирующего характера руководителям учреждений устанавливаются учредителем. Положения о предоставлении выплат стимулирующего характера отражаются в трудовом договоре, заключаемом между руководителем учреждения и учредителем, путем заключения дополнительного соглашения к трудовому договору. Дополнительное соглашение к трудовому договору заключается на срок до одного года. По окончании календарного года дополнительное соглашение к трудовому договору

может быть пересмотрено в части изменения размеров общего фонда стимулирования труда руководителя учреждения, а также перечней и значений критериев эффективности деятельности учреждений.

На начало 2011 года на новую систему оплаты труда переведены учреждения образования.

Существуют проблемы по повышению ответственности учреждений за качество и объем оказываемых услуг, а именно:

процесс оценки качества услуг и деятельности учреждений не запущен в полном объеме;

предстоит перевести на новую систему оплаты труда все виды учреждений социальной сферы;

требует разработки нормативный правовой акт, определяющий порядок наложения количественно измеримых финансовых санкций (штрафы, изъятия) за нарушение условий выполнения заданий, в том числе выполнение заданий не в полном объеме, с нарушением установленных сроков или показателей качества.

Перечень мероприятий и оценка их результатов

В 2012 году в рамках Программы:

будет проведена работа по совершенствованию правового положения муниципальных учреждений (уставы муниципальных учреждений необходимо привести в соответствие с требованиями, установленными соответствующими нормативными правовыми актами);

продолжится процесс изменения типа муниципальных учреждений;

решения по изменению типа учреждений будут приниматься по результатам мониторинга деятельности муниципальных учреждений образования, здравоохранения, культуры, молодежной политики;

необходимо ликвидировать не функционирующие учреждения;

будут переведены на новую систему оплаты труда все виды учреждений социальной сферы;

будет подготовлен нормативный правовой акт, определяющий порядок наложения количественно измеримых финансовых санкций (штрафы, изъятия) за нарушение условий выполнения заданий, в том числе выполнение заданий не в полном объеме, с нарушением установленных сроков или показателей качества.

План мероприятий и система оценки достигнутых результатов

Мероприятия по блоку направлений Программы «Развитие новых форм оказания и финансового обеспечения услуг (реструктуризация бюджетного сектора)» приведены в таблице 3.3.1.

Индикаторы оценки достигнутых результатов предлагаемых мероприятий по блоку направлений Программы «Развитие новых форм оказания и финансового обеспечения услуг (реструктуризация бюджетного сектора)» приведены в таблице 3.3.2.

Таблица 3.3.1. План мероприятий по блоку направлений Программы «Развитие новых форм оказания и финансового обеспечения услуг (реструктуризация бюджетного сектора)»

№ п/п	Направления Программы	Вид документа	Исполнитель	Срок выполнения	Выполнение*
1.	Выявление неэффективных учреждений с целью последующего изменения их типа. Совершенствование правового положения учреждений				
1.1.	Совершенствование правового положения учреждений (уставы учреждений приведены в соответствие с требованиями, установленными соответствующими нормативными правовыми актами)	приказ учреждения	Отраслевые отделы Исполнительного комитета, МБУ, МКУ	2012 год	
1.2.	Ликвидация не функционирующих муниципальных учреждений	Постановление Исполнительного комитета	Отраслевые отделы Исполнительного комитета, МКУ	2012-2013 годы	
1.3.	Подготовка предложений по изменению типа учреждений (при необходимости) по результатам мониторинга деятельности учреждений образования, культуры, молодежной политики	постановление Исполнительного комитета	Отраслевые отделы исполнительного комитета, МКУ	2012 – 2013 годы	
2.	Формирование, отчет и контроль исполнения муниципальных заданий на предоставление услуг юридическим и физическим лицам				
2.1.	Регламентное обеспечение формирования заданий для всех учреждений как социальной сферы, так и других видов деятельности	муниципальные задания	Отраслевые отделы Исполнительного комитета, МКУ	ежегодно	
2.2.	Методическое сопровождение формирования муниципальных заданий, планов финансово-хозяйственной деятельности, составления и утверждения отчета о результатах деятельности для всех муниципальных учреждений социальной сферы	муниципальные задания, финансово-хозяйственные планы, отчеты	Отраслевые отделы исполнительного комитета, ФБП, МКУ	ежегодно	

№ п/п	Направления Программы	Вид документа	Исполнитель	Срок выполнения	Выполнение*
3.	Повышение ответственности муниципальных учреждений за качество и объем оказываемых услуг				
3.1.	Определение порядка наложения количественно измеримых финансовых санкций (штрафы, изъятия) за нарушение условий выполнения заданий, в том числе выполнение заданий не в полном объеме, с нарушением установленных сроков или показателей качества	постановление Исполнительного комитета	Отраслевые отделы исполнительного комитета, ФБП	2012 – 2013 годы	
3.2.	Завершение перехода муниципальных учреждений на новую систему оплаты труда, в том числе заключение с руководителями учреждений результативных контрактов (дополнительных соглашений к трудовым договорам)	Постановление Исполнительного комитета	Отраслевые отделы исполнительного комитета, ФБП	2012 год	
*Графа заполняется по результатам реализации мероприятий					

Таблица 3.3.2. Индикаторы оценки достигнутых результатов предлагаемых мероприятий по блоку направлений Программы «Развитие новых форм оказания и финансового обеспечения муниципальных услуг (реструктуризация бюджетного сектора)»

Индикатор оценки достигнутых результатов	Фактическое значение индикатора на 01.01.2012	Целевое значение индикатора	
		на 01.01.2013	на 01.01.2014
Доля бюджетных учреждений района, оказывающих услуги, в общем числе учреждений района, процентов	72,4	72,4	72,4
Наличие нормативных правовых актов, устанавливающих нормы финансовых затрат на предоставление услуг в сфере образования	да	да	да
Введение новой системы оплаты труда в отраслях: культура, молодежная политика	нет	да	да

3.4. Оптимизация расходов органов управления

Блок направлений «Оптимизация расходов органов управления» направлен на оптимизацию численности работников органов власти, осуществление мониторинга качества финансового управления главных распорядителей бюджетных средств.

В 2012 – 2013 годах работа будет вестись по следующим направлениям: оптимизация численности работников исполнительных органов власти; мониторинг качества финансового управления главных распорядителей бюджетных средств, в том числе:

нормативное закрепление порядка проведения мониторинга качества финансового управления главных распорядителей бюджетных средств;

проведение мониторинга качества финансового управления всех главных распорядителей бюджетных средств.

Ниже приводится описание текущей ситуации, характеристика перечня мероприятий и оценка результатов реализации мероприятий в разрезе направлений.

Текущая ситуация и существующие проблемы

Важной задачей в области совершенствования системы управления и повышения эффективности расходов на содержание органов власти является оптимизация численности работников органов власти.

Для исполнения этой задачи принят Указ Президента Республики Татарстан от 07.09.2010 № УП-594 «Об оптимизации в 2011 – 2013 годах численности работников государственных органов Республики Татарстан».

На 1 апреля 2011 года завершён первый этап оптимизации численности. На данном этапе было предусмотрено сокращение штатных единиц на 6 процентов. Всего по результатам первого этапа сокращено 6 штатных единиц. В настоящее время продолжают мероприятия по сокращению численности.

Расширение полномочий главных распорядителей при исполнении бюджета должно опираться не только на четкие целевые ориентиры их деятельности, но и на отлаженные бюджетные процедуры, механизмы внутреннего контроля, высокий уровень бюджетной дисциплины.

Эффективность деятельности исполнительных органов власти в настоящее время оценивается на основе индикаторов, установленных в заказе на управление по индикаторам оценки качества жизни населения и эффективности их деятельности. Ежегодно по результатам исполнения заказа формируется рейтинг исполнительных органов власти.

В связи с этим в рамках направления по мониторингу качества финансового управления главных распорядителей бюджетных средств можно выделить следующие проблемы:

отсутствие единой формализованной методики оценки эффективности деятельности органов исполнительной власти в части мониторинга параметров качества финансового управления главных распорядителей бюджетных средств.

Перечень мероприятий и оценка их результатов

В 2012 – 2013 годах в рамках Программы будут реализованы второй и третий этапы по оптимизации численности:

до 1 апреля 2012 года будет реализован второй этап оптимизации численности - сокращение будет проведено на 5 процентов;

к 1 апреля 2013 года, на завершающем третьем этапе, будет проведено сокращение численности работников еще на 10 процентов.

Возникает необходимость в применении системы мониторинга качества финансового управления, осуществляемого главными распорядителями бюджетных средств, для использования ее результатов при оценке деятельности органов исполнительной власти и их руководителей в целях повышения их ответственности за достижение установленных показателей. При этом мониторинг качества финансового управления должен быть направлен на проведение анализа и оценки совокупности процессов и процедур, обеспечивающих эффективность и результативность использования бюджетных средств, и охватывать все элементы бюджетного процесса: составление проекта бюджета, исполнение бюджета, учет и отчетность, контроль и аудит.

Для проведения оценки качества финансового управления могут использоваться следующие источники информации:

- годовые отчеты главных распорядителей и получателей бюджетных средств;
- результаты проведенных в течение отчетного периода (год) контрольно-ревизионных мероприятий;
- иные документы и материалы.

Оценка качества финансового управления должна производиться по следующим направлениям:

- оценка механизмов планирования расходов бюджета;
- оценка результатов исполнения бюджета в части расходов;
- оценка исполнения бюджета в части доходов;
- оценка управления обязательствами в процессе исполнения бюджета;
- оценка состояния учета и отчетности;
- оценка организации контроля.

На основании результатов итоговой оценки качества финансового менеджмента главных распорядителей бюджетных средств должен формироваться ежегодный рейтинг главных распорядителей бюджетных средств.

На основании результатов оценки качества финансового управления для главных распорядителей бюджетных средств должны разрабатываться рекомендации, направленные на повышение качества финансового управления.

Внедрение единой формализованной системы мониторинга качества финансового управления, осуществляемого главными распорядителями бюджетных средств, должно включать:

нормативное закрепление порядка проведения мониторинга качества финансового управления главных распорядителей бюджетных средств (утверждение положения об организации мониторинга);

проведение мониторинга качества финансового управления всех главных распорядителей бюджетных средств;

формирование по результатам оценки сводного рейтинга главных распорядителей бюджетных средств. Объектом оценки и мониторинга будет являться уровень качества финансового управления главных распорядителей бюджетных средств.

Результаты оценки качества финансового менеджмента главных распорядителей бюджетных средств позволят сформировать общедоступный рейтинг последних, создать базу «лучших практик» и разработать методические рекомендации по повышению качества финансового управления.

Оценка качества финансового управления главных распорядителей бюджетных средств должна осуществляться по перечню показателей и проводиться на единой для всех главных распорядителей бюджетных средств основе посредством целевых значений показателей расчетным путем.

Еще одним направлением повышения качества финансового управления является проведение учебы муниципальных служащих и специалистов, включая курсы повышения квалификации в соответствии с направлениями деятельности, в том числе вопросы повышения финансовой грамотности.

План мероприятий и система оценки достигнутых результатов

План мероприятий по блоку направлений «Оптимизация расходов органов управления, повышение эффективности его обеспечения» приведен в таблице 3.4.1. Система оценки достигнутых результатов мероприятий по блоку направлений «Оптимизация расходов органов управления, повышение эффективности его обеспечения» приведена в таблице 3.4.2.

Таблица 3.4.1. План мероприятий по блоку направлений Программы «Оптимизация расходов органов управления»

№ п/п	Наименование направления и мероприятия Программы	Вид документа	Исполнитель	Срок выполнения	Выполнение*
1.	Оптимизация численности работников исполнительных органов власти				
1.1.	Проведение второго этапа оптимизации численности (сокращение на 5 процентов)	Распоряжения Исполкома района, Исполкомов сельских поселений	Органы местного самоуправления	2012 год	
1.2.	Проведение третьего этапа оптимизации численности (сокращение на 10 процентов)	Распоряжения Исполкома района, Исполкомов сельских поселений	Органы местного самоуправления	2013 год	
1.3.	Разработка индивидуальных планов профессионального развития муниципальных служащих	Индивидуальные планы развития муниципальных служащих	Кадровая служба	2012-2013 годы	
1.4.	Формирование расходов на содержание органов исполнительной власти с соблюдением норматива	Постановление Исполкома, Распоряжение Главы района, приказы по учреждениям	Органы местного самоуправления	2012-2013 годы	
1.5.	Разработка комплексного плана переподготовки и повышения квалификации муниципальных служащих	Нормативные правовые акты	Кадровая служба	2012-2013 годы	
2.	Мониторинг качества финансового управления главных распорядителей бюджетных средств				
2.1.	Нормативное закрепление порядка проведения мониторинга качества финансового управления главных распорядителей бюджетных средств	Постановление Исполнительного комитета	Отраслевые отделы исполнительного комитета ФБП	2013 год	
2.2.	Проведение мониторинга качества финансового управления всех главных распорядителей средств бюджета	аналитическая информация	ФБП	2013 год	
2.3.	Проведение учебы муниципальных служащих и специалистов, включая курсы повышения квалификации в соответствии с направлениями деятельности, включая вопросы повышения финансовой грамотности	учебные программы, План повышения квалификации	Отраслевые отделы исполнительного комитета, кадровая служба	2012-2013 годы	
*Графа заполняется по результатам реализации мероприятий					

Таблица 3.4.2. Система оценки достигнутых результатов мероприятий по блоку направлений Программы «Оптимизация расходов органов управления»

Индикатор оценки достигнутых результатов	Фактическое значение индикатора на 01.01.2012	Целевое значение индикаторов	
		на 01.01.2013	на 01.01.2014
Сокращение предельной штатной численности (нарастающим итогом), процентов	5	5	10
Проведение мониторинга качества финансового управления главных распорядителей бюджетных средств в соответствии с утвержденной методикой	нет	нет	да

3.5. Внедрение мероприятий по повышению энергетической эффективности

Основной задачей Программы в сфере повышения энергетической эффективности является выявление ключевых проблем и определение мероприятий по их устранению в секторах экономики, социальной сферы, обеспечивая при этом баланс интересов поставщиков и потребителей энергоресурсов.

Необходимо отметить, что нерациональное использование энергоресурсов в той или иной степени влияет на эффективность использования бюджетных средств, так как если речь идет о производителях и поставщиках энергетических ресурсов, то это связано, прежде всего, с потерями в сетях и низким КПД оборудования, используемого при производстве энергоресурсов. Следствием этого является завышенный тариф на энергоресурсы, снижение рентабельности производителей и поставщиков ресурсов и, соответственно, снижение налоговых поступлений в бюджет. Что касается потребителей услуг, то здесь основными факторами высоких энергозатрат являются такие, как неприменение энергосберегающих технологий, неполная установка приборов учета, экономически необоснованные тарифы для потребителей энергоресурсов.

Сегодня особые требования предъявляются к бюджетной сфере.

Согласно Федеральному закону от 23.11.2009 № 261-ФЗ «Об энергосбережении и повышении энергетической эффективности и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» (далее – Федеральный закон № 261-ФЗ) с 01.01.2010 бюджетное учреждение обязано обеспечить снижение в сопоставимых условиях объема потребленных им воды, дизельного и иного топлива, мазута, природного газа, тепловой энергии, электрической энергии, угля в течение пяти лет не менее чем на 15 процентов от объема фактически потребленного им в 2009 году каждого из указанных ресурсов, с ежегодным снижением такого объема не менее чем на 3 процента.

Поэтому одной из приоритетных задач в области энергосбережения является проведение мероприятий, обеспечивающих снижение энергопотребления и размера бюджетных средств, направляемых на оплату энергоресурсов.

В целях реализации Федерального закона № 261-ФЗ в Бавлинском муниципальном районе утверждена долгосрочная целевая программа «Энергосбережение и повышение энергоэффективности в Бавлинском муниципальном районе на 2011 – 2015 годы» (Решение Совета Бавлинского муниципального района от 31.07.2010 № 237). В рамках реализации данной программы Финансово-бюджетной палатой ведется ежемесячный мониторинг потребления топливно-энергетических ресурсов бюджетными учреждениями.

В 2012 – 2013 годах работа в данном направлении будет вестись по следующим направлениям:

обеспечение закупки наиболее энергоэффективных товаров для муниципальных

нужд;

проведение энергетических обследований и осуществление типовых мероприятий по результатам энергетических обследований;

оценка использования топливно-энергетических ресурсов в организациях, предоставляющих муниципальные услуги;

сокращение потребления энергоресурсов.

Текущая ситуация и существующие проблемы

Федеральными законами от 21.07.2005 № 94-ФЗ «О размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд» и от 23.11.2009 № 261-ФЗ определено требование об энергетической эффективности при обороте товаров, которые в технической документации должны содержать информацию о классе их энергетической эффективности: с 01.01.2011 – на бытовые товары, с 01.01.2012 – на другие товары. С 01.01.2011 не допускается размещение заказов на поставки электрических ламп накаливания для государственных или муниципальных нужд, которые могут быть использованы в цепях переменного тока в целях освещения.

Необходимым шагом для реализации энергосберегающих мероприятий в бюджетных учреждениях является проведение энергетического обследования и паспортизации объектов бюджетной сферы. Энергетическое обследование и паспортизация объектов бюджетной сферы осуществляется в целях:

выявления потенциала энергосбережения;

определения основных энергосберегающих мероприятий;

определения объектов бюджетной сферы, на которых, в первую очередь, необходимо проводить энергосберегающие мероприятия;

установления нормативных показателей энергопотребления.

В соответствии со статьей 16 Федерального закона № 261-ФЗ проведение энергетического обследования является обязательным для:

органов местного самоуправления, наделенных правами юридических лиц;

организаций с участием государства или муниципального образования;

организаций, осуществляющих регулируемые виды деятельности;

организаций, осуществляющих производство и (или) транспортировку воды, природного газа, тепловой энергии, электрической энергии, добычу природного газа, нефти, угля, производство нефтепродуктов, переработку природного газа, нефти, транспортировку нефти, нефтепродуктов;

организаций, совокупные затраты которых на потребление природного газа, дизельного и иного топлива, мазута, тепловой энергии, угля, электрической энергии превышают 10,0 млн.рублей за календарный год;

организаций, проводящих мероприятия в области энергосбережения и повышения энергетической эффективности, финансируемых полностью или частично за счет средств федерального бюджета, бюджетов субъектов Российской Федерации, местных бюджетов.

Указанные организации обязаны организовать и провести первое энергетическое обследование до 31 декабря 2012 года, последующие энергетические обследования – не реже одного раза каждые пять лет.

Деятельность по проведению энергетического обследования вправе осуществлять только лица, являющиеся членами саморегулируемых организаций в области энергетического обследования.

Перечень мероприятий и оценка их результатов

В 2012 – 2013 годы будут реализованы следующие мероприятия:

полное оснащение учреждений коммерческими и технологическими приборами учета энергоресурсов;

оснащение узлами регулирования тепловой энергии;

внедрение энергоэффективных систем освещения;

проведение метрологического обеспечения, технического обслуживания приборов учета энергоресурсов, узлов регулирования тепловой энергии, госповерка, опрессовка;

подготовка и повышение квалификации персонала, ответственного за выполнение энергосберегающих мероприятий;

закупка техники и оборудования с учетом класса энергетической эффективности.

Мероприятия по модернизации, реконструкции и капитальный ремонт должны проводиться с учетом совершенствования систем отопления, газоснабжения, холодного и горячего водоснабжения, электроосвещения и выполнения требований энергетической эффективности зданий, строений и сооружений.

Необходимо информирование бюджетных учреждений о необходимости закупки товаров, обладающих наибольшей энергоэффективностью, в соответствии с Федеральным законом № 261-ФЗ и перечнем товаров, утвержденным постановлением Правительства Российской Федерации от 31.12.2009 № 1221 «Об утверждении Правил установления требований энергетической эффективности товаров, работ, услуг, размещение заказов для муниципальных нужд»;

сбор по каждому учреждению информации о закупке энергоэффективных товаров, системный анализ и оценка получаемой информации.

С целью выполнения требований федерального законодательства процесс проведения энергетических обследований бюджетных учреждений будет завершен до конца 2012 года.

План мероприятий и система оценки достигнутых результатов

Мероприятия по блоку направлений Программы «Внедрение мероприятий по повышению энергетической эффективности» приведены в таблице 3.5.1.

Индикаторы оценки достигнутых результатов предлагаемых мероприятий по блоку направлений Программы «Внедрение мероприятий по повышению энергетической эффективности» приведены в таблице 3.5.2.

Таблица 3.5.1. План мероприятий по блоку направлений Программы «Внедрение мероприятий по повышению энергетической эффективности»

№ п/п	Направление Программы	Вид документа	Исполнитель	Срок выполнения	Выполнение*
1.	Обеспечение закупки наиболее энергоэффективных товаров для муниципальных нужд				
1.1.	Введение запрета подведомственным муниципальным учреждениям размещать заказы на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг, не соответствующих требованиям энергетической эффективности этих товаров, работ, услуг, при условии наличия в обороте или введения в оборот аналогичных по цели использования товаров, имеющих высокую энергетическую эффективность, в количестве, удовлетворяющем спрос	приказ	Муниципальные заказчики	в течение месяца со дня утверждения приказа	
2.	Проведение энергетических обследований и осуществление типовых мероприятий по результатам энергетических обследований				
2.1.	Организация проведения энергетических обследований муниципальных учреждений	результаты энергетических обследований	Бюджетные и автономные учреждения	2012 – 2013 год	
2.2.	Реализация, мониторинг и контроль реализации мероприятий, определенных по результатам энергетических обследований муниципальных учреждений	отчет о внедрении мероприятий	Отраслевые отделы Исполнительного комитета, МКУ	2012 – 2013 годы	
3.	Принятие мер по сокращению потребления энергоресурсов				
3.1.	Постоянный мониторинг и анализ эффективности потребления топливно-энергетических ресурсов в муниципальных учреждениях	аналитический материал	Отдел экономики Исполнительного комитета, ФБП	2012 – 2013 годы	
3.2.	Обеспечение установки, эксплуатации, технического обслуживания и метрологического обеспечения приборов учета используемых энергетических ресурсов в муниципальных учреждениях, на которые распространяются	Договора на техническое обслуживание	Отраслевые отделы Исполнительного комитета, МБУ, МКУ	2012 – 2013 годы	

№ п/п	Направление Программы	Вид документа	Исполнитель	Срок выполнения	Выполнение*
	требования по организации учета используемых энергетических ресурсов				
3.3.	Разработка мер по выполнению требований энергетической эффективности зданий, строений, сооружений подведомственных муниципальных учреждений	план мероприятий по выполнению требований энергетической эффективности подведомственных муниципальных учреждений	Отдел экономики Исполнительного комитета	2012 год	
3.4.	Осуществление контроля за соблюдением требований законодательства об энергосбережении и о повышении энергетической эффективности подведомственными учреждениями. Привлечение лиц, виновных в нарушении законодательства об энергосбережении и о повышении энергетической эффективности, к дисциплинарной ответственности	аналитическая справка	Отраслевые отделы Исполнительного комитета, отдел экономики Исполнительного комитета, МКУ	ежекварталь но	
*Графа заполняется по результатам реализации мероприятий					

Таблица 3.5.2. Система оценки достигнутых результатов мероприятий по блоку направлений Программы «Внедрение мероприятий по повышению энергетической эффективности»

Индикатор оценки достигнутых результатов	Фактическое значение индикатора на 01.01.2012	Целевое значение индикатора	
		на 01.01.2013	на 01.01.2014
Проведение энергетического обследования бюджетных учреждений	0	20	80
Обеспечение выполнения рекомендаций, выданных при проведении энергоаудита энергетических обследований учреждений, процентов	0	10	50

3.6. Развитие системы муниципальных закупок

В районе функционирует система муниципальных закупок, содержащая в себе все требуемые, а также допускаемые Федеральным законом от 21.07.2005 № 94-ФЗ «О размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд» структурные элементы:

электронная торговая площадка, служащая для проведения открытых аукционов в электронной форме в интересах муниципальных заказчиков etr.zakazrf.ru;

автоматизированная система централизованных закупок «Электронный магазин».

Определены уполномоченные органы:

на централизованное размещение заказов на поставки отдельных видов товаров и оказание отдельных видов услуг – сектор муниципального заказа Исполнительного комитета. Основной способ размещения заказа, используемый сектором, – это открытый аукцион;

на контроль в сфере размещения заказов – ТОДК, ФБП.

С января 2010 года в системе муниципального заказа действует Регламент санкционирования закупок. Согласно указанному Регламенту Департамент казначейства Министерства финансов Республики Татарстан осуществляет экспертизу проектов извещений и проектов контрактов, планируемых заключить с единственным поставщиком (исполнителем, подрядчиком) без проведения торгов, запроса котировок на предмет первоочередности расходов для выполнения функций, наличия лимитов.

Действующим законодательством достаточно полно регулируются процедуры размещения (контроля размещения) муниципальных заказов.

Согласно статье 16 Федерального закона от 21.07.2005 № 94-ФЗ с 1 января 2011 года единым официальным сайтом Российской Федерации в сети Интернет для размещения информации о размещении заказов является www.zakupki.gov.ru. Указанный официальный сайт действует для всех закупок – федеральных, региональных и муниципальных. На общероссийском сайте zakupki.gov.ru муниципальные заказчики размещают информацию (извещения) обо всех предстоящих закупках, разъяснения документации, протоколы работы комиссии (протоколы рассмотрения заявок, подведения итогов), информацию о заключении контрактов.

В соответствии с постановлением Кабинета Министров Республики Татарстан от 28.05.2009 № 345 «О повышении эффективности размещения заказов на поставки товаров для государственных и муниципальных нужд Республики Татарстан» создана Электронная товарно-информационная система Республики Татарстан (далее – ЭТИС). Муниципальным заказчикам при заключении договоров на сумму до 100 тыс. рублей необходимо использовать ресурс «Межрегиональная выставка-продажа» ЭТИС, экспонентами

которого вправе быть юридические и физические лица, размещающие информацию о продаваемой продукции и маркированные оператором системы по отношению к производителю и месту производства.

В целях обобщения сведений о закупках товаров, выполнении работ и оказании услуг бюджетными и автономными учреждениями Республики Татарстан, а также учета фактов исполнения поставщиками (исполнителями, подрядчиками) заказов бюджетных и автономных учреждений Республики Татарстан постановлением Кабинета Министров Республики Татарстан от 26.12.2008 № 928 создан Единый каталог сделок бюджетных и автономных учреждений Республики Татарстан. Указанный каталог обеспечил прозрачность всех сделок независимо от суммы и способа закупки. С 1 января 2011 года в связи с изменениями в законодательстве о размещении заказов в каталог сделок вносятся лишь договоры суммой до 100 тыс. рублей. Заказчик может провести оплату по договору только имея штамп о внесении в каталог сделок, штамп же заказчик может получить после внесения сведений о заключении и исполнении договора – акта выполненных работ (оказанных услуг) либо товарно-транспортной накладной. Все сведения находятся в открытом доступе в сети Интернет.

В 2012 – 2013 годах работа будет вестись по следующим направлениям:
повышение объема закупок, осуществляемых в электронном виде;
совершенствование системы планирования закупок, размещения заказов и исполнения контрактов.

Текущая ситуация и существующие проблемы

В 2011 году более 40,6 процентов контрактов заключено по итогам открытых аукционов в электронной форме.

По итогам 2011 года муниципальными заказчиками заключены 327 контракта более чем на 56 млн.рублей. Наибольший объем закупок наблюдается у учреждений образования.

Функция планирования закупок реализуется только в статистическом виде, то есть в форме сбора сведений о планируемых закупках продукции, преимущественно товаров, в натуральном и стоимостном выражении с использованием программного модуля «Прогноз». Соответствие этого прогноза реальному бюджету и фактическим закупкам за счет бюджета является весьма приблизительным, поскольку сведения о планируемых закупках вносятся «с листа», без связи с нуждами, стандартизированными или установленными законодательством нормативами обеспечения (нормами потребления) и бюджетом.

Перечень мероприятий и оценка их результатов

В рамках настоящей Программы предусмотрена реализация следующих мероприятий:

1) постепенная замена размещения заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг способом запроса котировок на способ открытого аукциона в электронной форме;

2) проведение кустовых совещаний с муниципальными заказчиками и их обучение по вопросам увеличения объема заказов, размещаемых способом открытого аукциона в электронной форме.

Оценка результатов указанных мероприятий будет происходить по индикатору «Доля стоимости контрактов, осуществленных посредством электронных аукционов, в общей стоимости контрактов».

3) создание инструмента планирования и прогнозирования муниципальных закупок;

В целях решения данной проблемы и в порядке развития системы конкурентных торгов для всех категорий заказчиков предполагается создать механизм планирования заказа в районе, используя уже созданные информационные ресурсы «Электронный магазин» и ЭТИС.

Решение данной проблемы позволит соединить потребности заказчиков и предложения поставщиков в одном общедоступном ресурсе, повысит прозрачность закупок, создаст возможность поставщикам-производителям заранее планировать загрузку своих мощностей;

План мероприятий и система оценки достигнутых результатов

План мероприятий по блоку направлений Программы «Развитие системы муниципальных закупок» приведен в таблице 3.6.1.

Система оценки достигнутых результатов мероприятий по блоку направлений «Развитие системы государственных закупок» приведена в таблице 3.6.2.

Таблица 3.6.1. План мероприятий по блоку направлений Программы «Развитие системы муниципальных закупок»

№ п/п	Наименование направления и мероприятия Программы	Вид документа	Исполнитель	Срок выполнения	Выполнение
1.	Повышение объема муниципальных закупок, осуществляемых в электронном виде				
1.1.	Проведение кустовых совещаний с муниципальными заказчиками и их обучение по вопросам увеличения объема заказов, размещаемых способом открытого аукциона в электронной форме	протокол	Отдел экономики	В течение 2012-2013 годов	
2.	Совершенствование системы планирования закупок, размещения заказов и исполнения контрактов				
2.1.	Создание инструмента планирования и прогнозирования муниципальных закупок с публикацией планов-графиков проведения торгов	Постановление Исполнительного комитета	Отдел экономики	в течение 2012 года	

Таблица 3.6.2. Система оценки достигнутых результатов мероприятий по блоку направлений Программы «Развитие системы муниципальных закупок»

Индикатор оценки достигнутых результатов	Фактическое значение индикатора на 01.01.2012	Целевое значение индикатора	
		на 01.01.2013	на 01.01.2014
Доля стоимости контрактов, заключенных по результатам несостоявшихся торгов и запросов котировок у единственного поставщика, исполнителя, подрядчика в общей стоимости заключенных муниципальными заказчиками контрактов, процентов	30	20	10
Доля контрактов, заключенных путем запроса котировок по результатам несостоявшихся торгов, и запросов котировок у единственного поставщика, исполнителя, подрядчика, и закупок малого объема в общем количестве заключенных контрактов, за исключением контрактов, заключенных с единственным поставщиком, исполнителем, подрядчиком без проведения торгов, процентов	99,5	95	94
Доля стоимости контрактов, осуществленных посредством электронных аукционов, в общей стоимости контрактов, процентов	21,8	30	35

3.7. Повышение эффективности бюджетных расходов на местном уровне

В 2012 – 2013 годах работа по данному блоку Программы будет вестись по следующим направлениям:

проведение работы с органами местного самоуправления, направленной на утверждение местных бюджетов на трехлетний период, обеспечение сбалансированности местных бюджетов, а также исполнения плановых назначений местных бюджетов, сокращение просроченной кредиторской задолженности местных бюджетов, своевременное погашение и обслуживание муниципального долга;

проведение мониторинга качества управления муниципальными финансами.

Текущая ситуация и существующие проблемы

В районе осуществляется тесное взаимодействие органов исполнительной власти района с органами местного самоуправления поселений по текущим и проблемным вопросам, возникающим в ходе осуществления бюджетного процесса на местном уровне.

Начиная с 2005 года органами исполнительной власти на постоянной основе оказывается практическое содействие в решении вопросов местного значения. Большая совместная работа была проведена по уточнению, актуализации и идентификации налогооблагаемой базы по земельному налогу, инвентаризации бюджетной сети, обеспечению своевременности финансирования расходов местных бюджетов.

Проводимая в районе начиная с 2005 года работа федеральных, республиканских и муниципальных органов власти по уточнению и увеличению налогооблагаемой базы местных бюджетов, особенно по имущественным налогам, способствовала положительной динамике доходной части бюджетов района и поселений.

Первоначально утвержденные бюджеты муниципального района и бюджеты поселений по налоговым и неналоговым доходам на 2010-2011 годы перевыполнены.

Ежегодно в бюджете района предусматриваются межбюджетные трансферты местным бюджетам в виде дотаций. Для выполнения своих расходных обязательств, наряду с доходными источниками, муниципальными образованиями привлечены соответствующие источники финансирования дефицита бюджета, в основном остатки бюджетных средств.

В целях единообразия осуществления бюджетного процесса бюджеты района и поселений утверждены на трехлетний период: на 2012 год и на плановый период 2013 – 2014 годов. Принятие трехлетнего бюджета позволит органам местного самоуправления создать предпосылки для экономического развития территорий на среднесрочную перспективу.

Перечень мероприятий и оценка их результатов

В 2012 – 2013 годах в рамках Программы будут проводиться следующие мероприятия:

работа с органами местного самоуправления по утверждению местных бюджетов на три года; рассмотрение и мониторинг решений представительных органов местного самоуправления о местных бюджетах на очередной финансовый год и на плановый период; предоставление соответствующих рекомендаций органам местного самоуправления;

обеспечение сбалансированности местных бюджетов при формировании межбюджетных отношений на очередной финансовый год и на плановый период путем предоставления межбюджетных трансфертов из бюджета района; согласование с органами местного самоуправления исходных прогнозных показателей для расчета дотаций;

мониторинг решений представительных органов местного самоуправления о местных бюджетах; предоставление соответствующих рекомендаций органам местного самоуправления.

План мероприятий и система оценки достигнутых результатов

План мероприятий по блоку направлений Программы «Повышение эффективности бюджетных расходов на местном уровне» приведен в таблице 3.7.1.

Система оценки достигнутых результатов мероприятий по блоку направлений «Повышение эффективности бюджетных расходов на местном уровне» приведена в таблице 3.7.2.

Таблица 3.7.1. План мероприятий по блоку направлений Программы «Повышение эффективности бюджетных расходов на местном уровне»

№ п/п	Направление Программы	Вид документа	Исполнитель	Срок выполнения	Выполнение*
1.	Проведение работы с органами местного самоуправления, направленной на утверждение местных бюджетов на трехлетний период, обеспечение сбалансированности местных бюджетов, обеспечение исполнения плановых назначений местных бюджетов, сокращение просроченной кредиторской задолженности местных бюджетов, своевременное погашение и обслуживание муниципального долга				
1.1.	Утверждение бюджетов поселений на очередной финансовый год и на плановый период	решения представительных органов местного самоуправления	органы местного самоуправления	2012 – 2013 годы	
1.2.	Обеспечение сбалансированности местных бюджетов при формировании межбюджетных отношений на очередной финансовый год и на плановый период путем предоставления межбюджетных трансфертов из бюджета района	Решение Совета «О бюджете района на очередной финансовый год и на плановый период»	ФБП	2012 – 2013 годы	
1.3.	Мониторинг утверждения органами местного самоуправления муниципальных районов решений о формировании местных бюджетов бездефицитными	решения представительных органов поселений о местных бюджетах на очередной финансовый год и на плановый период	ФБП, Органы местного самоуправления	2012 – 2013 годы	
1.4.	Мониторинг исполнения местных бюджетов по налоговым и неналоговым доходам	ежемесячные отчеты об исполнении местных бюджетов	ФБП, органы местного самоуправления	2012 – 2013 годы	
1.5.	Мониторинг сокращения и погашения просроченной кредиторской задолженности местных бюджетов	ежемесячные отчеты об исполнении местных бюджетов	ФБП, органы местного самоуправления	2012 – 2013 годы	

Таблица 3.7.2. Система оценки достигнутых результатов мероприятий по блоку направлений Программы «Повышение эффективности бюджетных расходов на местном уровне»

Индикатор оценки достигнутых результатов	Фактическое значение индикатора на 01.01.2012	Целевое значение индикатора	
		на 01.01.2013	на 01.01.2014
Проведение работы с органами местного самоуправления и мониторинг показателей местных бюджетов	да	да	да
Доля расходов местных бюджетов, утвержденных на 3 года, процентов	100	100	100
Обеспечение сбалансированности местных бюджетов при формировании межбюджетных отношений на очередной финансовый год и на плановый период путем предоставления межбюджетных трансфертов из бюджета района	да	да	да
Наличие не меняющейся в течение отчетного года методики распределения дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных образований (без учета изменений, принятых в связи с изменениями в федеральном законодательстве)	да	да	да

4. Механизм реализации Программы

Разработчиком и координатором реализации Программы является Финансово-бюджетная палата. Ответственными исполнителями Программы являются Исполнительный комитет Бавлинского муниципального района, отраслевые отделы Исполнительного комитета, муниципальные казенные учреждения.

Координатор реализации Программы:

осуществляет координацию деятельности ответственных исполнителей по реализации мероприятий Программы;

организует текущее управление реализацией Программы;

обеспечивает реализацию запланированных мероприятий Программы, включая определение состава, сроков и ожидаемых результатов выполнения мероприятий, а также требований к содержанию отчетных документов по результатам исполнения;

разрабатывает в пределах своих полномочий нормативные правовые акты, необходимые для реализации Программы;

разрабатывает методические рекомендации по реализации мероприятий Программы;

обеспечивает мониторинг хода реализации Программы;

осуществляет в установленные сроки подготовку материалов о ходе реализации Программы;

несет ответственность за своевременную и качественную реализацию Программы, обеспечивает эффективное использование средств, выделяемых на ее реализацию;

обеспечивает взаимодействие с республиканскими органами государственной власти, в том числе с Министерством финансов Республики Татарстан, по вопросам реализации Программы.

Ответственные исполнители Программы:

осуществляют планирование, организацию исполнения закрепленных за ними мероприятий Программы и контроль за их реализацией;

обеспечивают соответствие сроков и ожидаемых результатов выполнения мероприятий срокам и ожидаемым результатам, утвержденным Программой и определенным координатором реализации Программы;

представляют координатору реализации Программы результаты реализации программных мероприятий;

разрабатывают в пределах своей компетенции нормативные правовые акты, необходимые для реализации мероприятий Программы, и обеспечивают своевременное их принятие;

несут ответственность за своевременную и качественную реализацию закрепленных за ними направлений и мероприятий Программы, обеспечивают эффективное использование средств, выделяемых на их реализацию;

В рамках реализации мероприятий Программы возможно привлечение независимых экспертных организаций для оказания консультационных услуг по нормативному правовому обеспечению и аналитическому сопровождению реализации Программы.

5. Организация управления Программой и контроль за ходом ее выполнения

В целях обеспечения качественного и своевременного выполнения мероприятий Программы координатором реализации Программы формируется система управления реализацией Программы, предусматривающая:

утверждение организационного плана реализации Программы (плана мероприятий), включая определение состава, сроков и ожидаемых результатов выполнения мероприятий;

разработку нормативных правовых актов, необходимых для реализации Программы;

координацию реализации ответственными исполнителями мероприятий Программы;

осуществление текущего мониторинга реализации программных мероприятий;

мониторинг результатов реализации Программы по итогам года, уточнение, при необходимости плана мероприятий Программы и их ресурсного обеспечения на очередной год;

подготовку материалов о ходе реализации Программы и представление их на рассмотрение Руководителю Исполнительного комитета.