Министерство образования и науки Российской Федерации

Санкт-Петербургского государственного политехнического университета

Кафедра финансов, денежного обращения и кредита

**Курсовая работа**

по курсу: Бюджетное планирование и прогнозирование

на тему: Использование программно-целевого метода в бюджетном планировании и прогнозировании на примере бюджета города Омска

2010

**Содержание**

Введение

1.Сущность и значение программно-целевого метода бюджетного планирования

1.1 Сущность программно-целевого метода бюджетного планирования

1.2 Целевые комплексные программы как эффективный результат программно-целевого метода

1.3 Преимущества и недостатки программно-целевого метода

2.Использование программно-целевого метода при планировании бюджета Муниципального образования города Омска

2.1 Социально-экономическая характеристика города Омска

2.2 Практика планирования расходов бюджета города Омска программно-целевым методом

2.3 Исполнение расходных обязательств города Омска

3.Предложения по эффективному планированию бюджета города Омск программно-целевым методом

Заключение

Список литературы

Приложение

**Введение**

Актуальность темы данной курсовой работы состоит в том, что программно-целевой метод – используется при финансировании отдельных государственных программ социального и экономического развития. Дает возможность выявить источники ресурсов для выполнения программ и определить эффективность этих программ.

Сама идея программно-целевого метода лежит в том, чтобы сосредотачивать внимание не только на возможностях бюджета, а и на том, как наиболее эффективно их использовать с целью получения конкретных результатов. ПЦМ тесно связан с нормативным, балансовым и экономико-математическими методами и предполагает разработку плана начиная с оценки конечных потребностей исходя из целей развития экономики при дальнейшем поиске и определении эффективных путей и средств их достижения и ресурсного обеспечения.

Целью данной курсовой работы является рассмотрение особенностей применения программно-целевого метода в бюджетном планировании и прогнозировании, рассмотрение практики планирования данного метода при планировании расходов бюджета муниципального образования.

К задачам данной курсовой работы можно отнести:

* рассмотрение сущности программно-целевого метода бюджетного планирования;
* выявление преимуществ и недостатков применения программно-целевого метода;
* изучение практики планирования расходов бюджета города Омск программно-целевым методом;
* внесение предложений по эффективному планированию расходов бюджета города Омска программно-целевым методом.

Предметом исследования данной курсовой работы выступает программно-целевой метод бюджетного планирования.

Объектом данной курсовой работы является бюджет муниципального образования – города Омска.

Методы исследования, использовавшиеся при подготовке курсовой работы, включают с одной стороны эмпирическую часть, а с другой –подкреплены объемной теоретической и методологической базой. В основе эмпирической базыкурсовой работы лежит рассмотрение применения программно – целевого метода при планировании расходов муниципальных образований РФ. Теоретической и методологической базойисследования являются труды отечественных и зарубежных ученых и специалистов, законодательные и нормативные акты РФ, методические и справочные материалы.

**1. Сущность и значение программно-целевого метода бюджетного планирования**

**1.1 Сущность программно-целевого метода бюджетного планирования**

Программно-целевое планирование – это один из видов планирования, в основе которого лежит ориентация деятельности на достижение поставленных целей. По сути, любой метод планирования направлен на достижение каких-либо конкретных целей. Но в данном случае в основе самого процесса планирования лежит определение и постановка целей и лишь затем подбираются пути их достижения.

Сущность ПЦМ заключается в отборе основных целей социального, экономического и научно-технического развития, разработке взаимоувязанных мероприятий по их достижению в намеченные сроки при сбалансированном обеспечении ресурсами с учетом эффективного их использования. Т. е. программно-целевое планирование построено по логической схеме «цели - пути – способы – средства». Сначала определяются цели, которые должны быть достигнуты, потом намечаются пути их реализации, а затем – более детализированные способы и средства. В конечном итоге, поставив перед собой какие-то цели, организатор разрабатывает программу действий по их достижению. Отсюда следует, что особенностью данного метода планирования является не просто прогнозирование будущих состояний системы, а составление конкретной программы достижения желаемых результатов. Т. е. программно-целевой метод планирования «активен», он позволяет не только наблюдать ситуацию, но и влиять на ее последствия, что выгодно отличает его от большинства других методов [6, с. 321].

Программно-целевой метод расходов, во-первых, способствует соблюдению единого подхода к рациональному использованию денежных средств для решения наиболее острых задач, и, во-вторых, является инструментом выравнивания экономического положения отдельных территорий.

По сравнению с другими методами программно-целевой метод (ПЦМ) является относительно новым. Широкое распространение он получил только в последние годы, хотя был известен давно и впервые использовался еще при разработке плана Государственной комиссии по электрификации России. ПЦМ тесно связан с нормативным, балансовым и экономико-математическими методами и предполагает разработку плана начиная с оценки конечных потребностей исходя из целей развития экономики при дальнейшем поиске и определении эффективных путей и средств их достижения и ресурсного обеспечения. С помощью этого метода реализуется принцип приоритетности планирования.

ПЦМ применяется при разработке целевых комплексных программ, представляющих собой документ, в котором отражаются цель и комплекс научно-исследовательских, производственных, организационно-хозяйственных, социальных и других заданий и мероприятий, увязанных по ресурсам, исполнителям и срокам осуществления [8, с.109].

Программно-целевое планирование может применяться на различных организационных уровнях: микроэкономическом – относительно отдельной организации, и макроэкономическом – относительно экономики страны в целом. В каждом из этих случаев существует своя специфика применения рассматриваемого метода планирования.

При программно-целевом подходе к внутрифирменному планированию основой управления организацией является так называемая целевая программа предприятия, в которой сформулированы цели фирмы и комплекс мер по их достижению. Т.к. условия внешней среды постоянно изменяются, то программу предполагается периодически корректировать и приводить в соответствие с текущим состоянием рынка. При этом краткосрочные программы развития фирмы являются конкретизацией и продолжением целевой программы предприятия. Проведение мероприятий по изменению целей фирмы и программы действий – это задача менеджера организации, руководителя высшего звена. Процесс программно-целевого планирования в организации проходит поэтапно. При этом выделяются следующие этапы.

1. Разработка общих целей.
2. Определение конкретных, детализированных целей на заданный, сравнительно короткий период времени.
3. Определение путей и средств их достижения.
4. Контроль за достижением поставленных целей путем сопоставления плановых показателей с фактическими [11, с.299].

На практике доказано, что применение программно-целевого планирования в организациях позволяет повысить точность прогнозов и приблизить плановые показатели к фактическим, что в значительной степени способствует успешному развитию компании.

Программно-целевой метод является одним из наиболее распространенных и эффективных методов государственного регулирования экономики, применяемых в большинстве развитых стран. Этот метод предполагает разработку плана исходя из целей развития экономики при дальнейшем поиске и определении эффективных путей и средств по их достижению и ресурсному обеспечению.

Перед программно-целевым планированием стоят и более конкретные задачи, такие как непосредственное влияние на размещение новых предприятий, миграционные потоки, развитие отдельных территориальных образований (освоение новых районов, подъем экономики депрессивных районов, разрешение острых эколого-экономических ситуаций и т.д.).

Программно-целевой метод планирования и управления предполагает определенную документальную базу. Основным документом, характеризующим социально-экономические процессы в России с точки зрения планирования и определяющим регулирующую роль государства, являются прогнозы социально-экономического развития на соответствующие периоды. Их содержание выходит за рамки чистых прогнозов, т. к. они содержат реальные предложения по воздействию на экономику страны. Более конкретными плановыми документами являются комплексные целевые программы [7, с.112].

Таким образом, рассмотрев значение программно-целевого метода планирования расходов бюджета, можно сделать вывод, программно-целевой метод бюджетного планирования обеспечивает прямую взаимосвязь между распределением бюджетных ресурсов и фактическими или планируемыми результатами их использования в соответствии установленными приоритетами государственной политики. Программно-целевое бюджетное планирование исходит из ориентации бюджетных ресурсов на достижение общественно значимых и, как правило, количественно измеримых результатов деятельности администраторов бюджетных средств.

**1.2 Целевые комплексные программы как эффективный результат программно-целевого метода**

Целевая комплексная программа – это документ, в котором отражаются цель и комплекс производственных, научно-исследовательских, организационно хозяйственных, социальных и других заданий и мероприятий, направленных на решение наиболее эффективным путем экономических проблем и увязанных по ресурсам, исполнителям и срокам осуществления [9, с. 206].

По содержанию целевые комплексные программы можно разделить на несколько видов:

1. Социально-экономические программы - предусматривают решение проблем социального характера и повышение материального уровня жизни населения.
2. Научно-технические программы - направлены на решение научных и технических проблем, ускорение внедрения в производство достижений науки и техники, позволяющих обеспечить в ближайший период значительный положительный эффект. Перечень научно-технических программ формируется исходя из приоритетов развития экономики.
3. Производственно-экономические программы - предназначены для решения крупных межотраслевых проблем в области производства, способствующих повышению эффективности действующих и развитию новых производств.
4. Территориальные программы - направлены на преобразование регионов, комплексное освоение новых территорий и решение других задач в регионах.
5. Экологические программы – представляют собой комплекс мероприятий природоохранного характера.
6. Организационно-хозяйственные программы - направлены на совершенствование организации управления экономикой.

Целевые комплексные программы различаются также по своей временной продолжительности. Они могут быть долгосрочными, разрабатываемыми на период свыше пяти лет, и среднесрочными – продолжительностью до пяти лет.

Разработка ЦКП с использованием программно-целевого метода осуществляется в определенной последовательности:

1. Составляется перечень важнейших проблем. Выделяется определенная проблема и выдается исходное задание на разработку программы для ее решения, в котором определяются цели программы, лимиты ресурсов, участники реализации программы и другая необходимая информация.
2. Выдается задание на разработку программы для решения определенной проблемы. В нем отражаются цели программы, лимиты ресурсов, участники и сроки реализации программы. На этом этапе конкретизируются параметры, характеризующие цели программы и определяются задачи ее реализации по отдельным периодам. Генеральная цель разбивается на подцели.
3. Формируются состав заданий и комплекс мероприятий для реализации программы. Состав основных заданий программы устанавливается исходя из построенной иерархии целей. По каждому из заданий разрабатываются последовательные этапы их выполнения.
4. Расчет основных показателей и ресурсного обеспечения программы. Определяются затраты материальных, трудовых, финансовых ресурсов, необходимых для реализации программы. Формируются перечни материальных ресурсов с указанием поставщиков и получателей. На этом этапе производится расчет эффективности реализации программы.
5. Заключительный этап. Он связан с формированием программных документов, согласованием и, при необходимости, с утверждением программы [6, с.110].

На рисунке 1 представлены принципы отбора эффективных целевых программ.

Рис.1. Принципы отбора эффективных целевых программ

планирование бюджет экономика

Концепция целевой программы должна включать следующие разделы:

* обоснование соответствия целей и задач целевой программы целям и задачам развития экономики и социальной сферы субъекта;
* обоснование целесообразности разработки целевой программы;
* характеристика и прогноз развития сложившейся проблемной ситуации в рассматриваемой сфере без использования программно-целевого метода;
* возможные варианты решения проблемы, оценка преимуществ и рисков, возникающих при различных вариантах решения проблемы;
* ориентировочные сроки, а в случае необходимости - этапы решения проблемы программно-целевым методом;
* предложения по целям и задачам целевой программы, целевым индикаторам и показателям, позволяющим оценивать ход реализации целевой программы по годам;
* предварительная оценка ожидаемой эффективности и результативности от реализации целевой программы;
* предложения по исполнителям целевой программы;
* предложения о разработчике целевой программы и исполнителе-координаторе целевой программы;
* предложения по основным направлениям финансирования целевой программы; общие принципы и механизмы формирования мероприятий целевой программы.

Итак, целевая программа представляет обой собой документ, в котором отражаются цель и комплекс научно-исследовательских, социальных, производственных, организационно-хозяйственных и других заданий и мероприятий, увязанных по ресурсам, исполнителям и срокам осуществления. По своему содержанию целевые комплексные программы подразделяются на социально-экономические, научно-технические, производственно-экономические, территориальные, организационно-хозяйственные и экологические.

**1.3 Преимущества и недостатки программно-целевого метода**

В последнее время программно-целевой метод все чаще стал применяться в качестве инструмента бюджетного планирования. Выбор этого метода обусловлен прежде всего его особенностями и преимуществами, позволяющими осуществлять полный цикл управленческого процесса – от постановки задач планирования до оценки результата и эффективности произведенных бюджетных расходов.

Преимущества программно-целевого метода:

1. Дает четкое понятие государственным органам и обществу, на что тратятся бюджетные средства;
2. Обеспечивает прозрачность бюджета и дает возможность по последствиям исполнения бюджета оценить, достигнуты ли поставленные на этапе планирования цели и выполнены ли задачи;
3. Требует более дисциплинированного бюджетного процесса, поскольку устанавливает конкретные показатели результативности и соответствующие показатели расходов, и тем самым тяжелее использовать эти средства на цели, которые отличаются от изначально определенных целей;
4. Упорядочивает организацию деятельности главного распорядителя относительно формирования и исполнения своих бюджетов путем четкого расчленения ответственности между ответственными исполнителями в его системе по реализации каждой бюджетной программы, а также повышает ответственность главного распорядителя в целом за соблюдением ответственности всех своих бюджетных программ установленной цели его деятельности, их финансовое обеспечение и улучшает управление бюджетными программами;
5. Дает возможность повысить эффективность распределения и использования бюджетных средств, обеспечению приоритетных направлений и целесообразности отдельных расходов бюджета исходя из большей информированности относительно конкретной бюджетной программы;
6. Дает возможность пересмотреть функциональную классификацию расходов бюджета для приведения ее к международным стандартам и применение исключительно с целью составления сводных бюджетов;
7. Целевая программа обеспечивает одновременное решение нескольких задач:
	* планирование целей и желаемых результатов;
	* расчет потребности ресурсов для каждого мероприятия в отдельности, для комплекса мероприятий по этапам реализации и в целом по программе на весь срок ее реализации;
	* планирование деятельности исполнителей мероприятий в ключе программных задач и составление баланса ресурсов в системе стратегических целей;
	* планирование ресурсов из различных источников в формате аналогичных программных целей [14, с.215].

Несмотря на ряд достоинств, всё же программно-целевой метод имеет недостатки:

1. Методическая незавершенность. К настоящему времени не создано чётких, устоявшихся определений по широкому кругу концептуальных положений разработки и реализации комплексных программ, отсутствует единая точка зрения исследователей на основополагающие понятия программно-целевого планирования и управления, соотношение плана и целевой комплексной программы. В результате приходится адаптировать программные методы к уже существующим методам планирования и управления. Всё это существенно ограничивает рамки применения программно-целевого подхода, который наиболее эффективен для решения хорошо изученных проблем, т. к. для них сравнительно нетрудно провести исследование по схеме "цель - система мероприятий – система управления".
2. Программно-целевое планирование используется, в основном, для совершенствования действующих систем управления, а не для решения новых проблем. Эта ситуация также связана с недостаточностью научной базы по данному вопросу. Руководители программ при создании новых систем управления предпочитают действовать старыми проверенными методами, чтобы уменьшить риск. Однако это не всегда является оптимальным подходом, что не идет на пользу создаваемой программе.
3. «Забывчивость» систем управления. Имеется в виду ситуация, когда на каком-то этапе своего развития системы управления начинают утрачивать связь с проблемами, для решения которых создавались. Специалисты связывают это с тем, что такая связь первоначально не была учтена в полной мере при создании системы, определении её границ, структуры, функций и т. д. Кроме того, часто наблюдается несоответствие затрачиваемых ресурсов социальной значимости проблемы, что не способствует ее успешному решению.
4. Отсутствие адекватных методик расчёта экономической эффективности программ. В результате невозможно объективно обосновать необходимость создания программы и соответствующей системы управления для решения какой-либо конкретной проблемы.
5. Недостаточная оперативность. Иногда с момента появления проблемы до момента реализации программы по ее решению проходят многие годы, в течение которых обществу наносится невосполнимый ущерб от игнорирования проблемы. Например, десятилетиями замалчивалась проблема охраны окружающей среды, пока наконец не были созданы специальные программы. Рано или поздно проблемы всё равно "всплывают на поверхность", однако очевидно, что чем раньше та или иная проблема будет обнаружена и решена, тем больший ущерб удастся предотвратить [8, с.105].

Таким образом, программно-целевой метод имеет как преимущества при применении, так и недостатки. Все недостатки программно-целевого планирования связаны с недостаточностью научной базы по данному вопросу. Следовательно, для оптимизации процесса программно-целевого планирования необходимы дальнейшие и более глубокие научные разработки в этой области.

**2. Использование программно-целевого метода при планировании бюджета Муниципального образования города Омска**

**2.1 Социально-экономическая характеристика города Омска**

Город Омск основан 2 августа 1716 года и обладает статусом города с 1782 года. К вопросам местного значения муниципального образования город Омск относятся:

* формирование, утверждение, исполнение бюджета города Омска и контроль за его исполнением;
* установление, изменение и отмена местных налогов и сборов;
* владение, пользование и распоряжение имуществом, находящимся в муниципальной собственности города Омска;
* обеспечение малоимущих граждан, проживающих на территории города Омска и нуждающихся в улучшении жилищных условий;
* создание условий для предоставления транспортных услуг населению и организация транспортного обслуживания населения в границах города Омска;
* организация предоставления общедоступного и бесплатного начального общего, основного общего, среднего (полного) общего образования по основным общеобразовательным программам;
* организация оказания на территории города Омска первичной медико-санитарной, скорой медицинской помощи;
* создание условий для обеспечения жителей города Омска услугами связи, общественного питания, торговли и бытового обслуживания и иное.

Рассмотрим финансовое положение города Омск. Для этого рассмотрим основные показатели бюджета города Омска за 2009 год.

Итак, доходы бюджета города формируются за счет 3 источников:

* налоговых доходов;
* неналоговых доходов;
* безвозмездных поступлений.

Бюджет городского округа на 2009 год утвержден по доходам в сумме 13793 млн. рублей. Бюджет по доходам исполнен в сумме 13 816 млн. рублей или на 100,2 % к утвержденному плану. Такие данные свидетельствуют о том, что прогноз был осуществлен максимально точно, что свидетельствует об использовании наиболее правильной методике планирования доходов бюджета.

В структуре доходной части бюджета наибольший удельный вес занимают налог на доходы физических лиц – 35,1%, налоги на имущество – 24,4%, доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности - 15,1%, налоги на совокупный доход – 9,3%.

Финансирование расходов в отчетном периоде производилось в рамках утвержденного бюджета в соответствии со сводной бюджетной росписью и сметами расходов получателей средств по казначейской системе исполнения бюджета. Расходы городского бюджета осуществлялись в структуре классификации операций сектора государственного управления, функциональной классификации расходов бюджетов РФ, с учетом дополнительных кодов в пределах годовых лимитов бюджетных обязательств.

Бюджет городского округа на 2009 год утвержден по расходам в сумме 14825 млн. рублей. Исполнение бюджета города Омска за 2009 год по разделам, подразделам, целевым статьям и видам расходов классификации расходов бюджетов в сумме 14 373 млн. рублей, что составляет 96,9 % к утвержденному плану. То есть, расходов произведено меньше, чем было запланировано. Это , конечно, является положительным моментом для финансового положения города и ведет к сокращению дефицита бюджета (по сравнению с запланированным), но в то же время это говорит о неточном планировании расходов бюджета.

Следует отметить увеличение общей суммы расходов бюджета города Омск в 2009 году на 1,6%. Это связано с тем, что в 2009 году из бюджета города Омска предоставляются субсидии в большем размере на:

* на долевое финансирование капитального ремонта многоквартирных домов;
* на компенсацию недополученных доходов от предоставления льгот на услуги муниципальных бань города Омска;
* на компенсацию недополученных доходов от перевозки пассажиров и багажа городским автомобильным и электрическим (кроме железнодорожного) транспортом, в том числе по садовым маршрутам;
* на компенсацию недополученных доходов в связи с установлением льгот на проезд в городском муниципальном транспорте некоторым категориям граждан;
* на возмещение расходов субъектам малого и среднего предпринимательства города Омска, осуществляющим инновационную деятельность на территории города Омска;
* на возмещение затрат общественных организаций, осуществляющих на территории города Омска деятельность, направленную на поддержку семьи, старшего поколения, инвалидов, ветеранов войны и военной службы и прочее.

Дефицит бюджета за 2009 год сложился в размере 556,9 тыс. рублей. На покрытие дефицита бюджета и погашение муниципального долга в отчетном году привлекались заемные средства в сумме 214,7 тыс. руб.

Таким образом, доходы бюджета города Омска за 2009 год составили 13,8 млрд.руб, что превышает утвержденный план на 0,2% .Стоит отметить, что объем доходов 2009 года увеличился на 1,6% по сравнению с 2008 годом. Расходы же бюджета составили 14,4 млрд.руб, что меньше 3,1% утвержденного плана. Дефицит бюджета за 2009 год составил 556,9 тыс.руб., на покрытие которого привлекались заемные средства. Такие данные позволяют судить о благоприятных социально-экономических тенденциях развития города Омска, поскольку дефицит бюджета не превышает предельное значение размера дефицита бюджета муниципального образования, установленного бюджетным кодексом (10% от объема доходов).

Главная стратегическая цель развития города – это повышение качества жизни его жителей. Для достижения этой цели Администрация Омска осуществляет свою деятельность сразу в нескольких направлениях. Продолжается реализация долгосрочных целевых программ, ведомственных программ развития в различных сферах: здравоохранение, образование, культура, спорт, строительство, общественная безопасность. Муниципалитет занимается поддержкой инвестиционной деятельности, потребительского рынка Омска, международных и внешнеэкономических связей. Все это влияет на социально-экономическое развитие города в целом.

**2.2 Практика планирования расходов бюджета города Омска программно-целевым методом**

В соответствии с Решением Омского городского Совета от 23 декабря 2009 года № 300 «О бюджете города Омска на 2010 год и плановый период 2011 и 2012 годов» планирование расходов бюджета города Омск осуществляется с применением программно-целевого метода.

Программно-целевой метод применяется при разработке целевых комплексных программ, представляющих собой документ, в котором отражаются цель и комплекс научно-исследовательских, социальных, производственных, организационно-хозяйственных и других заданий и мероприятий, увязанных по ресурсам, исполнителям и срокам осуществления.

В соответствии с действующими правовыми актами Администрации города Омска департамент городской экономической политики и департамент финансов и контроля осуществляют методическое руководство и координацию работ по разработке и реализации следующих видов целевых программ:

* долгосрочные целевые программы;
* ведомственные целевые программы развития.

Объем бюджетных ассигнований на реализацию целевых программ утверждается Решением Омского городского Совета о бюджете города Омска на очередной финансовый год (очередной финансовый год и плановый период) в составе ведомственной структуры расходов бюджета города Омска по соответствующей каждой целевой программе целевой статье расходов бюджета города Омска в соответствии с постановлением Администрации города Омска, утвердившим целевую программу.

Решению Омского городского Совета на 2010 год предусмотрено финансирование 19 целевых программ – 16 долгосрочных и 3 ведомственных. Общая сумма финансирования данных программ из бюджета города Омск в 2010 году составит 1170 млн.рублей. Общая же сумма расходов в бюджете города Омск на 2010 год предусмотрена в размере 12343 млн. рублей. То есть сумма финансирования целевых программ составит 9,5 % от общей суммы запланированных расходов бюджета. Что позволяет судить о том, что планирование расходов на целевые программы неотъемлемым образом влияет на планирование общей суммы расходов бюджета города Омск.

Долгосрочная целевая программа представляет собой срочный, комплексный правовой акт, принимаемый уполномоченными субъектами права, требующий материальных затрат и поэтапной реализации, включающий систему приоритетных мероприятий, направленных на достижение общественно значимых целей.

Таблица 2.1.Перечень долгосрочных целевых программ, предусмотренных к финансированию из бюджета города Омска в 2010 году (тыс.руб.)

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | Наименование программы | Предусмотрено вбюджете |
| 1 | Долгосрочная целевая программа города Омска "Омский футбол" на 2009 - 2012 годы | 37 100,0 |
| 2 | Долгосрочная целевая программа города Омска "Спортивный город" на 2009 - 2013годы | 10 000,0 |
| 3 | Долгосрочная целевая программа города Омска "Молодежь города Омска" на 2009 -2013 годы | 6 000,0 |
| 4 | Долгосрочная целевая программа города Омска "Развитие архивного дела в городеОмске" на 2009 - 2013 годы | 5 000,0 |
| 5 | Долгосрочная целевая программа "Социально-экономическая поддержка молодых специалистов, работающих в муниципальных бюджетных организациях города Омска" (2009 - 2015 годы) | 55 051,8 |
| 6 | Долгосрочная целевая программа города Омска "Оказание содействия муниципальным общеобразовательным учреждениям города Омска в организации питания обучающихся" (2009 - 2013 годы) | 55 000,0 |
| 7 | Долгосрочная целевая программа города Омска "Капитальные вложения в инфраструктуру муниципального образования городской округ город Омск Омской области на 2009 - 2012 годы" | 432 534,0 |
| 8 | Долгосрочная целевая программа города Омска "Обеспечение жильем молодых семейв городе Омске" на 2009 - 2012 годы | 890,0 |
| 9 | Долгосрочная целевая программа города Омска "Повышение правовой культуры" на 2010 - 2012 годы | 7 425,0 |
| 10 | Долгосрочная целевая программа города Омска "Развитие муниципального здравоохранения города Омска" на 2010 -2014 годы | 137 618,5 |
| 11 | Долгосрочная целевая программа города Омска "Демографическое развитие города Омска до 2030 года" | 40 000,0 |
| 12 | Долгосрочная целевая программа города Омска "Целевая подготовка специалистов"на 2010 - 2012 годы | 4 869,5 |
| 13 | Долгосрочная целевая программа города Омска "Электронный Омск" на 2010 - 2015годы | 16 260,0 |
| 14 | Долгосрочная целевая программа города Омска "Развитие территориального общественного самоуправления в городе Омске" на 2010 - 2012 годы | 98 000,0 |
| 15 | Долгосрочная целевая программа города Омска "Формирование объектов недвижимости для решения вопросов местного значения" на 2010 - 2016 годы | 29 978,8 |
| 16 | Долгосрочная целевая программа города Омска "Развитие субъектов малого и среднего предпринимательства города Омска на 2010 - 2015 годы" | 14 000,0 |
|  | Итого | 949 727,6 |

Изучив долгосрочные целевые программ, предусмотренные из бюджета города Омск в 2010 году, можно подвести итог, что общая сумма расходов, предусмотренная из бюджета города на 2010 г., на финансирование долгосрочных целевых программ составила 949,7 млн.руб., что составляет 7,7% общей суммы планируемых расходов бюджета на 2010 г. То есть это говорит о том, что планирование расходов на финансирование долгосрочных целевых программ города Омска весомым образом повлияло на планирование общей суммы расходов бюджета города на 2010 г.

Наибольший удельный вес в общей сумме финансирования долгосрочных целевых программ составляют расходы на финансирование ДЦП города Омска «Капитальные вложения в инфраструктуру муниципального образования городской округ город Омск Омской области на 2009-2012 годы».

В рамках программы предполагается проведение мероприятий по развитию жилищно-коммунального комплекса, строительству и реконструкции объектов инфраструктуры, объектов социальной сферы, что позволит улучшить имидж города Омска и обеспечит его социально-экономическое развитие и инвестиционную привлекательность в соответствии с целями и задачами развития экономики и социальной сферы города Омска.

Целью программы является повышение качества жизни населения города Омска за счет обеспечения устойчивого функционирования и развития жилищно-коммунального комплекса, инженерной, транспортной инфраструктуры и социальной сферы города Омска. К числу наиболее значимых приоритетов достижения цели относится 100 процентов выполнение плана работ по капитальному ремонту многоквартирных домов, увеличение площади реконструированных дорог местного значения в границах города Омска, дополнительное введение в эксплуатацию 9 объектов образования, 4 объектов здравоохранения, 5 объектов физической культуры и спорта. Использование программно-целевого метода для решения проблем развития города Омска позволит повысить эффективность планирования и использования финансовых ресурсов на реализацию мероприятий, предусмотренных программой, и обеспечить существенное увеличение объема, повышение качества предоставляемых населению услуг здравоохранения, образования, культуры, физической культуры и спорта, жилищно-коммунального и транспортного комплексов, кроме того, поможет снизить негативные последствия мирового финансового кризиса для поддержания уровня и качества жизни населения города Омска.

На реализацию мероприятий программы из бюджета города Омска планируется направить 2047263,9 тыс. рублей, в том числе:

* 2009 год 37,3 %;
* 2010 год – 21,1%;
* 2011 год – 20,4%;
* 2012 год – 21,1%.

Для оценки эффективности программы используются 10 целевых индикаторов, включающих в себя индикаторы по следующим направлениям:

* обеспечение надежного и устойчивого обслуживания потребителей жилищно-коммунальными услугами;
* повышение архитектурно-художественного качества застройки города Омска, уровня благоустройства и озеленения;
* строительство и реконструкция объектов транспортной инфраструктуры в городе Омске;
* строительство и реконструкция объектов социальной сферы: образования, культуры, здравоохранения, физической культуры и спорта в городе Омске.

Одной из задач Программы является улучшение жилищных условий населения города Омска и качества предоставления жилищно-коммунальных услуг. Для оценки достижения поставленной задачи используются 2 индикатора:

* 1. Выполнение плана работ по капитальному ремонту многоквартирных домов;
	2. Количество жилых помещений, предоставленных гражданам в связи с признанием многоквартирных жилых домов аварийными.

В составе предусмотренных долгосрочных целевых программ на 2010 г. для города Омска стоит отметить такую долгосрочную целевую программу, как «Развитие муниципального здравоохранения города» на 2010-2014 гг. Ее удельный вес в общей сумме расходов, предусмотренных на финансирование долгосрочных целевых программ из бюджета города Омска составляет 14,5%. Планирование расходов на осуществление данной программы повлияло ан планирование как общей суммы расходов бюджета города, так и в частности на такую статью бюджетных расходов, как «здравоохранение, физическая культура и спорт», планируемая величина которых на 2010 г. составила более 4 млрд. руб.

Необходимость подготовки и реализации программы обоснована рядом социально-экономических факторов, таких как: комплексность решения проблем здравоохранения города Омска, а также участие в реализации мероприятий программы двух структурных подразделений Администрации города Омска (департамент здравоохранения Администрации города Омска, департамент строительства Администрации города Омска). Целью программы является реализация мероприятий, направленных на совершенствование организации медицинской помощи населению, развитие и техническое переоснащение муниципальных учреждений здравоохранения города Омска, обеспечение населения города Омска качественной медицинской помощью, снижение заболеваемости, преодоление негативных медико-демографических тенденций. Достижение цели предусмотрено к началу 2013 года.

Из бюджета города Омска на финансирование мероприятий программы планируется выделить средства в размере 1179824,65 тыс. рублей, в том числе:

- в 2010 году – 26,2%;

- в 2011 году – 18,0%;

- в 2012 году – 55,8%.

Основные целевые индикаторы Программы:

* показатель общей смертности населения;
* показатель естественной прибыли (убыли) населения;
* показатель младенческой смертности;
* показатель материнской смертности;
* показатель перинатальной смертности;
* удельный вес детей-инвалидов в возрасте до 1 года;
* удельный вес младенческой смертности от внутриутробных инфекций;
* объем скорой медицинской помощи на 1 человека в год;
* показатель среднего срока ожидания бригады скороймедицинской помощи;
* показатель укомплектованности муниципальных учреждений здравоохранения города Омска врачебными кадрами;
* показатель обеспеченности врачами населения;
* показатель среднего возраста врачебного персонала;
* показатель удовлетворенности населения оказанием медицинской помощи.

Используя все представленные индикаторы при планировании расходов на финансирование данной программы, администрация города Омска сможет наиболее точно спланировать величину расходов на осуществление данной программы без необходимости внесения поправок и изменений в Программу в процессе ее исполнения.

Ведомственная целевая программа – комплекс взаимоувязанных по ресурсам, исполнителям и срокам осуществления мероприятий, реализуемых главным распорядителем бюджетных средств и обеспечивающих решение отраслевых задач в поле его ответственности в сфере социально-экономического развития. Ведомственные целевые программы направлены на осуществление субъектами бюджетного планирования государственной политики в установленных сферах деятельности, обеспечение достижения целей и задач социально-экономического развития, повышение результативности расходов федерального бюджета.

На 2010 г. предусмотрено финансирование 3 ведомственных целевых программ города Омска общей суммой 68,3 млн.руб. Это составляет 0,5 % общей суммы расходов, предусмотренных бюджетом города Омск на 2010 год. Несмотря на то, что доля расходов на осуществление данных целевых программ незначительная и меньше доли расходов на долгосрочные целевые программы в общей сумме расходов, все же стоит отметить, что планирование расходов на финансирование данных целевых программ повлияло на планирование общей суммы расходов бюджета на 2010 г..

Таблица 2.2.Перечень ведомственных целевых программ развития, предусмотренных к финансированию из бюджета города Омска в 2010 году

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| N п/п | Наименование программы | Предусмотрено вбюджете |
| 1 | Ведомственная целевая программа развития "Культура Омска. Создание сети общедоступных информационно-просветительских центров на базе муниципальных библиотек (2009 - 2011 годы)" | 3 314,9 |
| 2 | Ведомственная целевая программа развития "Развитие муниципальной системы образования города Омска" (2009 - 2013 годы) | 60 000,0 |
| 3 | Ведомственная целевая программа развития "Читающий город. Сохранение и развитие библиотечных фондов муниципальных библиотек города Омска (2009 - 2013 годы)" | 5 000,0 |
| ВСЕГО | 68 314,9 |

Рассмотрев ведомственные целевые программы, предусмотренных к финансированию из бюджета города Омска, можно отметить, что наибольшая доля финансирования в составе данного вида целевых программ принадлежит ВЦП «Развитие муниципальной системы образования города Омска на 2009-2013 годы».

Основной целью Программы является развитие муниципальной системы образования города Омска для обеспечения доступности качественного образования, соответствующего требованиям инновационного развития экономики, современным потребностям общества и каждого гражданина. Анализ состояния муниципальной системы образования города Омска позволяет выявить ряд наиболее актуальных проблем, на решения которых направлена данная Программа:

* недостаточность программно-методических, материально-технических условий, обеспечивающих доступность качественного образования;
* отсутствие единой информационной среды;
* ограниченность материально-технического обеспечения муниципальных образовательных учреждений города Омска;
* устойчивая тенденция старения педагогических кадров, недостаточное количество молодых специалистов в сфере образования;
* недостаточность в муниципальных образовательных учреждениях города Омска условий: для организации питания и медицинского обслуживания обучающихся; для повышения профессиональной компетентности педагогических работников муниципальных образовательных учреждений; для обеспечения единства систем обучения и воспитания.

Из бюджета города Омска на финансирование мероприятий Программы планируется выделить средства в размере 300000,0 тыс. рублей, из них:

* в 2009 году - 48950,0 тыс. рублей, или 16,3%;
* в 2010 году - 60000,0 тыс. рублей, или 20,0%;
* в 2011 году - 65000,0 тыс. рублей, или 21,6%;
* в 2012 году - 70000,0 тыс. рублей, или 23,3%;
* в 2013 году - 56050,0 тыс. рублей, или 18,7%.

Одной из задач данной программы является обеспечение единства образовательного и культурного пространства, эффективного интеллектуально, гражданского, духовно-нравственного развития, сохранение и укрепления здоровья подрастающего поколения. Для прогнозирования расходов конкретно на осуществление данной задачи используются таки индикаторы, как доля детей, участвующих в системе мероприятий муниципального уровня, направленных на сохранение и укрепляете здоровья, интеллектуальное и духовно-нравственное развитие; количество детей школьного возраста – победителей муниципальных конкурсов, соревнований; количество муниципальных конкурсов, соревнований, направленных на сохранение и укрепление здоровья, интеллектуальное и духовно-нравственное развитие.

Таким образом, можно сделать вывод, что целевая программа - комплекс мероприятий межотраслевого характера, согласованных по содержанию, финансовому обеспечению, исполнителям и срокам исполнения, направленных на достижение целей и решение задач развития экономики и социальной сферы. В городе Омске за последние годы уже сложилась определенная методика и опыт планирования расходов бюджета на основе программно-целевого метода бюджетного планирования. И в общем программно-целевой подход к решению социально-экономических проблем себя оправдывает.

**2.3 Исполнение расходных обязательств бюджета города Омска**

Формирование расходов бюджета города осуществляется в соответствии с расходными обязательствами города Омска, обусловленными установленным законодательством Российской Федерации разграничением полномочий федеральных органов государственной власти, органов государственной власти Омской области и органов местного самоуправления, исполнение которых согласно законодательству Российской Федерации, договорам и соглашениям должно происходить в очередном финансовом году и плановом периоде за счет средств бюджета города.

Рассмотрим исполнение расходных обязательств города Омска на 01.10.2010 по разделам классификации расходов бюджета (табл.2.3.). Следует отметить, что данные по строке «предусмотрено в бюджете» представлены в таблице с учетом изменений, согласно Решению Омского городского Совета от 27 сентября 2010 года № 360 «О внесении изменений в Решение Омского городского Совета от 23.12.2009 № 300 «О бюджете города Омска на 2010 год и плановый период 2011 и 2012 годов».

Таблица 2.3. Исполнение расходных обязательств города Омска на 01.10.2010 г. по разделам классификации расходов бюджета (тыс.руб.)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Наименование раздела | Предусмотрено в бюджете | Исполнено за 9 мес. 2010г. | Процент исполнения |
| 1 | Общегосударственные вопросы | 1 386 734,2 | 951 437,5 | 68,6 |
| 2 | Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 60 968,5 | 47 872,1 | 78,5 |
| 3 | Национальная экономика | 904 019,2 | 543 187,2 | 60,1 |
| 4 | Жилищно-коммунальное хозяйство | 1 811 253,6 | 1 219 436,3 | 67,3 |
| 5 | Охрана окружающей среды | 3 187,0 | 93,0 | 2,9 |
| 6 | Образование | 4 383 658,2 | 2 981 295,5 | 68,0 |
| 7 | Культура, кинематография, средства массовой информации | 383 959,2 | 260 672,0 | 67,9 |
| 8 | Здравоохранение, физическая культура и спорт | 4 194 524,2 | 2 992 724,3 | 71,3 |
| 9 | Социальная политика | 674 997,3 | 499 399,5 | 74,0 |
|  | Итого | 13 803 301,4 | 9 496 117,4 | 68,8 |

Рассмотрев исполнение расходных обязательств города Омска по разделам классификации расходов бюджета на 01.10.2010, следует отметить, что расходные обязательства исполнены на 68,8 % по сравнению с предусмотренной величиной расходов на 2010 г. Это свидетельствует о том, что исполнение расходных обязательств осуществляется в соответствии с планом. Следует отметить, что наибольший процент исполнения расходных обязательств отмечается в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности – 78,5%. Расходные обязательства в данной отрасли исполняются в городе Омск по следующим направления: участие в реализации мероприятий городских целевых программ в области пожарной безопасности и гражданской обороны; предупреждение и защита жителей от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера; участие в организации работы пунктов охраны общественного порядка и их советов; проведение мероприятий по военно-патриотическому воспитанию граждан, проживающих на территории муниципального образования; расходные обязательства в области охраны окружающей среды.

Необходимо отметить достаточно низкий процент исполнения расходных обязательств города Омска в области охраны окружающей среды на уровне 2,9% от предусмотренной в бюджете суммы 3,2 млн.руб. Это свидетельствует о недостаточном исполнении обязательств по таким направлениям, как осуществление добровольного экологического мониторинга на территории муниципального образования; распространение экологической информации, полученной от государственных органов; осуществление контроля за охраной, содержанием и использованием особо охраняемых природных территорий, расположенных на территории муниципального образования.

Основным принципом бюджетного планирования является гарантированное обеспечение в полном объеме действующих обязательств в соответствии с целями и ожидаемыми результатами государственной политики. Выделение ассигнований на новые обязательства должно осуществляться только в случае и пределах превышения прогнозируемых бюджетных ресурсов над расчетным объемом действующих обязательств, которое может образоваться за счет:

* сокращения части действующих обязательств;
* применения консервативных методов корректировки действующих обязательств в зависимости от условий планируемого периода;

опережающего по сравнению с прогнозируемым объемом действующих обязательств роста бюджетных доходов.

Таким образом, расходные обязательства города Омска возникают в результате принятия муниципальных правовых актов по вопросам местного значения и иным вопросам, которые в соответствии с федеральными законами вправе решать органы местного самоуправления. Суммы на исполнение расходных обязательств города Омска утверждаются ежегодно решением Омского городского совета о бюджете города Омска на очередной финансовый год. Исполнение расходных обязательств города Омска в 2010 г. осуществляется в соответствии с планом.

**3. Предложения по эффективному планированию расходов бюджета города Омска программно-целевым методом**

Планирование расходной части бюджета города Омска осуществляется программно-целевым методом. ПЦМ способствует соблюдению единого подхода к формированию и рациональному распределению финансовых фондов по конкретным программам и проектам, обеспечивает прозрачность бюджета. На основе данного метода для планирования расходов бюджета рассматриваются и утверждаются долгосрочные и ведомственные целевые программы.

Так как планирование расходов бюджета города Омска уже не первый год осуществляется на основе программно-целевого метода, то можно судить о том, что уже сложилась определенная практика планирования расходов данным методом. Но все же стоит отметить, что существует ряд недостатков. К ни можно отнести:

* Недостаточная разработанность методологии составления целевых программ. Это означает то, что цели, задачи и ожидаемые результаты осуществления данных программ могут быть определены не четко. Следствием чего может стать не правильное планирование расходов на финансирование данных программ из бюджета города Омска. А это в свою очередь повлечет внесению изменения в объем финансирования данных программ уже в процессе их осуществления.
* Наибольшую долю в составе целевых программ, предусмотренных к финансированию из бюджета города Омска в 2010 году, составляют долгосрочные программы.

Итак, для устранения имеющихся недостатков можно предложить следующие предложения по эффективному планированию расходов бюджета города Омск программно-целевым методом:

1. Предоставление ежегодно субъектами бюджетного планирования ДРОНДов - докладов о результатах и основных направлениях своей деятельности. Это нужно для достижения более четкого планирования величины расходов согласно направлениям, представленным в докладах.
2. Совершенствование методологии разработки и реализации целевых программ – это необходимо для более четкого определения целей и задач и целевых индикаторов программ. Необходимо дополнить программы индикаторами, на основе которых рассчитывается планируемая сумма расходов для финансирования целевой программы. Так при рассмотрении задачи ДЦП города Омска «Капитальные вложения в инфраструктуру муниципального образования городской округ город Омск Омской области на 2009-2012 годы» - улучшение жилищных условий населения города Омска и качества предоставления жилищно-коммунальных услуг, было выявлено всего 2 индикатора, по которым рассчитывается сумма расходов для осуществления мероприятий, направленных на решение данной задачи: выполнение плана работ по капитальному ремонту многоквартирных домов; количество жилых помещений, предоставленных гражданам в связи с признанием многоквартирных жилых домов аварийными. Также можно дополнить решение данной задачи такими индикаторами, как «общее количество домов, признанных находящимися в аварийном состоянии», «общей число домов, реконструированных в прошлом отчетном периоде», «общая сумма предоставленных жилищно-коммунальных услуг, приходящаяся на одного гражданина» и т.д. Это даст возможность более точного планирования расходов на финансирование данной целевой программы из бюджета города Омска.
3. Увеличение числа ведомственных целевых программ. Это вызвано тем, что ведомственные целевые программы наиболее приемлемы для муниципальных образований. Так как они имеют более конкретные цели и задачи. Ведомственные целевые программы в отличие от долгосрочных федеральных затрагивают решение проблем конкретной территории. Также преимущество ведомственных целевых программ для муниципальных образований состоит в том, что полномочия местных органов власти по управлению расходами гораздо шире.

Таким образом, при планировании расходов бюджета города Омска программно-целевым методом существует некоторые недостатки, для разрешения которых разработаны предложения по их устранению.

**Заключение**

При изучении сущности и значения программно-целевого метода бюджетного планирования на примере бюджета города Омска можно сделать выводы, что программно-целевое планирование - это один из видов планирования, в основе которого лежит ориентация деятельности на достижение поставленных целей. Программно-целевой метод планирования состоит в отборе приоритетных целей экономического, социального, научно-технического развития, разработке взаимоувязанных мероприятий по их достижению в заданные сроки с максимальной эффективностью при требуемом обеспечении ресурсами. Метод включает разработку программ с учетом стратегических целей, определение путей, средств и организационных мероприятий по их достижению. Программно-целевой метод применяется при разработке целевых комплексных программ, представляющих собой документ, в котором отражаются цель и комплекс научно-исследовательских, производственных, организационно-хозяйственных, социальных и других заданий и мероприятий, увязанных по ресурсам, исполнителям и срокам осуществления.

Программно-целевой метод расходов, во-первых, способствует соблюдению единого подхода к рациональному использованию денежных средств для решения наиболее острых задач, и, во-вторых, является инструментом выравнивания экономического положения отдельных территорий.

В данной курсовой работе рассмотрено планирование расходов бюджета города Омска программно-целевым методом. Программы, реализуемые в настоящее время на территории Омска отражают приоритеты политики в конкретных сферах деятельности администрации области. Можно сделать вывод, что планирование расходов бюджета города Омска программно-целевым методом является обоснованным и эффективным.

**Список литературы**

1. Бюджетный кодекс Российской Федерации от 31 июля 1998 г. N145-ФЗ (ред. от 30.09.2010).
2. Решение Омского городского Совета от 16 июня 2010 года № 338 «Об исполнении бюджета города Омска за 2009 год»
3. Решение Омского городского Совета от 23 декабря 2009 года № 300 «О бюджете города Омска на 2010 год и плановый период 2011 и 2012 годов»
4. Александров, И.М. Бюджетная система РФ: учебник, 2-е издание /И.М. Александров М.: Дашков и Ко, 2007. – 483 с.
5. Балдина, С.В. Бюджетный учет в Российской Федерации: учебник для вузов /С.В.Балдина. – М.: МЦФЭР, 2009. – 761 с.
6. Борисов, Е. Ф.Экономическая теория: Учебник. /Е.Ф. Борисов, - М.:Юрист, 2008. – 417 с
7. Вышегородцев, М. М. Управление бюджетом: учебник для вузов / М.М. Вышегородцев. - М.: Дис, 2008. – 380 с.
8. Мысляева, И. Н. Государственные и муниципальные финансы: Учебник / И.Н. Мысляева. - М.: Инфра, 2009. – 534 с.
9. Поспелов, Г.С. Программно-целевое планирование и управление: Учебное пособие / Г.С.Поспелов, В.А.Ириков. - М:Экспо, - 2008. - 440 с.
10. Райзберг, Б.А. Программно - целевое планирование и управление: учебное пособие для ВУЗов / Б.А.Райзберг, А.Г.Лобко. - М: Инфра-М, 2007.– 384 с.
11. Рапопорт, B.C. Объективные предпосылки и основные положения целевого управления: учебное пособие / В.С.Рапопорт, Л.В.Родионова. - М.: Мысль, 2008. – 412 с.
12. Руднева, Е.В. Целевые комплексные программы: организационно экономический механизм: учебное пособие для ВУЗов / Е.В. Руднева. -М.: Наука, - 2007. – 119 с.
13. Стефанов, Н.Г. Программно-целевой подход в управлении. Теория и практика:Учебник /Н.Стефанов, К.Симеонов, К.Костев, С.Качаунов. - М: "Прогресс", 2009. – 315 с.
14. Финансы, денежное обращение и кредит: Учебное пособие. /Под ред. Сенчагова В.К., Архипова А.И. - М.: Проспект, - 2008. – 416 с.
15. Эффективность бюджетных расходов на муниципальном уровне / Под ред. А.М. Лаврова. — М.: Издательство «Весь Мир», - 2009, - 171 с.