

Пояснительная записка
к муниципальной программе «Управление муниципальными
финансами города Кемерово» за 2020 год

Использование средств бюджета города, а также бюджетная и налоговая политика, проводимая финансовым управлением города Кемерово совместно с администрацией города Кемерово и ее структурными подразделениями, позволили реализовать все мероприятия муниципальной программы «Управление муниципальными финансами города Кемерово», решить поставленные задачи и достичь целей муниципальной программы.

Цели муниципальной программы:

1. Обеспечение долгосрочной сбалансированности и устойчивости бюджета города Кемерово;
2. Создание условий для повышения эффективности расходов бюджета города;
3. Управление муниципальным долгом;
4. Повышение качества организации бюджетного процесса.

Муниципальная программа имеет существенные отличия от большинства других муниципальных программ города Кемерово. Она является «обеспечивающей», то есть, ориентирована на создание общих для всех участников и неучастников бюджетного процесса, реализующих другие муниципальные программы, условий и механизмов их реализации.

Для достижения поставленных целей в 2020 году объем ресурсного обеспечения муниципальной программы предусмотрен для реализации двух мероприятий:

- формирование резервного фонда администрации города - 24 000,0 тыс. рублей; исполнение составило 14 663,6 тыс. рублей;
- обеспечение оптимальной долговой нагрузки на бюджет города, своевременное исполнение обязательств по обслуживанию муниципального долга - 119 000,0 тыс. рублей; исполнение составило 118 483,1 тыс. рублей.

Информация о результатах оценки эффективности муниципальной программы «Управление муниципальными финансами города Кемерово» за 2020 год.

Оценка эффективности муниципальной программы проводится на основе оценок:

1. Степени достижения целей и решения задач муниципальной программы;
2. Степени реализации мероприятий;
3. Степени соответствия запланированному уровню затрат;
4. Эффективности использования средств бюджета города Кемерово.

Определение степени достижения целей и решения задач муниципальной программы.

Степень достижения целей (решения задач) муниципальной программы (Сд) определяется путем сопоставления, фактически достигнутых значений индикаторов муниципальной программы и их плановых значений по следующим формулам:

- для целевых показателей (индикаторов), тенденцией развития которых является увеличение значений:

$$Сд = Зф / Зп$$

- для целевых показателей (индикаторов), тенденцией развития которых является снижение значений:

$$Сд = Зп / Зф$$

где:

Зф - фактическое значение целевого показателя (индикатора) муниципальной программы, достигнутое на конец отчетного периода;

Зп - плановое значение целевого показателя (индикатора) муниципальной программы.

Результаты оценки степени достижения целей (решения задач) муниципальной программы (Сд) представлены в Таблице 1.

Таблица 1

п/п	Наименование целевого показателя (индикатора)	Значения целевого показателя (индикатора), %		Степень достижения целей (Сд)
		план	факт	
1	Отношение дефицита бюджета города к доходам без учета безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений (ОС1)	<= 9,9	0,1*	99,0
2	Доля расходов бюджета города, утвержденная в составе резервного фонда администрации города Кемерово, в общем объеме расходов бюджета города (ОС2)	<= 3,0	0,1	30,0
3	Наличие НПА, направленного на формирование доходной части бюджета города (налоговые и неналоговые доходы) (ОС3)	100,0	100,0	1,0

4	Темп роста объема налоговых и неналоговых доходов бюджета города (ОС4)	$\geq 100,0$	100,9	1,0
5	Доля выпадающих доходов бюджета города в объеме налоговых доходов бюджета города (ОС5)	$\leq 5,0$	4,1	1,2
6	Доля расходов бюджета города, формируемых в рамках программ в общем объеме расходов бюджета города (ПЭ1)	$\geq 98,0$	99,4	1,0
7	Доля просроченной кредиторской задолженности в общем объеме расходов бюджета города (ПЭ3)	0,0	0,0	1,0
8	Доля просроченной кредиторской задолженности по оплате труда в общем объеме расходов бюджета города (ПЭ4)	0,0	0,0	1,0
9	Отношение муниципального долга в виде обязательств по кредитам, полученным от кредитных организаций, к доходам бюджета без учета объема безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений (УМД2)	$\leq 50,0$	32,3	1,6
10	Доля просроченной задолженности по долговым обязательствам в общем объеме задолженности по долговым обязательствам города Кемерово (УМД3)	0,0	0,0	1,0
11	Доля расходов на обслуживание муниципального долга в общем объеме расходов бюджета города без учета расходов бюджета города за счет субвенций (УМД4)	$\leq 10,0$	0,6	16,7
12	Превышение ставки по привлеченным кредитам	$\leq 1,0$	1,0	1,0

	коммерческих банков над ключевой ставкой Центрального банка Российской Федерации (УМД5)			
13	Размещение проекта решения о бюджете города, решения о бюджете города, проекта отчета и отчета об исполнении бюджета города в доступной для граждан форме на официальном сайте администрации города Кемерово в информационно- телекоммуникационной сети "Интернет" (ПК1)	100,0	100,0	1,0

* Индикатор рассчитан в соответствии с абзацем 3 пункта 3 статьи 92.1. Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Степень реализации муниципальной программы рассчитывается по формуле:

$$C_p = \sum C_d / N,$$

где:

N - число целевых показателей (индикаторов) муниципальной программы.

В случае, если $C_d > 1$, значение C_d принимается равным 1.

$$C_p(\text{безденежн.}) = (1+1+1+1+1+1+1+1+1+1) / 11 = 1$$

$$C_p(\text{денежн.}) = (1+1) / 2 = 1$$

Определение степени реализации мероприятий

Степень реализации мероприятий оценивается по формуле:

$$C_{PM} = M_v / M,$$

где:

C_{PM} - степень реализации мероприятий;

M_v - количество мероприятий, выполненных в полном объеме, из числа мероприятий, запланированных к реализации в отчетном году;

M - общее количество мероприятий, запланированных к реализации в отчетном году.

$$C_{PM}(\text{безденежн.}) = 9 / 9 = 1$$

$$C_{PM}(\text{денежн.}) = 2 / 2 = 1$$

Определение степени соответствия запланированному уровню затрат и эффективности использования средств местного бюджета.

Определение степени соответствия запланированному уровню затрат и эффективности использования средств местного бюджета и иных источников ресурсного обеспечения муниципальной программы путем сопоставления плановых и фактических объемов финансирования основных мероприятий муниципальной программы.

Степень соответствия запланированному уровню затрат (ССуз) определяется по формуле:

$$ССуз = \Phi\phi / \Phi\pi$$

где:

$\Phi\phi$ - фактический объем финансовых ресурсов, направленный на реализацию мероприятий муниципальной программы в отчетном году;

$\Phi\pi$ - плановый объем финансовых ресурсов на соответствующий отчетный период.

Степень соответствия запланированному уровню затрат (ССуз) представлен в Таблице 2.

Таблица 2

фактический объем финансовых ресурсов ($\Phi\phi$), тыс. руб.	плановый объем финансовых ресурсов ($\Phi\pi$), тыс. руб.	степень соответствия запланированному уровню затрат (ССуз) (гр.1 / гр. 2)
1	2	3
133 146,7	143 000,0	0,93

Степень соответствия запланированному уровню затрат ССуз(безденежн.) принимается равной 1.

Определение эффективности использования средств бюджета города Кемерово.

Эффективность использования финансовых ресурсов на реализацию муниципальной программы (Эис) определяется по следующей формуле:

$$\text{Эис} = \text{СРм} / \text{ССуз}$$

Эффективность использования финансовых ресурсов на реализацию муниципальной программы (Эис) представлена в Таблице 3.

Таблица 3

	степень реализации мероприятий (СРм), ед.	степень соответствия запланированному уровню затрат (ССуз), ед.	Эффективность использования финансов. ресурсов на реализацию муницип. программы (Эис) (гр.1 / гр. 2), ед.
1	2	3	4
Безденежн.	1	1	1
Денежн.	1	0,93	1,08

Эффективность реализации муниципальной программы (ЭРмп) оценивается в зависимости от значения оценки степени реализации муниципальной программы и оценки эффективности использования финансовых ресурсов по следующей формуле:

$$\text{ЭРмп} = \text{Ср} \times \text{Эис}$$

Эффективность реализации муниципальной программы (ЭРмп) представлена в Таблице 4.

Таблица 4

	степень реализации муниципальной программы (Ср), ед.	эффективность использования финансов. ресурсов (Эис), ед.	эффективность реализации муниципальной программы (ЭРмп) (гр.1 x гр. 2), ед.
1	2	3	4
Безденежн.	1	1	1
Денежн.	1	1,08	1,08

Эффективность реализации муниципальной программы (ЭРмп) рассчитывается как среднеарифметическое значение двух показателей:

$$\text{ЭРмп(ср.арифм.)} = (\text{ЭРмп(безденежн.)} + \text{ЭРмп(денежн.)}) / 2$$

$$\text{ЭРмп(ср.арифм.)} = (1 + 1,08) / 2 = 1,04$$

Все отклонения фактически достигнутого значения целевого индикатора от планового значения обоснованы и объясняются перевыполнением планового значения.

13 индикаторов, установленных для оценки реализации 10 мероприятий муниципальной программы, достигли и превысили плановые значения, при этом средства бюджета города использованы на 93,1%, что отвечает принципу эффективности использования бюджетных средств, установленному статьей 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Достижение целевых показателей (индикаторов) муниципальных программ отражает решение основных задач, стоящих перед органами местного самоуправления города Кемерово по решению вопросов местного значения, определенных Федеральным законом от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации».

Реализация программы вносит значительный вклад в достижение практически всех стратегических целей социально-экономического развития города Кемерово, в том числе путем создания и поддержания благоприятных условий для экономического роста за счет обеспечения макроэкономической стабильности и соблюдения принятых ограничений по налоговой и долговой нагрузке, повышения уровня и качества жизни населения города Кемерово.

В 2020 году бюджет города Кемерово основан на 24 муниципальных программах. В 2020 году доля расходов бюджета города, формируемых в рамках программ в общем объеме расходов бюджета города, составила 99,4% при планируемом показателе «более или равно 98,0 процентов».

Реализация программно-целевого принципа планирования бюджета города позволяет перейти к систематическому анализу эффективности его расходов для достижения поставленных целей взамен действующего подхода - контроля суммы расходов на то или иное направление расходования средств бюджета города.

В течение 2020 года были внесены следующие изменения в муниципальную программу:

1. Уменьшение ресурсного обеспечения реализации муниципальной программы. При этом произошло уменьшение части формирования резервного фонда администрации города Кемерово и уменьшение объема оптимальной долговой нагрузки на бюджет города и своевременного исполнения обязательств по обслуживанию муниципального долга.

2. Уточнение планируемых значений целевых показателей (индикаторов), и их наименования.

3. Пролонгация муниципальной программы до 2023 года.

В результате проведенных оценок, эффективность реализации муниципальной программы «Управление муниципальными финансами города Кемерово» за 2020 год финансовым управлением города Кемерово признается **«высокой»**.