

Пояснительная записка
к муниципальной программе «Управление муниципальными
финансами города Кемерово»
за 2023 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 2023 году объем ресурсного обеспечения муниципальной программы предусмотрен для реализации двух мероприятий:

- формирование резервного фонда администрации города - 20 000,0 тыс. рублей; исполнение составило 17 467,0 тыс. рублей;
- обеспечение оптимальной долговой нагрузки на бюджет города, своевременное исполнение обязательств по обслуживанию муниципального долга – 4 000,0 тыс. рублей; исполнение составило 3 893,6 тыс. рублей.

Информация о результатах оценки эффективности муниципальной программы «Управление муниципальными финансами города Кемерово» за 2023 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<***>	0,0<1>	1,0
2	Доля расходов бюджета города, утвержденная в составе резервного фонда администрации города Кемерово, в общем объеме расходов бюджета города (ОС2)	<= 3,0	0,05	1,0
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)	>= 100,0	110,7	1,0
5	Доля выпадающих доходов бюджета города в объеме налоговых доходов бюджета города (ОС5)	<= 1,0	0,1	1,0
6	Доля расходов бюджета города, формируемых в рамках программ в общем объеме расходов бюджета города (ПЭ1)	>= 98,5	99,5	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	0,0	0,0	1,0

	общем объеме расходов бюджета города (ПЭ4)			
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)	$\leq 50,0$	0,0 ^{<2>}	1,0
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)	$\leq 10,0$	0,02	1,0
12	Превышение ставки по привлеченным кредитам коммерческих банков над ключевой ставкой Центрального банка Российской Федерации (УМД5)	$\leq 1,0$	0,0 ^{<3>}	1,0
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

^{<1>}- Индикатор не рассчитывается и считается выполненным в связи с тем, что в бюджете города Кемерово за 2023 год сложился профицит бюджета.

^{<2>}- Индикатор не рассчитывается и считается выполненным в связи с тем, что в 2023 году коммерческие кредиты в структуре муниципального долга отсутствовали.

^{<3>}- Индикатор не рассчитывается и считается выполненным в связи с тем, что в 2023 году коммерческие кредиты в бюджет города не привлекались.

^{<***>} В соответствии со статьей 92.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации в 2023 году дефицит бюджета города Кемерово может превысить ограничения, установленные пунктом 3 статьи 92.1, на сумму бюджетных ассигнований связанных с профилактикой и устранением последствий распространения коронавирусной инфекции, а также с проведением в Российской Федерации мобилизации, на сумму специальных казначейских кредитов, на сумму бюджетных кредитов на пополнение остатка средств на едином счете бюджета (Федеральный закон от 21.11.2022 № 448-ФЗ).

Степень реализации муниципальной программы рассчитывается по формуле:

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

где:

N - число целевых показателей (индикаторов) муниципальной программы.

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

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

В случае, если C_d больше 1, его значение принимается равным 1.

Определение степени реализации мероприятий

Степень реализации мероприятий оценивается по формуле:

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

где:

C_{PM} - степень реализации мероприятий;

M_b - 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.

$$C_{PM}(\text{безденежных}) = 8 / 8 = 1$$

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

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 ($CC_{уз}$) определяется по формуле:

$$CC_{уз} = \Phi_f / \Phi_p$$

где:

Φ_f - фактический объем финансовых ресурсов, направленный на реализацию мероприятий муниципальной программы в отчетном году;

Φ_p - плановый объем финансовых ресурсов на соответствующий отчетный период.

Степень соответствия запланированному уровню затрат ($CC_{уз}$) представлен в Таблице 2.

Таблица 2

Фактический объем финансовых ресурсов (Φ_f), тыс. руб.	Плановый объем финансовых ресурсов (Φ_p), тыс. руб.	Степень соответствия запланированному уровню затрат ($CC_{уз}$) (гр.1 / гр. 2)
1	2	3
21 360,6	24 000,0	0,89

Степень соответствия запланированному уровню затрат Ссуз(безденежных) 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

Мероприятие	Степень реализации мероприятий (СРм), ед.	Степень соответствия запланированному уровню затрат (ССуз), ед.	Эффективность использования финансов. ресурсов на реализацию муницип. программы (Эис) (гр.2 / гр. 3), ед.
1	2	3	4
Безденежное	1	1	1
Денежное	1	0,89	1,12

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

Мероприятие	Степень реализации муниципальной программы (Ср), ед.	Эффективность использования финансов. ресурсов (Эис), ед.	Эффективность реализации муниципальной программы (ЭРмп) (гр.2 x гр. 3), ед.
1	2	3	4
Безденежное	1	1	1
Денежное	1	1,12	1,12

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

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

$$\text{ЭРмп(ср.арифм.)} = (1 + 1,12) / 2 = 1,06$$

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 97,7%, 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 2023 году бюджет города Кемерово основан на 24 муниципальных программах. Доля расходов бюджета города, формируемых в рамках программ в общем объеме расходов бюджета города, составила 99,5% при планируемом показателе «более или равно 98,5 процентов».

Реализация программно-целевого принципа планирования бюджета города позволяет проводить систематический анализ эффективности его расходов для достижения поставленных целей взамен ранее действующего подхода - контроля суммы расходов на то или иное направление расходования средств бюджета города.

В течение 2023 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).

3. Пролонгация муниципальной программы до 2026 года.

В результате проведенных оценок, эффективность реализации муниципальной программы «Управление муниципальными финансами города Кемерово» за 2023 год финансовым управлением города Кемерово признается *«высокой»*.

Разработчик и исполнитель
муниципальной программы:

Начальник финансового
управления города Кемерово



И.Ю. Викулова