

Муниципальная программа города Суздаля «Управление муниципальными финансами и муниципальным долгом города Суздаля»

Разработчик программы: Финансовый отдел администрации города Суздаля

Отчетная дата: 2019 год

Исполнители программы: финансовый отдел администрации города Суздаля

Начальник финансового отдела

Т.Н. Майорова

ОТЧЕТ

О реализации муниципальной программы «Управление муниципальными финансами и муниципальным долгом города Суздаля»

Муниципальная программа города Суздаля «Управление муниципальными финансами и муниципальным долгом города Суздаля» утверждена постановлением администрации муниципального образования город Суздаль от 26.11.2015 № 96 (в редакции от 18.10.2016 № 642, от 17.11.2016 № 746, от 30.12.2016 № 899, от 25.01.2017 № 35, от 01.06.2017 № 407, от 09.10.2017 № 688, от 29.12.2017 № 930, от 01.02.2018 № 66, от 02.03.2018 № 122, от 07.05.2018 № 259, от 29.12.2018 № 789, от 11.03.2019 № 108, от 24.04.2019 № 223, от 31.12.2019 № 719).

Цель муниципальной программы - повышение качества управления муниципальными финансами.

Основными задачами программы являются:

1. Создание условий для развития доходного потенциала города Суздаля;
2. Нормативно-методическое обеспечение и организация бюджетного процесса;
3. Создание условий для эффективного и ответственного управления муниципальными финансами, повышения устойчивости бюджета муниципального образования город Суздаль;
4. Управление муниципальным долгом и муниципальными финансовыми активами города Суздаля;
5. Повышение эффективности бюджетных расходов;
6. Своевременное и качественное составление периодической и годовой бюджетной отчетности и сводной бухгалтерской отчетности бюджетных учреждений;
7. Оптимизация бюджетных расходов на содержание органов местного самоуправления муниципального образования город Суздаль.

Срок реализации программы с 01.01.2016 по 31.12.2022 годы.

Эффективное, ответственное и прозрачное управление общественными финансами является базовым условием для повышения уровня и качества жизни населения, устойчивого экономического роста, модернизации экономики и социальной сферы и достижения других стратегических целей социально-экономического развития города.

Основными результатами реализации бюджетных реформ в городе, проводимых до утверждения настоящей программы, стали:

- организация бюджетного процесса на основе принятия и исполнения расходных обязательств города Суздаля;
- упорядочение основных социальных обязательств;
- начало внедрения инструментов бюджетирования, ориентированного на результат, включая переход от сметного финансирования учреждений к финансовому обеспечению заданий на оказание муниципальных услуг и формированию бюджета города в программном формате;
- переход от годового к среднесрочному финансовому планированию,

утверждению бюджета города на очередной финансовый год и плановый период в формате "скользящей трехлетки";

формирование прозрачной консолидированной бюджетной отчетности и сводной бухгалтерской отчетности бюджетных учреждений.

В то же время, несмотря на поступательное развитие в последние годы нормативного правового регулирования и методического обеспечения бюджетных правоотношений, к настоящему времени процесс формирования целостной системы управления общественными финансами еще не завершен.

В муниципальной программе «Управление муниципальными финансами и муниципальным долгом города Суздаля» (далее - муниципальная программа) определены принципиальные тенденции развития реализации муниципальной программы:

- сбалансированность бюджета города Суздаля;
- сохранение объема муниципального долга города Суздаля на экономически безопасном уровне и создание условий для минимизации рисков роста муниципального долга;
- полнота учета и прогнозирования финансовых ресурсов, обязательств и регулятивных инструментов, используемых для достижения целей и результатов государственной политики;
- формирование бюджетных параметров исходя из необходимости безусловного исполнения действующих расходных обязательств, в том числе с учетом их оптимизации и повышения эффективности исполнения;
- принятие новых расходных обязательств на основе оценки сравнительной эффективности таких обязательств и с учетом сроков и механизмов их реализации в пределах располагаемых ресурсов;
- создание механизмов повышения результативности бюджетных расходов, стимулов для выявления и использования резервов для достижения планируемых (установленных) результатов;
- регулярность анализа и оценки рисков для бюджета города Суздаля и их использование в бюджетном планировании.

Целью муниципальной программы является повышение качества управления муниципальными финансами.

Ожидаемыми основными результатами реализации муниципальной программы являются создание стабильных финансовых условий для выполнения муниципальных функций при сохранении макроэкономической стабильности, долгосрочной сбалансированности и устойчивости бюджета города, оптимальной долговой нагрузки с созданием механизмов и условий для оценки результативности бюджетных расходов и качества финансового менеджмента в секторе государственного управления, а также достижение и соблюдение определенных целевых параметров, характеризующих состояние и (или) тенденции динамики бюджета, а также "качество" бюджетной и долговой политики, нормативно-правового регулирования и методического обеспечения, организации процедур бюджетного и налогового администрирования, четкого обоснования объемов и направлений бюджетного инвестирования, повышение эффективности бюджетных расходов.

Первоочередной мерой обеспечения долгосрочной устойчивости бюджета города и противодействия бюджетным рискам выступает применение механизма ограничения роста расходов бюджета города, не обеспеченных надежными источниками доходов, при безусловной реализации принятых решений (действующих обязательств), в том числе в рамках утвержденных муниципальных программ города Суздаля.

Базовой предпосылкой для обеспечения долгосрочной устойчивости и сбалансированности бюджета города является соблюдение нормативно закрепленных "бюджетных правил". Соблюдение этих правил обеспечит бездефицитность бюджета города.

Внедрение программно-целевого метода управления, разработка долгосрочного бюджетного прогноза существенно повышают требования к качеству документов стратегического планирования, позволяющего использовать преимущества планирования и осуществления приоритетных направлений деятельности в длительном периоде, учитывая основные тенденции социально-экономического развития с учетом новых задач и вызовов.

Достижение цели муниципальной программы будет осуществляться путем решения задач в рамках соответствующих подпрограмм. Целью реализации каждой подпрограммы является решение задачи муниципальной программы.

Достижение цели каждой подпрограммы муниципальной программы требует решения задач подпрограммы путем реализации соответствующих основных мероприятий подпрограммы.

Налоговая политика направлена на совершенствование налогового администрирования, проведение целенаправленной и эффективной работы с главными администраторами доходов бюджета города с целью выявления скрытых резервов, повышения уровня собираемости налогов, сокращения недоимки, усиления налоговой дисциплины.

Для повышения эффективности администрирования как налоговых, так и неналоговых доходов важнейшей задачей в настоящее время является разработка достоверных, обоснованных и реалистичных прогнозов поступлений налоговых и неналоговых доходов в бюджет города.

В целях улучшения налогового администрирования все доходные источники закреплены за конкретными администраторами доходов. Постановлением администрации муниципального образования город Суздаль «О мерах по реализации решения Совета народных депутатов «О бюджете муниципального образования город Суздаль на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» каждому администратору доходов установлено задание по мобилизации доходов в бюджет города.

Ежедневно и еженедельно проводился анализ исполнения доходной части бюджета города.

Ежеквартально проводилось заседание координационного Совета администрации города по работе с задолженностью по платежам в бюджет. На заседание Совета приглашались налогоплательщики, имеющие задолженность по платежам в бюджеты разного уровня.

В соответствии с постановлением администрации города от 19.10.2017 г. № 723 «Об утверждении Положения о финансовом отделе администрации города Суздаля» финансовый отдел администрации города является структурным подразделением администрации города Суздаля, исполняющим функции по составлению и организации исполнения бюджета города, проведению единой финансовой, бюджетной и налоговой политики, исполнительно-распорядительные функции в данной сфере деятельности на территории города Суздаля в соответствии с действующим законодательством.

Финансовым отделом администрации города осуществлялся контроль за кассовыми выплатами из бюджета города, не допускалось превышения кассовых выплат над показателями сводной бюджетной росписи.

Своевременное и качественное формирование отчетности об исполнении бюджета города позволило предоставить участникам бюджетного процесса необходимую для анализа, планирования и управления бюджетными средствами информацию.

В целях обеспечения бесперебойного финансирования бюджетных расходов составлялся и велся кассовый план. Проводился анализ состояния дебиторской и кредиторской задолженности. Разработаны и утверждены сводная бюджетная роспись и лимиты бюджетных обязательств бюджета города.

В целях учета и регистрации муниципального долга финансовым отделом ведется муниципальная долговая книга города Суздаля.

Для увеличения доступности информации и участия населения в бюджетном процессе в соответствии с решениями Совета народных депутатов муниципального образования город Суздаль от 16.04.2019 № 24 «О назначении публичных слушаний по проекту отчёта об исполнении бюджета муниципального образования город Суздаль за 2018 год» и от 19.11.2019 № 64 «О назначении публичных слушаний по проекту решения Совета народных депутатов муниципального образования город Суздаль «О бюджете муниципального образования город Суздаль на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» проводились публичные слушания. На публичные слушания выносился проект отчета об исполнении бюджета за 2018 и проект бюджета муниципального образования город Суздаль на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов.

В целях реализации комплекса мер по повышению результативности бюджетных расходов финансовым отделом администрации города:

- еженедельно велся оперативный анализ исполнения доходов бюджета города в разрезе источников поступления доходов;
- в течение года постоянно анализировалось исполнение бюджета города;
- осуществлялся анализ за состоянием кредиторской задолженности;
- составлен и направлен в управление по экономике и финансам администрации Суздальского района годовой отчет об исполнении бюджета города за 2018 год;

- составлены и велись реестры расходных обязательств города, сводная бюджетная роспись, кассовый план;
- ежемесячно и ежеквартально составлялись отчеты по исполнению бюджета города в департаменты администрации области, управление по экономике и финансам администрации Суздальского района;
- приняли участие в разработке прогноза социально-экономического развития города на 2020-2024 годы;
- в отчетном году финансовым отделом администрации города подготовлено по реализации бюджетного процесса 22 решения Совета народных депутатов муниципального образования город Суздаль, 5 решений коллегии администрации города Суздаля, 22 постановления администрации города, 1 распоряжение администрации города, 31 приказ финансового отдела администрации города.

Основные показатели реализации муниципальной программы

N п/п	Наименование показателя (индикатора)	Единиц а измерен ия	Значения показателей за 2019 год	
			план	исполнение
1	2	3	4	5
Муниципальная программа «Управление муниципальными финансами и муниципальным долгом города Суздаля»				
<u>Подпрограмма 1</u> «Создание условий для развития доходного потенциала города Суздаля»				
1.1.	Соответствие фактического поступления налоговых и неналоговых доходов показателям, прогнозируемым главными администраторами доходов бюджета города	%	99	112,2
1.2.	Ежегодное проведение оценки эффективности налоговых льгот, предоставленных по местным налогам	%	100	100
1.3.	Прирост поступления налоговых и неналоговых доходов в бюджет города по отношению к году, предшествующему отчетному (в сопоставимых условиях)	%	5	-5,0
<u>Подпрограмма 2</u> «Нормативно-методическое обеспечение и организация бюджетного процесса»				
2.1.	Соответствие внесенного в Совет народных депутатов муниципального образования город Суздаль проекта решения о бюджете города на очередной	%	100	100

	финансовый год и плановый период требованиям бюджетного законодательства			
2.2.	Соответствие внесенного в Совет народных депутатов муниципального образования город Суздаль проекта решения об исполнении бюджета города требованиям бюджетного законодательства	%	100	100
Подпрограмма 3 «Создание условий для эффективного и ответственного управления муниципальными финансами, повышения устойчивости бюджета муниципального образования город Суздаль»				
3.1.	Отсутствие просроченной кредиторской задолженности по заработной плате и по обеспечению мер социальной поддержки отдельных категорий граждан в расходах бюджета муниципального образования город Суздаль	тыс. рублей	0	0
Подпрограмма 4 «Управление муниципальным долгом и муниципальными финансовыми активами города Суздаля»				
4.1.	Отношение объема муниципального долга города Суздаля к доходам бюджета города без учета безвозмездных поступлений	%	50	31
4.2.	Доля расходов на обслуживание муниципального долга города Суздаля в расходах бюджета города без учета расходов за счет субвенций, предоставляемых из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	%	15	0,6
Подпрограмма 5 "Повышение эффективности бюджетных расходов"				
5.1.	Доля муниципальных бюджетных учреждений города в сферах культуры, физической культуры и спорта, жилищно-коммунального хозяйства в отношении которых осуществляется формирование муниципальных заданий на оказание муниципальных услуг и работ на основании ведомственных перечней муниципальных услуг и работ,	%	100	100

	оказываемых и выполняемых муниципальными учреждениями в соответствии с базовыми (отраслевыми) перечнями муниципальных услуг и работ, в общем количестве муниципальных бюджетных учреждений города в сферах культуры, физической культуры и спорта, жилищно-коммунального хозяйства, %			
5.2.	Доля муниципальных бюджетных учреждений города в сферах культуры, физической культуры и спорта, жилищно-коммунального хозяйства в отношении которых расчет объема финансового обеспечения муниципальных заданий на оказание муниципальных услуг произведен на основании нормативных затрат на оказание муниципальных услуг в соответствии с требованиями абзаца второго пункта 4 статьи 69.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, в общем количестве муниципальных бюджетных учреждений города в сферах культуры, физической культуры и спорта, жилищно-коммунального хозяйства, %.	%	100	100
5.3.	Доля муниципальных учреждений города в сферах культуры, физической культуры и спорта, жилищно-коммунального хозяйства разместивших информацию об учреждениях на официальном сайте в сети Интернет www.bus.gov.ru , в общем количестве муниципальных учреждений города указанных отраслей, %.	%	100	100
Подпрограмма 6 " Методологическое обеспечение бюджетного (бухгалтерского) учета и бюджетной (бухгалтерской) отчетности, организация работы по составлению отчетности»				

6.1.	Соблюдение установленных законодательством Российской Федерации требований о составе отчетности об исполнении бюджета города, формируемой главными распорядителями, распорядителями средств бюджета города, и сводной бухгалтерской отчетности муниципальных бюджетных учреждений, соблюдение контрольных соотношений в формах отчетности	%	100	97
6.2.	Своевременное представление отчетности главными распорядителями, распорядителями средств бюджета города в финансовый отдел, сводной бухгалтерской отчетности муниципальных бюджетных учреждений	%	100	100
<u>Подпрограмма 7</u> "Повышение эффективности бюджетных расходов на содержание органов местного самоуправления»				
7.1.	Доля расходов на содержание органов местного самоуправления в общем объеме расходов бюджета города	%	11,78	5,86
Затраты на реализацию программной деятельности				
	Объем расходов, направляемых на обслуживание муниципального долга	тыс. рублей	1663,2	1663,1

Причины отклонений к пунктам:

1.3. Невыполнение плана по земельному налогу и акцизам на сидр, пуаре, медовуху;

6.1. Главные администраторы и распорядители бюджетных средств стремятся к соблюдению установленных законодательством РФ требований о составе отчетности об исполнении бюджета города;

7.1. Расходы на содержание органов местного самоуправления составили ниже уровня утвержденного норматива.

Отчет об использовании бюджетных ассигнований бюджета города на реализацию муниципальной программы «Управление муниципальными финансами и муниципальным долгом города Суздаля» в 2019 году

Статус	Наименование муниципальной программы, подпрограммы муниципальной программы, ведомственной программы, основного мероприятия	ответственный исполнитель	Коды бюджетной классификации				Расходы по годам реализации			
			ГРБС	Рз Пр	ЦСР	ВР	сводная бюджетная роспись, план на 1 января 2019	сводная бюджетная роспись на 31.12.2019	кассовое исполнение	освоение
1	Муниципальная программа «Управление муниципальными финансами и муниципальным долгом города Суздаля»						1743,9	1663,2	1663,1	1663,1
	Подпрограмма «Управление муниципальным долгом и муниципальными финансовыми активами города Суздаля»						1743,9	1663,2	1663,1	1663,1
	Основное мероприятие «Контроль за объемом расходов, направляемых на обслуживание муниципального долга, обеспечение своевременных расчетов по обслуживанию муниципального долга города»						1743,9	1663,2	1663,1	1663,1
	Процентные платежи по муниципальному долгу города Суздаля	Финансовый отдел администрации города Суздаля	803	1301	0140220260	730	1743,9	1663,2	1663,1	1663,1

Информация о расходах бюджета города на реализацию муниципальной программы «Управление муниципальными финансами и муниципальным долгом города Суздаля» в 2019 году

(тыс.руб)

статус	Наименование муниципальной программы	Источник ресурсного обеспечения	По программе	Кассовый расход
	Муниципальная программа «Управление муниципальными финансами и муниципальным долгом города Суздаля»	Бюджет муниципального образования город Суздаль	1663,2	1663,1

