АДМИНИСТРАЦИЯ ГОРОДА КУРСКА

КУРСКОЙ ОБЛАСТИ

ПОСТАНОВЛЕНИЕ

от 12 октября 2018 г. N 2372

ОБ УТВЕРЖДЕНИИ МУНИЦИПАЛЬНОЙ ПРОГРАММЫ ГОРОДА КУРСКА

"УПРАВЛЕНИЕ МУНИЦИПАЛЬНЫМИ ФИНАНСАМИ ГОРОДА КУРСКА

НА 2019 - 2024 ГОДЫ"

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  |  | Список изменяющих документов  (в ред. постановлений Администрации г. Курска  от 12.03.2019 [N 445](consultantplus://offline/ref=413603CAD52E0A3F078E88546DE870AE6DD293339EF85759AC888849DBF2C6D96E72B2BDAA0DEB6406F71113DE971803739B5E428BF870A9456919X2L7G), от 25.07.2019 [N 1328](consultantplus://offline/ref=413603CAD52E0A3F078E88546DE870AE6DD293339EF65D52A4888849DBF2C6D96E72B2BDAA0DEB6406F71113DE971803739B5E428BF870A9456919X2L7G), от 07.02.2020 [N 240](consultantplus://offline/ref=413603CAD52E0A3F078E88546DE870AE6DD2933391FC5259A9888849DBF2C6D96E72B2BDAA0DEB6406F71113DE971803739B5E428BF870A9456919X2L7G),  от 21.07.2020 [N 1352](consultantplus://offline/ref=413603CAD52E0A3F078E88546DE870AE6DD2933391F95356A4888849DBF2C6D96E72B2BDAA0DEB6406F71113DE971803739B5E428BF870A9456919X2L7G), от 21.12.2020 [N 2399](consultantplus://offline/ref=413603CAD52E0A3F078E88546DE870AE6DD2933390FF5551A8888849DBF2C6D96E72B2BDAA0DEB6406F71112DE971803739B5E428BF870A9456919X2L7G), от 02.02.2021 [N 52](consultantplus://offline/ref=413603CAD52E0A3F078E88546DE870AE6DD2933390FF5D51A5888849DBF2C6D96E72B2BDAA0DEB6406F71113DE971803739B5E428BF870A9456919X2L7G),  от 15.07.2021 [N 411](consultantplus://offline/ref=413603CAD52E0A3F078E88546DE870AE6DD2933390FB5553AC888849DBF2C6D96E72B2BDAA0DEB6406F71112DE971803739B5E428BF870A9456919X2L7G), от 07.02.2022 [N 70](consultantplus://offline/ref=413603CAD52E0A3F078E88546DE870AE6DD2933390F75157AD888849DBF2C6D96E72B2BDAA0DEB6406F71112DE971803739B5E428BF870A9456919X2L7G)) |  |

В соответствии со [статьей 179](consultantplus://offline/ref=413603CAD52E0A3F078E96597B842AA269DECA3E9BF95E06F0D7D3148CFBCC8E293DEBFFEE03E86C07FC4547919644472F885E488BFA73B5X4L5G) Бюджетного кодекса Российской Федерации, [постановлением](consultantplus://offline/ref=413603CAD52E0A3F078E88546DE870AE6DD2933390FA5055AE888849DBF2C6D96E72B2AFAA55E7640FE91115CBC14945X2L4G) Администрации города Курска от 17.09.2013 N 3202 "Об утверждении порядка принятия решений о разработке, формировании и реализации муниципальных программ города Курска" (в ред. от 08.08.2018 N 1794) постановляю:

1. Утвердить прилагаемую муниципальную [программу](#P34) города Курска "Управление муниципальными финансами города Курска на 2019 - 2024 годы".

2. Управлению информации и печати Администрации города Курска (Комкова Т.В.) обеспечить опубликование настоящего постановления в газете "Городские известия" и размещение на официальном сайте Администрации города Курска в информационно-телекоммуникационной сети "Интернет".

3. Контроль за исполнением настоящего постановления возложить на заместителя главы Администрации города Курска Солопову Г.И.

4. Постановление вступает в силу с 1 января 2019 года.

Глава города Курска

Н.И.ОВЧАРОВ

Приложение

к постановлению

Администрации города Курска

от 12 октября 2018 г. N 2372

МУНИЦИПАЛЬНАЯ ПРОГРАММА

ГОРОДА КУРСКА "УПРАВЛЕНИЕ МУНИЦИПАЛЬНЫМИ ФИНАНСАМИ

ГОРОДА КУРСКА НА 2019 - 2024 ГОДЫ"

ПАСПОРТ

муниципальной программы "Управление муниципальными

финансами города Курска на 2019 - 2024 годы"

|  |  |
| --- | --- |
| Заказчики программы | Комитет финансов города Курска;  Контрольно-ревизионное управление города Курска |
| Заказчик-координатор программы | Комитет финансов города Курска |
| Основные разработчики программы | Комитет финансов города Курска;  Контрольно-ревизионное управление города Курска |
| Цель программы | Обеспечение эффективного управления муниципальными финансовыми ресурсами города Курска |
| Задачи программы | Осуществление бюджетного процесса на территории муниципального образования "Город Курск".  Увеличение налоговых и неналоговых доходов бюджета города Курска.  Повышение эффективности бюджетных расходов муниципального образования "Город Курск".  Обеспечение прозрачности и открытости управления муниципальными финансами.  Управление муниципальным долгом муниципального образования "Город Курск".  Осуществление внутреннего муниципального финансового контроля |
| Сроки и этапы реализации программы | 2019 - 2024 годы, в один этап |
| Объемы бюджетных ассигнований программы за счет средств бюджета города Курска, а также прогнозируемый объем средств, привлекаемых из других источников | Общий объем финансирования Программы - 1776954,1 тыс. руб., в том числе по годам:  2019 год - 198917,8 тыс. руб.;  2020 год - 288165,1 тыс. руб.;  2021 год - 391795,3 тыс. руб.;  2022 год - 255356,6 тыс. руб.;  2023 год - 300814,6 тыс. руб.;  2024 год - 341904,7 тыс. руб.;  из бюджета города Курска - 1776954,1 тыс. руб., в том числе по годам:  2019 год - 198917,8 тыс. руб.;  2020 год - 288165,1 тыс. руб.;  2021 год - 391795,3 тыс. руб.;  2022 год - 255356,6 тыс. руб.;  2023 год - 300814,6 тыс. руб.;  2024 год - 341904,7 тыс. руб. |
| Ожидаемые результаты реализации программы | Доля расходов бюджета города, увязанных с реестром расходных обязательств, в общем объеме расходов бюджета города - ежегодно 100%;  количество корректировок бюджета города в течение года - не более 6;  доля бюджетной и бухгалтерской отчетности, сформированной с соблюдением установленных сроков, - ежегодно 100%;  отсутствие невыясненных поступлений на конец отчетного периода - ежегодно 0 тыс. руб.;  выполнение показателей плановых назначений по доходам (отношение фактического поступления доходов к утвержденному плану) - ежегодно не менее 95%;  количество проведенных заседаний Комиссии по мобилизации налоговых и неналоговых платежей в бюджет города Курска - ежегодно не менее 8;  доля расходов бюджета города, сформированных в рамках муниципальных программ, в общем объеме расходов бюджета города - ежегодно >= 96%;  отсутствие просроченной кредиторской задолженности на конец отчетного периода - ежегодно 0 тыс. руб.;  доля главных распорядителей средств бюджета города Курска, получивших высокие рейтинговые оценки за качество управления финансами, в общем количестве главных распорядителей средств бюджета города Курска к концу реализации программы - 80%;  количество организованных публичных слушаний - по 2 ежегодно;  количество опубликованных отчетов об исполнении бюджета города Курска - по 4 ежегодно;  количество размещенных на официальном сайте Администрации города Курска презентаций в доступной и понятной форме с возможностью обратной связи от граждан, всего - 16 ед., в том числе: 2019 - 2020 годы - по 4 ежегодно; 2021 - 2024 годы - по 2 ежегодно;  своевременное погашение процентов за пользование кредитами - ежемесячно (ежегодно) 100%;  обеспечение доли расходов бюджета города на обслуживание муниципального долга в объеме расходов бюджета города Курска, за исключением объема расходов, которые осуществляются за счет субвенций, предоставляемых из бюджетов других уровней, - ежегодно менее 15%;  исполнение плана контрольной деятельности - ежегодно >= 90%;  соотношение количества проверенных отчетов о реализации муниципальных программ города Курска и общего количества муниципальных программ города Курска - ежегодно >= 10%;  доля материалов проверок (ревизий), по которым направлены представления (предписания), от общего количества материалов проверок (ревизий), в ходе проведения которых выявлены в пределах компетенции органа внутреннего муниципального финансового контроля нарушения - ежегодно >= 90% |
|  | |

I. Характеристика текущего состояния сферы управления

муниципальными финансами

Современная система управления финансами города Курска сложилась в результате реформирования муниципальных финансов в рамках проводимой в Российской Федерации бюджетной реформы, проведенной работы по совершенствованию бюджетного процесса, обеспечению его прозрачности и открытости.

В соответствии с [Положением](consultantplus://offline/ref=413603CAD52E0A3F078E88546DE870AE6DD2933390F95754AA888849DBF2C6D96E72B2BDAA0DEB6406FE1715DE971803739B5E428BF870A9456919X2L7G) о бюджетном процессе бюджет города планируется и утверждается на трехлетний период. Доля расходов бюджета города Курска, увязанных с реестром расходных обязательств, в общем объеме расходов ежегодно составляет 100%.

В соответствии с [постановлением](consultantplus://offline/ref=413603CAD52E0A3F078E88546DE870AE6DD293339FFD5054A8888849DBF2C6D96E72B2AFAA55E7640FE91115CBC14945X2L4G) Администрации города Курска от 17.04.2015 N 1156 (ред. от 20.02.2017 N 493) "Об утверждении Порядка разработки и утверждения бюджетного прогноза города Курска на долгосрочный период" разработан и утвержден бюджетный прогноз города Курска на долгосрочный период по основным характеристикам бюджета города Курска на 2017 - 2022 годы и показателям финансового обеспечения муниципальных программ города Курска на 2017 - 2022 годы.

Приказами комитета финансов города Курска утверждены Порядок составления и ведения сводной бюджетной росписи бюджета города Курска и бюджетных росписей главных распорядителей бюджетных средств города Курска (главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета города Курска) и лимитов бюджетных обязательств и Порядок составления и ведения кассового плана.

Итоги реализации программы

Основными доходными источниками, формирующими доходную базу бюджета города Курска, на протяжении многих лет являются: налог на доходы физических лиц, земельный налог и доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности города, доля которых в общей сумме налоговых и неналоговых доходов составляет 38,2%, 19,2% и 9,7% соответственно.

Структура доходов бюджета города Курска за 2014 - 2018 годы

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование доходных источников | 2014 год (отчет) | | 2015 год (отчет) | | 2016 год (отчет) | | 2017 год (отчет) | | 2018 год (оценка) | |
| Сумма (тыс. руб.) | Уд. вес (%) | Сумма (тыс. руб.) | Уд. вес (%) | Сумма (тыс. руб.) | Уд. вес (%) | Сумма (тыс. руб.) | Уд. вес (%) | Сумма (тыс. руб.) | Уд. вес (%) |
| Доходы всего | 6689693 | 100,0 | 6458747 | 100,0 | 6940841 | 100,0 | 7067736 | 100,0 | 8534388 | 100,0 |
| В том числе |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Субсидии, субвенции | 3890260 | 58,15 | 3606089 | 55,83 | 4162886 | 59,98 | 4209752 | 59,56 | 5518894 | 64,67 |
| налоговые и неналоговые | 2799433 | 41,85 | 2852658 | 44,17 | 2777955 | 40,02 | 2857984 | 40,44 | 3015494 | 35,33 |
| Налоговые доходы | 2090432 | 100,0 | 2090991 | 100,0 | 2112106 | 100,0 | 2273094 | 100,0 | 2373863 | 100,0 |
| Налог на доходы физических лиц | 906118 | 43,35 | 920557 | 44,03 | 977003 | 46,26 | 1031012 | 45,35 | 1153158 | 48,58 |
| Акцизы | 15065 | 0,72 | 15543 | 0,74 | 19988 | 0,95 | 16964 | 0,75 | 17261 | 0,73 |
| Налоги на совокупный доход | 358594 | 17,15 | 380611 | 18,20 | 386476 | 18,30 | 400852 | 17,63 | 404532 | 17,04 |
| Налог на имущество физических лиц | 107267 | 5,13 | 114000 | 5,45 | 143865 | 6,81 | 163355 | 7,19 | 164000 | 6,91 |
| Земельный налог | 642106 | 30,72 | 594081 | 28,41 | 527695 | 24,98 | 603952 | 26,57 | 578306 | 24,36 |
| Государственная пошлина | 61231 | 2,93 | 66183 | 3,17 | 57076 | 2,70 | 56960 | 2,51 | 56606 | 2,38 |
| Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам | 51 |  | 16 |  | 3 |  | -3 |  | 0 |  |
| Неналоговые доходы | 709001 | 100 | 761667 | 100 | 665849 | 100 | 584890 | 100 | 641631 | 100 |
| Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности | 414669 | 58,48 | 439658,0 | 57,72 | 378826 | 56,90 | 337312 | 57,67 | 294897 | 45,96 |
| в т.ч. доходы от сдачи в аренду земельных участков, находящихся в собственности МО "Город Курск", и земельных участков, госсобственность по которым не разграничена | 258442 | 62,32 | 258975 | 58,90 | 234431 | 61,88 | 214196 | 63,5 | 168039 | 56,98 |
| Платежи при пользовании природными ресурсами | 18543 | 2,62 | 17770,0 | 2,33 | 18901 | 2,84 | 3287,0 | 0,56 | 3251,0 | 0,51 |
| Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства | 7781 | 1,1 | 7269,0 | 0,95 | 9750 | 1,46 | 15601,0 | 2,67 | 5354 | 0,83 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 211117 | 29,77 | 225727 | 29,64 | 186565 | 28,02 | 149221 | 25,52 | 264057 | 41,16 |
| Административные платежи и сборы | X | X | X | X | X | X | 90 | X | 86 | X |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба и прочие неналоговые доходы | 45773 | 6,46 | 52827 | 6,94 | 52551 | 7,89 | 62136 | 10,63 | 59710 | 9,31 |
| Прочие неналоговые доходы | 11118 | 1,57 | 18416 | 2,42 | 19248 | 2,89 | 17245 | 2,95 | 14276 | 2,23 |

Изменение налогового и бюджетного законодательства привело к централизации доходных источников в пользу вышестоящих бюджетов, в результате чего доходная база бюджета города Курска не обеспечивает в полном объеме и на должном уровне решение вопросов местного значения.

Начиная с 2014 года вступили в силу изменения в бюджетном законодательстве в части уменьшения норматива зачисления НДФЛ в бюджеты городских округов с 20 до 15%. Потери бюджета города за счет данного источника составляют около 950 млн руб. ежегодно.

Причиной снижения неналоговых доходов бюджета города Курска является изменение с 2016 года (в сторону уменьшения) кадастровой стоимости земельных участков, расположенных на территории города Курска, результаты которой утверждены [постановлением](consultantplus://offline/ref=413603CAD52E0A3F078E88546DE870AE6DD2933391FE5458A8888849DBF2C6D96E72B2AFAA55E7640FE91115CBC14945X2L4G) Администрации Курской области от 16.12.2016 N 904-па "Об утверждении результатов государственной кадастровой оценки земель населенных пунктов Курской области", от размера которой зависит объем арендной платы за земли, что привело к уменьшению доходной части бюджета города за 2017 год на 20 млн. руб., в 2018 году ожидается снижение на 46 млн. руб.

Кроме того, с 2014 года в бюджет города не поступают штрафы, взимаемые миграционной службой, которые оцениваются в объеме 10 млн. руб.

В целях реализации мероприятий, направленных на увеличение доходов, сокращение недоимки, повышение эффективности деятельности органов местного самоуправления, оптимизацию расходов и сокращение муниципального долга, распоряжениями Администрации города Курска от 13.05.2015 [N 113-ра](consultantplus://offline/ref=413603CAD52E0A3F078E88546DE870AE6DD2933390FC5354A4888849DBF2C6D96E72B2AFAA55E7640FE91115CBC14945X2L4G) и от 26.12.2016 N 390-ра утверждены соответствующие планы мероприятий (далее - Планы мероприятий), мониторинг выполнения которых проводится на регулярной основе.

В части налоговой политики были реализованы следующие мероприятия.

С 2016 года на территории города Курска в соответствии с [решением](consultantplus://offline/ref=413603CAD52E0A3F078E88546DE870AE6DD2933390FC5D51AB888849DBF2C6D96E72B2AFAA55E7640FE91115CBC14945X2L4G) Курского городского Собрания от 23.10.2015 N 143-5-РС "Об установлении на территории города Курска налога на имущество физических лиц" налог на имущество физических лиц исчисляется от кадастровой стоимости. Учитывая, что налог уплачивается в году, следующем за истекшим налоговым периодом, в 2017 году по сравнению с 2016 годом поступления налога возросли на 21 млн. руб. В 2018 году ожидаемый объем налога - на уровне поступлений 2017 года.

С 2017 и 2018 года увеличены ставки земельного налога за земельные участки, предоставленные под индивидуальное жилищное строительство, садоводство и огородничество, гаражно-строительные кооперативы, индивидуальные гаражи и гаражные боксы. Срок уплаты земельного налога аналогичен налогу на имущество физических лиц, дополнительные поступления с 2018 года составят около 10 млн. руб. в год.

По единому налогу на вмененный доход для отдельных видов деятельности со второго квартала 2017 года корректирующий коэффициент базовой доходности К2 по всем видам предпринимательской деятельности проиндексирован на рост уровня инфляции в 2017 году в размере 4%, предусмотренного в [пункте 2 статьи 1](consultantplus://offline/ref=413603CAD52E0A3F078E96597B842AA268D1CF3798FD5E06F0D7D3148CFBCC8E293DEBFFEE00EA6500FC4547919644472F885E488BFA73B5X4L5G) Федерального закона от 19.12.2016 N 415-ФЗ "О федеральном бюджете на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов". Дополнительные доходы бюджета города Курска - около 8 млн. руб. в год.

В целях увеличения поступления неналоговых доходов с июня 2016 года на территории города Курска введены в действие платные парковки (парковочные места) и со второй половины 2017 года, в соответствии с [Законом](consultantplus://offline/ref=413603CAD52E0A3F078E88546DE870AE6DD2933391F85652AB888849DBF2C6D96E72B2AFAA55E7640FE91115CBC14945X2L4G) Курской области от 04.01.2003 N 1-ЗКО "Об административных правонарушениях в Курской области", в бюджет города Курска поступают штрафные санкции за нарушение правил пользования парковками (парковочными местами). В целом дополнительные поступления за полтора года составили 6,3 млн. руб.

Для пополнения бюджета города за счет погашения задолженности по налоговым и неналоговым платежам в Администрации города Курска создана Комиссия по мобилизации налоговых и неналоговых платежей в бюджет города Курска (далее - Комиссия).

За 6 месяцев 2018 года проведено 3 заседания Комиссии, на которых рассмотрено 48 должников на общую сумму задолженности в бюджет города Курска - 28,9 млн. руб. В целом по результатам работы Комиссии за 1-е полугодие 2018 года в бюджет города Курска поступило 8,9 млн. руб.

Ежегодно проводится оценка эффективности предоставленных физическим и юридическим лицам льгот по местным налогам (согласно [постановлению](consultantplus://offline/ref=413603CAD52E0A3F078E88546DE870AE6DD293339AF85250A4888849DBF2C6D96E72B2AFAA55E7640FE91115CBC14945X2L4G) Администрации города Курска от 22.12.2011 N 3949 (ред. от 17.04.2013 N 1188) "Об утверждении Порядка оценки эффективности предоставляемых (планируемых к предоставлению) налоговых льгот по местным налогам").

По состоянию на 01.07.2018 решениями Курского городского Собрания все неэффективные льготы, предоставленные юридическим лицам по земельному налогу, отменены. Льготы физическим лицам признаны социально эффективными.

В части оптимизации расходов в рамках реализации вышеуказанных Планов мероприятий под постоянным контролем находится работа по:

оптимизации бюджетной сети, в том числе по выведению непрофильных специалистов учреждений;

повышению эффективности использования имущества, находящегося в муниципальной собственности, реализации (продаже) излишнего неиспользуемого имущества учреждений;

увеличению объема расходов за счет доходов от внебюджетной деятельности бюджетных и автономных учреждений;

преимущественному выделению средств бюджета города на финансирование приоритетных направлений муниципальных программ.

На территории города Курска разработаны и действуют 17 муниципальных программ. Доля расходов бюджета города, сформированных в рамках муниципальных программ, в общем объеме расходов бюджета города ежегодно составляет более 95,0% (2017 год - 96,3%).

Осуществляется постоянное взаимодействие с Отделом N 29 Управления Федерального казначейства по Курской области, в том числе в части учета бюджетных обязательств получателей средств бюджета города.

В соответствии с Бюджетным [кодексом](consultantplus://offline/ref=413603CAD52E0A3F078E96597B842AA269DECA3E9BF95E06F0D7D3148CFBCC8E3B3DB3F3EE09F46405E91316D7XCL1G) Российской Федерации осуществляется санкционирование оплаты денежных обязательств получателей средств бюджета города Курска и обязательств бюджетных и автономных учреждений, источником финансового обеспечения которых являются субсидии, полученные в соответствии с [абзацем вторым пункта 1 статьи 78.1](consultantplus://offline/ref=413603CAD52E0A3F078E96597B842AA269DECA3E9BF95E06F0D7D3148CFBCC8E293DEBFDEF04EC6F52A65543D8C340592695404995FAX7L1G) Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Проводится постоянная работа с главными распорядителями бюджетных средств, направленная на недопущение роста просроченной кредиторской задолженности бюджета города и своевременное исполнение муниципальными учреждениями и органами местного самоуправления требований по исполнительным документам и решениям налогового органа.

Ежегодно проводится оценка качества управления финансами главных распорядителей средств бюджета города Курска. Оценка осуществляется по 27 показателям качества управления финансами главных распорядителей средств бюджета города Курска по следующим направлениям: бюджетное планирование, исполнение бюджета, учет и отчетность, организация контроля и аудита.

Для главных распорядителей средств бюджета города Курска, у которых происходит снижение рейтинговых оценок, комитетом финансов города Курска совместно с контрольно-ревизионным управлением города Курска разрабатываются рекомендации по повышению качества (совершенствованию) управления финансами.

В целях оптимизации расходов и уменьшения дефицита бюджета города Курска утверждено [постановление](consultantplus://offline/ref=413603CAD52E0A3F078E88546DE870AE6DD293339EF65C57A9888849DBF2C6D96E72B2AFAA55E7640FE91115CBC14945X2L4G) Администрации города Курска от 17.08.2015 N 2350 (ред. от 23.03.2016 N 924) "О мерах по сокращению дефицита бюджета города Курска за счет экономии, образовавшейся в результате осуществления закупок товаров, работ, услуг", в соответствии с которым ведется учет средств экономии, образовавшейся в результате осуществления закупок товаров, работ, услуг, для их аккумулирования в зарезервированных средствах и последующего направления на решение вопросов местного значения.

Большое внимание уделяется обеспечению открытости бюджета города на всех его стадиях (от разработки и составления проекта бюджета, его рассмотрения, до утверждения бюджета города и его исполнения) путем:

обязательного размещения на сайтах Курского городского Собрания и Администрации города Курска проекта бюджета города Курска, утвержденного бюджета города Курска на очередной финансовый год и плановый период, отчета об его исполнении;

размещения на сайте Администрации города Курска презентаций в рамках проектов "Бюджет для граждан", "Народный бюджет", "Финансовая грамотность населения" с возможностью обратной связи от граждан;

открытого характера заседаний Курского городского Собрания при рассмотрении проекта бюджета города Курска;

проведения обязательных публичных слушаний по проекту бюджета города Курска на очередной финансовый год и плановый период и отчету об исполнении бюджета города Курска.

С учетом проведенной работы в течение последних лет достигнуты следующие результаты:

сформирована законодательная база, четко регулирующая организацию бюджетного процесса;

организация бюджетного процесса основана на принятии и безусловном исполнении расходных обязательств муниципального образования;

основная часть расходов бюджета города переведена на программно-целевой метод планирования и исполнения;

модернизированы системы бюджетного учета и отчетности;

обеспечена прозрачность, публичность бюджетного процесса;

создана система мониторинга качества управления финансами, осуществляемого главными распорядителями средств бюджета города;

сформирована правовая база по осуществлению полномочий по внутреннему муниципальному финансовому контролю.

Несмотря на принимаемые меры по повышению эффективности расходов и учитывая, что объем доходов, поступающих в бюджет города Курска, не позволяет покрывать первоочередные расходы города, муниципальное образование вынуждено привлекать заемные средства. На конец 2018 года муниципальный долг составит 2422,5 млн. руб., или 80,3% к налоговым и неналоговым доходам.

Структура муниципального долга

млн. руб.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 2014 год | 2015 год | 2016 год | 2017 год | 2018 год |
| Всего: | 1392,5 | 1629,0 | 1905,8 | 2175,5 | 2422,5 |
| в том числе бюджетные кредиты | 652,5 | 653,0 | 653,0 | 653,0 | 653,0 |
| кредиты кредитных организаций | 740,0 | 976,0 | 1252,8 | 1522,5 | 1769,5 |

В рамках выполнения функций по внутреннему муниципальному финансовому контролю контрольно-ревизионным управлением города Курска за период с 01.01.2015 по 01.07.2018 проведена следующая работа:

- по осуществлению контроля за соблюдением бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, а также контроля за полнотой и достоверностью отчетности о реализации муниципальных программ, в том числе отчетности об исполнении муниципальных заданий, - 97 контрольных мероприятий, или на 16,9% больше показателей, предусмотренных программой, в том числе по годам:

2015 год - запланировано 28 мероприятий, фактически проведено 31;

2016 год - запланировано 28 мероприятий, фактически проведено 30;

2017 год - запланировано 18 мероприятий, фактически проведено 25;

1 полугодие 2018 года - запланировано 9 мероприятий, фактически проведено 11;

- по осуществлению контроля в сфере закупок в соответствии с Федеральным [законом](consultantplus://offline/ref=413603CAD52E0A3F078E96597B842AA269D1C5379BF95E06F0D7D3148CFBCC8E3B3DB3F3EE09F46405E91316D7XCL1G) от 5 апреля 2013 года N 44-ФЗ "О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд" - 72 контрольных мероприятий, или на 41,2% больше показателей, предусмотренных программой, в том числе по годам:

2015 год - запланировано 12 мероприятий, фактически проведено 16;

2016 год - запланировано 12 мероприятий, фактически проведено 17;

2017 год - запланировано 18 мероприятий, фактически проведено 28;

1-е полугодие 2018 года - запланировано 9 мероприятий, фактически проведено 11.

За вышеуказанный период объем проверенных средств при проведении контрольных мероприятий составил 7131,6 млн. руб., сумма выявленных нарушений - 725,7 млн. руб.

Важным элементом деятельности контрольно-ревизионного управления города Курска является контроль за реализацией мероприятий, направленных на устранение выявленных нарушений.

В большинстве случаев, при проведении повторных контрольных мероприятий у объектов (субъектов) контроля нарушения не повторяются.

Часть нарушений устраняется объектами (субъектами) контроля в ходе проведения контрольных мероприятий, а также до рассмотрения результатов проверок.

За период с 01.01.2015 по 01.07.2018 устранено нарушений на общую сумму 253,8 млн. руб., в том числе восстановлены средства в бюджет города Курска в сумме 1,7 млн. руб.

Подготовка, принятие и предстоящая реализация программы обусловлены необходимостью дальнейшего совершенствования бюджетной политики, продолжения работы по повышению эффективности бюджетных расходов, обеспечению сбалансированности и устойчивости бюджета города, оптимизации долговой нагрузки.

II. Цель и задачи программы, срок ее реализации

Программа разработана для достижения следующей цели - обеспечение эффективного управления муниципальными финансовыми ресурсами города Курска.

Для достижения данной цели предусматривается решение следующих задач:

1. Осуществление бюджетного процесса на территории муниципального образования "Город Курск".

2. Увеличение налоговых и неналоговых доходов бюджета города Курска.

3. Повышение эффективности бюджетных расходов муниципального образования "Город "Курск".

4. Обеспечение прозрачности и открытости управления муниципальными финансами.

5. Управление муниципальным долгом муниципального образования "Город Курск".

6. Осуществление внутреннего муниципального финансового контроля.

Срок реализации программы - 2019 - 2024 годы в один этап.

III. Мероприятия программы

Основные мероприятия муниципальной программы предусматривают комплекс взаимосвязанных мер, направленных на достижение цели муниципальной программы, а также решение наиболее важных задач, обеспечивающих повышение эффективности управления финансовыми ресурсами города Курска.

Задача 1 включает следующие основные мероприятия:

1.1. Разработка и утверждение бюджетного прогноза города Курска на долгосрочный период.

1.2. Планирование бюджетных ассигнований исходя из необходимости безусловного исполнения действующих расходных обязательств.

1.3. Формирование сбалансированного бюджета города Курска на очередной финансовый год и плановый период, обеспечивающего поддержание безопасного уровня муниципального долга города Курска.

1.4. Подготовка проектов решений Курского городского Собрания о внесении изменений в параметры бюджета города Курска на текущий финансовый год и плановый период.

1.5. Формирование и учет средств резервного фонда Администрации города Курска и иных зарезервированных средств.

1.6. Составление и ведение сводной бюджетной росписи бюджета города Курска и лимитов бюджетных обязательств.

1.7. Составление, утверждение и ведение кассового плана исполнения бюджета города Курска.

1.8. Составление отчетности об исполнении бюджета города Курска, иной финансовой отчетности.

1.9. Обеспечение деятельности и выполнение функций комитета финансов города Курска.

Задача 2 включает следующие основные мероприятия:

2.1. Организация работы с главными администраторами доходов по прогнозированию доходов, контролю зачисления невыясненных поступлений.

2.2. Анализ поступлений налоговых и неналоговых доходов в бюджет города и своевременное внесение изменений в параметры бюджета города в установленном порядке.

2.3. Проведение заседаний Комиссии по мобилизации налоговых и неналоговых платежей в бюджет города Курска.

2.4. Анализ эффективности льгот по местным налогам.

2.5. Выход с инициативой о реализации мер региональными органами власти по дополнительному закреплению за местным бюджетом отчислений от федеральных и региональных налогов (в том числе по налогу на имущество организаций, транспортному налогу, единому налогу, взимаемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения (УСН), поступлений от уплаты штрафов за нарушение ПДД и др.).

2.6. Обеспечение передачи на местный уровень сверхплановых доходов по налоговым поступлениям по отдельным видам налогов пропорционально вкладу муниципальных образований в доходную часть, использование имеющихся областных резервов на муниципальном уровне.

2.7. Реализация мероприятий, направленных на снижение задолженности по неналоговым платежам в бюджет города Курска; адресная работа с неплательщиками, информационная кампания в целях уплаты налогов.

2.8. Регистрация самозанятых лиц, информирование населения о различных вариантах уплаты налогов с коммерческой деятельности.

2.9. Расширение сферы применения патентной системы налогообложения.

Задача 3 включает следующие основные мероприятия:

3.1. Формирование расходов бюджета города Курска в рамках муниципальных программ.

3.2. Обобщение информации по результатам мониторинга главными распорядителями средств бюджета города Плана реализации муниципальным образованием "Город Курск" мероприятий [Программы](consultantplus://offline/ref=413603CAD52E0A3F078E88546DE870AE6DD2933390F85D58A8888849DBF2C6D96E72B2BDAA0DEB6407F71417DE971803739B5E428BF870A9456919X2L7G) оздоровления государственных финансов Курской области, утвержденной постановлением Администрации Курской области от 26.09.2018 N 778-па, и представление сводной информации в комитет финансов Курской области.

(п. 3.2 в ред. [постановления](consultantplus://offline/ref=413603CAD52E0A3F078E88546DE870AE6DD2933391FC5259A9888849DBF2C6D96E72B2BDAA0DEB6406F71314DE971803739B5E428BF870A9456919X2L7G) Администрации г. Курска от 07.02.2020 N 240)

3.3. Мониторинг кредиторской и дебиторской задолженности муниципальных учреждений.

3.4. Мониторинг оценки качества управления финансами главных распорядителей средств бюджета города Курска и разработка рекомендаций, направленных на повышение качества (совершенствование) управления финансами.

Задача 4 включает следующие основные мероприятия:

4.1. Участие в организации и проведении публичных слушаний (по проекту бюджета на очередной финансовый год и плановый период, по отчету об исполнении бюджета за отчетный финансовый год).

4.2. Подготовка для опубликования правовых актов, касающихся бюджетного процесса, на официальных сайтах Курского городского Собрания, Администрации города Курска и в газете "Городские известия".

4.3. Размещение на официальном сайте Администрации города Курска презентаций в рамках следующих проектов: "Бюджет для граждан" по проектам решений Курского городского Собрания о бюджете и отчетов о его исполнении; "Народный бюджет"; "Финансовая грамотность населения".

Задача 5 включает следующие основные мероприятия:

5.1. Организация обслуживания муниципального долга (ведение долговой книги, расчет потребности бюджетных средств на погашение процентов за пользование бюджетными кредитами и кредитами кредитных организаций).

5.2. Осуществление контроля за объемом расходов на обслуживание муниципального долга, установленным [статьей 111](consultantplus://offline/ref=413603CAD52E0A3F078E96597B842AA269DECA3E9BF95E06F0D7D3148CFBCC8E293DEBFDEB01EE6F52A65543D8C340592695404995FAX7L1G) Бюджетного кодекса РФ.

Задача 6 включает следующие основные мероприятия:

6.1. Осуществление внутреннего муниципального финансового контроля.

6.2. Обеспечение деятельности и выполнение функций контрольно-ревизионного управления города Курска.

[Перечень](#P594) программных мероприятий, сроки их реализации, объемы и источники финансирования, ответственные за реализацию мероприятий и ожидаемые результаты представлены в приложении 1 к программе.

IV. Финансовое обеспечение Программы

Источником финансирования Программы являются средства бюджета города Курска. Общий объем финансирования Программы составляет 1776954,1 тыс. руб., в том числе по годам:

2019 год - 198917,8 тыс. руб.;

2020 год - 288165,1 тыс. руб.;

2021 год - 391795,3 тыс. руб.;

2022 год - 255356,6 тыс. руб.;

2023 год - 300814,6 тыс. руб.;

2024 год - 341904,7 тыс. руб.;

из бюджета города Курска - 1776954,1 тыс. руб., в том числе по годам:

2019 год - 198917,8 тыс. руб.;

2020 год - 288165,1 тыс. руб.;

2021 год - 391795,3 тыс. руб.;

2022 год - 255356,6 тыс. руб.;

2023 год - 300814,6 тыс. руб.;

2024 год - 341904,7 тыс. руб.

Ресурсное [обеспечение](#P1134) Программы приведено в приложении 2 к Программе.

Ежегодные объемы финансирования Программы уточняются в соответствии с параметрами бюджета на соответствующий финансовый год и плановый период.

V. Механизм реализации программы, мониторинг

и контроль за ходом ее реализации

Заказчиком-координатором программы является комитет финансов города Курска.

Исполнителями мероприятий программы являются комитет финансов города Курска и контрольно-ревизионное управление города Курска, которые несут ответственность за своевременное их исполнение.

Комитет финансов города Курска осуществляет координацию реализации программы, мониторинг ее выполнения, несет ответственность за реализацию и конечные результаты программы, обеспечивает государственную регистрацию программы и внесение отчетных данных о реализации программы в системе ГАС "Управление".

Контроль за реализацией программы осуществляется заказчиком-координатором на основе анализа и обобщения отчетов исполнителей программных мероприятий.

Исполнители мероприятий программы подготавливают информацию о ходе реализации программы за 1-й квартал, 1-е полугодие, 9 месяцев текущего года, которая предоставляется заказчику-координатору программы до 10-го числа месяца, следующего за отчетным периодом.

Мониторинг осуществляется в целях выявления отклонений хода реализации программы от запланированных параметров и своевременного принятия соответствующих мер.

Заказчик-координатор по результатам проведения ежеквартального мониторинга выполнения мероприятий и целевых показателей программы подготавливает отчет о ходе реализации программы за первые три квартала года нарастающим итогом и предоставляет курирующему заместителю главы Администрации города Курска до 20-го числа месяца, следующего за отчетным периодом.

VI. Ожидаемые результаты реализации программы

Реализация программных мероприятий позволит обеспечить достижение запланированных показателей:

доля расходов бюджета города, увязанных с реестром расходных обязательств, в общем объеме расходов бюджета города - ежегодно 100%;

количество корректировок бюджета города в течение года - не более 6;

доля бюджетной и бухгалтерской отчетности, сформированной с соблюдением установленных сроков, - ежегодно 100%;

отсутствие невыясненных поступлений на конец отчетного периода - ежегодно 0 тыс. руб.;

выполнение показателей плановых назначений по доходам (отношение фактического поступления доходов к утвержденному плану) - ежегодно не менее 95%;

количество проведенных заседаний Комиссии по мобилизации налоговых и неналоговых платежей в бюджет города Курска - ежегодно не менее 8;

доля расходов бюджета города, сформированных в рамках муниципальных программ, в общем объеме расходов бюджета города - ежегодно >= 96%;

отсутствие просроченной кредиторской задолженности на конец отчетного периода - ежегодно 0 тыс. руб.;

доля главных распорядителей средств бюджета города Курска, получивших высокие рейтинговые оценки за качество управления финансами, в общем количестве главных распорядителей средств бюджета города Курска к концу реализации программы - 80%;

количество организованных публичных слушаний - по 2 ежегодно;

количество опубликованных отчетов об исполнении бюджета города Курска - по 4 ежегодно;

количество размещенных на официальном сайте Администрации города Курска презентаций в доступной и понятной форме с возможностью обратной связи от граждан, всего - 16 ед., в том числе: 2019 - 2020 годы - по 4 ежегодно; 2021 - 2024 годы - по 2 ежегодно;

своевременное погашение процентов за пользование кредитами - ежемесячно (ежегодно) 100%;

доля расходов бюджета города на обслуживание муниципального долга в объеме расходов бюджета города Курска, за исключением объема расходов, которые осуществляются за счет субвенций, предоставляемых из бюджетов других уровней, - ежегодно менее 15%;

исполнение плана контрольной деятельности - ежегодно >= 90%;

соотношение количества проверенных отчетов о реализации муниципальных программ города Курска и общего количества муниципальных программ города Курска - ежегодно >= 10%;

доля материалов проверок (ревизий), по которым направлены представления (предписания), от общего количества материалов проверок (ревизий), в ходе проведения которых выявлены в пределах компетенции органа внутреннего муниципального финансового контроля нарушения - ежегодно >= 90%;

[Перечень](#P1226) показателей для проведения оценки эффективности реализации программы представлен в приложении 3 к программе.

Для проведения оценки эффективности реализации программы, в том числе оценки целевых показателей, используются следующие источники информации:

решение Курского городского Собрания о бюджете города Курска на соответствующий финансовый год и плановый период, в том числе решения Курского городского Собрания о внесении изменений в бюджет города Курска на соответствующий финансовый год и плановый период;

реестр расходных обязательств города Курска, сформированный в отчетном финансовом году;

годовой отчет об исполнении бюджета муниципального образования "Город Курск" за отчетный финансовый год;

сводная бюджетная роспись бюджета города за отчетный финансовый год;

муниципальная долговая книга муниципального образования "Город Курск";

официальный сайт Администрации города Курска в информационно-телекоммуникационной сети "Интернет";

правовые акты, действующие в отчетном финансовом году;

протоколы заседаний Комиссии по мобилизации налоговых и неналоговых платежей в бюджет города Курска.

Расчет целевых показателей осуществляется в соответствии с методикой, приведенной в [приложении 3.1](#P1473) к настоящей Программе.

Для оценки эффективности реализации программы исполнители программных мероприятий представляют заказчику-координатору отчеты до 1 марта года, следующего за отчетным, согласно [приложениям 7](consultantplus://offline/ref=413603CAD52E0A3F078E88546DE870AE6DD2933390FA5055AE888849DBF2C6D96E72B2BDAA0DEB6406F11112DE971803739B5E428BF870A9456919X2L7G) - [9](consultantplus://offline/ref=413603CAD52E0A3F078E88546DE870AE6DD2933390FA5055AE888849DBF2C6D96E72B2BDAA0DEB6406F11410DE971803739B5E428BF870A9456919X2L7G) к Порядку разработки, формирования, реализации и оценки эффективности муниципальных программ города Курска, утвержденному постановлением Администрации города Курска от 17.09.2013 N 3202 (в ред. от 08.08.2018 N 1794), о ходе выполнения программных мероприятий, достигнутых результатах, использовании финансовых средств за отчетный период.

Оценка эффективности реализации программы осуществляется в соответствии с [методикой](#P1600), приведенной в приложении 4 к настоящей программе.

По итогам реализации программы за отчетный год (весь период реализации) заказчик-координатор направляет годовой отчет о реализации программы и результаты оценки эффективности реализации программы (по установленным формам), согласованные с курирующим заместителем главы Администрации города Курска, в комитет экономики, труда и занятости Администрации города Курска в срок до 1 апреля года, следующего за отчетным.

В случае признания реализации программы со средним или низким уровнем эффективности заместитель главы Администрации города Курска, курирующий вопросы, предлагаемые к решению программой, подготавливается предложения о принятии мер, направленных на повышение эффективности реализации программы, либо о досрочном прекращении реализации программы и направляет их Главе города Курска в установленном порядке.

Приложение 1

к муниципальной программе

"Управление муниципальными

финансами города Курска

на 2019 - 2024 годы"

ПЕРЕЧЕНЬ

МЕРОПРИЯТИЙ МУНИЦИПАЛЬНОЙ ПРОГРАММЫ "УПРАВЛЕНИЕ

МУНИЦИПАЛЬНЫМИ ФИНАНСАМИ ГОРОДА КУРСКА НА 2019 - 2024 ГОДЫ"

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| N п/п | Наименование мероприятий | Источники финансирования | Сумма расходов, всего, тыс. руб. | в том числе по годам | | | | | | Срок реализации | Ответственные за реализацию мероприятий | Ожидаемый результат (значения показателей за весь период реализации, в том числе по годам) |
| 2019 год | 2020 год | 2021 год | 2022 год | 2023 год | 2024 год |
| Цель: обеспечение эффективного управления финансовыми ресурсами города Курска | | | | | | | | | | | | |
| Задача 1: осуществление бюджетного процесса на территории муниципального образования "Город Курск" | | | | | | | | | | | | |
| 1.1. | Разработка и утверждение бюджетного прогноза города Курска на долгосрочный период | не требует финансирования | - | - | - | - | - | - | - | 2019, 2022 годы | Комитет финансов города Курска | Наличие документа стратегического планирования |
| 1.2. | Планирование бюджетных ассигнований исходя из необходимости безусловного исполнения действующих расходных обязательств | не требует финансирования | - | - | - | - | - | - | - | 2019 - 2024 годы | Комитет финансов города Курска | Доля расходов бюджета города, увязанных с реестром расходных обязательств, в общем объеме расходов бюджета города - ежегодно 100% |
| 1.3. | Формирование сбалансированного бюджета города Курска на очередной финансовый год и плановый период, обеспечивающего поддержание безопасного уровня муниципального долга города Курска | не требует финансирования | - | - | - | - | - | - | - | 2019 - 2024 годы | Комитет финансов города Курска | Сбалансированный бюджет города Курска на очередной финансовый год и плановый период, утвержденный решением Курского городского Собрания |
| 1.4. | Подготовка проектов решений Курского городского Собрания о внесении изменений в параметры бюджета города Курска на текущий финансовый год и плановый период | не требует финансирования | - | - | - | - | - | - | - | 2019 - 2024 годы | Комитет финансов города Курска | Повышение точности и реалистичности бюджета с учетом долгосрочного бюджетного прогноза города Курска;  количество корректировок бюджета города в течение года - ежегодно не более 6 |
| 1.5. | Формирование и учет средств резервного фонда Администрации города Курска и иных зарезервированных средств | бюджет города | 511439,5 | 22710,4 | 120853,0 | 227504,0 | 17999,9 | 53654,5 | 68717,7 | 2019 - 2024 годы | Комитет финансов города Курска | Своевременное финансирование непредвиденных расходов, в том числе на проведение аварийно-восстановительных работ и иных мероприятий, связанных с ликвидацией последствий стихийных бедствий и других чрезвычайных ситуаций |
| 1.6. | Составление и ведение сводной бюджетной росписи бюджета города Курска и лимитов бюджетных обязательств | не требует финансирования | - | - | - | - | - | - | - | 2019 - 2024 годы | Комитет финансов города Курска | Наличие уведомлений о доведении бюджетных ассигнований и лимитов бюджетных обязательств с соблюдением сроков, определенных приказом комитета финансов города Курска, до главных распорядителей средств бюджета и (или) главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета города Курска |
| 1.7. | Составление, утверждение и ведение кассового плана исполнения бюджета города Курска | не требует финансирования | - | - | - | - | - | - | - | 2019 - 2024 годы | Комитет финансов города Курска | Наличие уведомлений о доведении кассового плана по расходам бюджета города до главных распорядителей средств бюджета - ежемесячно с соблюдением сроков, определенных приказом комитета финансов города Курска |
| 1.8. | Составление отчетности об исполнении бюджета города Курска, иной финансовой отчетности | не требует финансирования | - | - | - | - | - | - | - | 2019 - 2024 годы | Комитет финансов города Курска | Доля бюджетной и бухгалтерской отчетности, сформированной с соблюдением установленных сроков, - ежегодно 100% |
| 1.9. | Обеспечение деятельности и выполнение функций комитета финансов города Курска | бюджет города | 182969,1 | 29670,8 | 30916,0 | 37248,7 | 32500,5 | 21543,7 | 31089,4 | 2019 - 2024 годы | Комитет финансов города Курска | Уровень исполнения полномочий - ежегодно 100% |
|  | Итого по задаче 1 |  | 694408,6 | 52381,2 | 151769,0 | 264752,7 | 50500,4 | 75198,2 | 99807,1 |  |  |  |
| Задача 2: увеличение налоговых и неналоговых доходов бюджета города Курска | | | | | | | | | | | | |
| 2.1. | Организация работы с главными администраторами доходов по прогнозированию доходов, контролю зачисления невыясненных поступлений | не требует финансирования | - | - | - | - | - | - | - | 2019 - 2024 годы | Комитет финансов города Курска | Отсутствие невыясненных поступлений на конец отчетного периода - ежегодно 0 тыс. руб. |
| 2.2. | Анализ поступлений налоговых и неналоговых доходов в бюджет города и своевременное внесение изменений в параметры бюджета города в установленном порядке | не требует финансирования | - | - | - | - | - | - | - | 2019 - 2024 годы | Комитет финансов города Курска | Выполнение показателей плановых назначений по доходам (отношение фактического поступления доходов к утвержденному плану) - ежегодно не менее 95% |
| 2.3. | Проведение заседаний Комиссии по мобилизации налоговых и неналоговых платежей в бюджет города Курска | не требует финансирования | - | - | - | - | - | - | - | 2019 - 2024 годы | Комитет финансов города Курска | Количество проведенных заседаний Комиссии - ежегодно не менее 8 |
| 2.4. | Анализ эффективности льгот по местным налогам | не требует финансирования | - | - | - | - | - | - | - | 2019 - 2024 годы | Комитет финансов города Курска | Подготовка аналитической записки в адрес Главы города Курска - ежегодно |
| 2.5 | Выход с инициативой о реализации мер региональными органами власти по дополнительному закреплению за местным бюджетом отчислений от федеральных и региональных налогов (в том числе по налогу на имущество организаций, транспортному налогу, единому налогу, взимаемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения (УСН), поступлений от уплаты штрафов за нарушение ПДД и др.) | не требует финансирования | - | - | - | - | - | - | - | 2020 - 2024 | Комитет финансов города Курска | Повышение нормативов отчислений по отдельным налогам в местный бюджет |
| 2.6 | Обеспечение передачи на местный уровень сверхплановых доходов по налоговым поступлениям по отдельным видам налогов пропорционально вкладу муниципальных образований в доходную часть, использование имеющихся областных резервов на муниципальном уровне | не требует финансирования | - | - | - | - | - | - | - | 2020 - 2024 | Комитет финансов города Курска | Создание дополнительной системы стимулов у экономических агентов (развитие предпринимательства) |
| 2.7. | Реализация мероприятий, направленных на снижение задолженности по неналоговым платежам в бюджет города Курска; адресная работа с неплательщиками, информационная кампания в целях уплаты налогов | не требует финансирования | - | - | - | - | - | - | - | 2020 - 2024 | Комитет финансов города Курска  ИФНС России по г. Курску;  главные администраторы неналоговых доходов | Увеличение поступлений доходов в бюджет города, формирование позитивного отношения к уплате налогов |
| 2.8 | Регистрация самозанятых лиц, информирование населения о различных вариантах уплаты налогов с коммерческой деятельности | не требует финансирования | - | - | - | - | - | - | - | 2020 - 2024 | Комитет финансов города Курска,  ИФНС России по г. Курску | Повышение эффективности сбора налогов с юридических и физических лиц |
| 2.9. | Расширение сферы применения патентной системы налогообложения | не требует финансирования | - | - | - | - | - | - | - | 2020 - 2024 | Комитет финансов города Курска;  ИФНС России по г. Курску | Снижение доли теневого сектора в предпринимательстве |
|  | | | | | | | | | | | | |
|  | Итого по задаче 2 |  | - | - | - | - | - | - | - |  |  |  |
| Задача 3: повышение эффективности бюджетных расходов муниципального образования "Город Курск" | | | | | | | | | | | | |
| 3.1. | Формирование расходов бюджета города Курска в рамках муниципальных программ | не требует финансирования | - | - | - | - | - | - | - | 2019 - 2024 годы | Комитет финансов города Курска | Доля расходов бюджета города, сформированных в рамках муниципальных программ, в общем объеме расходов бюджета города - ежегодно >= 96% |
| 3.2. | Обобщение информации по результатам мониторинга главными распорядителями средств бюджета города Плана реализации муниципальным образованием "Город Курск" мероприятий [Программы](consultantplus://offline/ref=413603CAD52E0A3F078E88546DE870AE6DD2933390F85D58A8888849DBF2C6D96E72B2BDAA0DEB6407F71417DE971803739B5E428BF870A9456919X2L7G) оздоровления государственных финансов Курской области, утвержденной постановлением Администрации Курской области от 26.09.2018 N 778-па, и представление сводной информации в комитет финансов Курской области | не требует финансирования | - | - | - | - | - | - | - | 2019 - 2024 годы | Комитет финансов города Курска | Представление сводной информации в комитет финансов Курской области - ежеквартально |
| 3.3. | Мониторинг кредиторской и дебиторской задолженности муниципальных учреждений | не требует финансирования | - | - | - | - | - | - | - | 2019 - 2024 годы | Комитет финансов города Курска | Отсутствие просроченной кредиторской задолженности на конец отчетного периода - ежегодно 0 тыс. руб. |
| 3.4. | Мониторинг оценки качества управления финансами главных распорядителей средств бюджета города Курска и разработка рекомендаций, направленных на повышение качества (совершенствование) управления финансами | не требует финансирования | - | - | - | - | - | - | - | 2019 - 2024 годы | Комитет финансов города Курска | Доля главных распорядителей средств бюджета города Курска, получивших высокие рейтинговые оценки за качество управления финансами, в общем количестве главных распорядителей средств бюджета города Курска:  2019 год - 67%;  2020 год - 70%;  2021 год - 73%;  2022 год - 75%;  2023 год - 78%;  2024 год - 80% |
|  | Итого по задаче 3 |  | - | - | - | - | - | - | - |  |  |  |
| Задача 4: обеспечение прозрачности и открытости управления муниципальными финансами | | | | | | | | | | | | |
| 4.1. | Участие в организации и проведении публичных слушаний (по проекту бюджета на очередной финансовый год и плановый период, по отчету об исполнении бюджета за отчетный финансовый год) | не требует финансирования | - | - | - | - | - | - | - | 2019 - 2024 годы | Комитет финансов города Курска | Количество организованных публичных слушаний - по 2 ежегодно |
| 4.2. | Подготовка для опубликования правовых актов, касающихся бюджетного процесса, на официальных сайтах Курского городского Собрания, Администрации города Курска и в газете "Городские известия" | не требует финансирования | - | - | - | - | - | - | - | 2019 - 2024 годы | Комитет финансов города Курска | Количество опубликованных отчетов об исполнении бюджета города Курска - по 4 ежегодно |
| 4.3. | Размещение на официальном сайте Администрации города Курска презентаций в рамках следующих проектов: "Бюджет для граждан" по проектам решений Курского городского Собрания о бюджете и отчетов о его исполнении; "Народный бюджет"; "Финансовая грамотность населения" | не требует финансирования | - | - | - | - | - | - | - | 2019 - 2024 годы | Комитет финансов города Курска | Количество размещенных на официальном сайте Администрации города Курска презентаций в доступной и понятной форме с возможностью обратной связи от граждан, всего - 16 ед., в том числе: 2019 - 2020 годы - по 4 ежегодно; 2021 - 2024 годы - по 2 ежегодно |
|  | Итого по задаче 4 |  | - | - | - | - | - | - | - |  |  |  |
| Задача 5: управление муниципальным долгом муниципального образования "Город Курск" | | | | | | | | | | | | |
| 5.1. | Организация обслуживания муниципального долга (ведение долговой книги, расчет потребности бюджетных средств на погашение процентов за пользование бюджетными кредитами и кредитами кредитных организаций) | бюджет города | 1042520,2 | 140382,6 | 130044,3 | 118756,4 | 197777,2 | 220531,1 | 235028,6 | 2019 - 2024 годы | Комитет финансов города Курска | Своевременное погашение процентов за пользование кредитами, ежемесячно (ежегодно) - 100% |
| 5.2. | Осуществление контроля за объемом расходов на обслуживание муниципального долга, установленным [статьей 111](consultantplus://offline/ref=413603CAD52E0A3F078E96597B842AA269DECA3E9BF95E06F0D7D3148CFBCC8E293DEBFDEB01EE6F52A65543D8C340592695404995FAX7L1G) Бюджетного кодекса РФ | не требует финансирования | - | - | - | - | - | - | - | 2019 - 2024 годы | Комитет финансов города Курска | Обеспечение отношения объема расходов бюджета города на обслуживание муниципального долга к объему расходов бюджета города Курска, за исключением объема расходов, которые осуществляются за счет субвенций, предоставляемых из бюджетов других уровней, - ежегодно менее 15% |
|  | Итого по задаче 5 |  | 1042520,2 | 140382,6 | 130044,3 | 118756,4 | 197777,2 | 220531,1 | 235028,6 |  |  |  |
| 6.1. | Осуществление внутреннего муниципального финансового контроля | не требует финансирования | - | - | - | - | - | - | - | 2020 - 2024 годы | Контрольно-ревизионное управление города Курска | Исполнение плана контрольной деятельности - ежегодно >= 90%;  соотношение количества проверенных отчетов о реализации муниципальных программ города Курска и общего количества муниципальных программ города Курска - ежегодно >= 10%;  доля материалов проверок (ревизий), по которым направлены представления (предписания), в общем количестве материалов проверок (ревизий), в ходе проведения которых выявлены в пределах компетенции органа внутреннего муниципального финансового контроля нарушения, - ежегодно >= 90% |
| 6.2. | Обеспечение деятельности и выполнение функций контрольно-ревизионного управления города Курска | бюджет города | 34787,0 | 6154,0 | 6351,8 | 7325,2 | 6532,0 | 2286,2 | 6137,8 | 2019 - 2024 годы | Контрольно-ревизионное управление города Курска | Уровень исполнения полномочий - 100% |
|  | Итого по задаче 6 |  | 40025,3 | 6154,0 | 6351,8 | 8286,2 | 7079,0 | 5085,3 | 7069,0 |  |  |  |
|  | Всего по программе |  | 1776954,1 | 198917,8 | 288165,1 | 391795,3 | 255356,6 | 300814,6 | 341904,7 |  |  |  |

Приложение 2

к муниципальной программе

"Управление муниципальными

финансами города Курска

на 2019 - 2024 годы"

ФИНАНСОВОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ

МУНИЦИПАЛЬНОЙ ПРОГРАММЫ "УПРАВЛЕНИЕ МУНИЦИПАЛЬНЫМИ ФИНАНСАМИ

ГОРОДА КУРСКА НА 2019 - 2024 ГОДЫ"

(тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Источники финансирования | Всего за период реализации программы | в том числе по годам | | | | | |
| 2019 год | 2020 год | 2021 год | 2022 год | 2023 год | 2024 год |
| Всего по программе | 1776954,1 | 198917,8 | 288165,1 | 391795,3 | 255356,6 | 300814,6 | 341904,7 |
| в том числе: |  |  |  |  |  |  |  |
| комитет финансов города Курска | 1736928,8 | 192763,8 | 281813,3 | 383509,1 | 248277,6 | 295729,3 | 334835,7 |
| контрольно-ревизионное управление города Курска | 40025,3 | 6154,0 | 6351,8 | 8286,2 | 7079,0 | 5085,3 | 7069,0 |
| бюджет города Курска - всего по программе | 1776954,1 | 198917,8 | 288165,1 | 391795,3 | 255356,6 | 300814,6 | 341904,7 |
| в том числе: |  |  |  |  |  |  |  |
| комитет финансов города Курска | 1736928,8 | 192763,8 | 281813,3 | 383509,1 | 248277,6 | 295729,3 | 334835,7 |
| контрольно-ревизионное управление города Курска | 40025,3 | 6154,0 | 6351,8 | 8286,2 | 7079,0 | 5085,3 | 7069,0 |

Приложение 3

к муниципальной программе

"Управление муниципальными

финансами города Курска

на 2019 - 2024 годы"

ЦЕЛЕВЫЕ ПОКАЗАТЕЛИ

МУНИЦИПАЛЬНОЙ ПРОГРАММЫ "УПРАВЛЕНИЕ МУНИЦИПАЛЬНЫМИ ФИНАНСАМИ

ГОРОДА КУРСКА НА 2019 - 2024 ГОДЫ"

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| N п/п | Наименование показателей, целей и задач программы | Единица измерения | Значения показателей программы | | | | | | | |
| До начала реализации программы | 2019 год | 2020 год | 2021 год | 2022 год | 2023 год | 2024 год | За период реализации программы |
| Цель: обеспечение эффективного управления финансовыми ресурсами города Курска | | | | | | | | | | |
| Задача N 1: осуществление бюджетного процесса на территории муниципального образования "Город Курск" | | | | | | | | | | |
| 1.1. | Доля расходов бюджета города, увязанных с реестром расходных обязательств, в общем объеме расходов бюджета города | % | 100,0 | 100,0 | 100,0 | 100,0 | 100,0 | 100,0 | 100,0 | 100,0 |
| 1.2. | Количество корректировок бюджета города в течение года | раз | 6 | 6 | 6 | 6 | 6 | 6 | 6 | 36 |
| 1.3. | Доля бюджетной и бухгалтерской отчетности, сформированной с соблюдением установленных сроков | % | 100,0 | 100,0 | 100,0 | 100,0 | 100,0 | 100,0 | 100,0 | 100,0 |
| Задача N 2: увеличение налоговых и неналоговых доходов бюджета города Курска | | | | | | | | | | |
| 2.1. | Отсутствие невыясненных платежей на конец отчетного периода | тыс. руб. | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 2.2. | Выполнение показателей плановых назначений по доходам (отношение фактического поступления доходов к утвержденному плану) | % | 88,7 | >= 95 | >= 95 | >= 95 | >= 95 | >= 95 | >= 95 | >= 95 |
| 2.3. | Количество проведенных заседаний Комиссии по мобилизации налоговых и неналоговых платежей в бюджет города Курска | раз | 8 | >= 8 | >= 8 | >= 8 | >= 8 | >= 8 | >= 8 | >= 48 |
| Задача N 3: повышение эффективности бюджетных расходов муниципального образования "Город Курск" | | | | | | | | | | |
| 3.1. | Доля расходов бюджета города, сформированных в рамках муниципальных программ, в общем объеме расходов бюджета города | % | 96,3 | >= 96 | >= 96 | >= 96 | >= 96 | >= 96 | >= 96 | >= 96 |
| 3.2. | Отсутствие просроченной кредиторской задолженности на конец отчетного периода | тыс. руб. | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 3.3. | Доля главных распорядителей средств бюджета города Курска, получивших высокие рейтинговые оценки за качество управления финансами, в общем количестве главных распорядителей средств бюджета города Курска | % | 65,2 | 67,0 | 70,0 | 73,0 | 75,0 | 78,0 | 80,0 | увеличение на 14,8 п.п. |
| Задача N 4: обеспечение прозрачности и открытости управления муниципальными финансами | | | | | | | | | | |
| 4.1. | Количество проведенных публичных слушаний | раз | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 12 |
| 4.2. | Количество опубликованных отчетов об исполнении бюджета города Курска | ед. | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 24 |
| 4.3. | Количество размещенных на официальном сайте Администрации города Курска презентаций в доступной и понятной форме с возможностью обратной связи от граждан | ед. | 4 | 4 | 4 | 2 | 2 | 2 | 2 | 16 |
| Задача N 5: управление муниципальным долгом муниципального образования "Город Курск" | | | | | | | | | | |
| 5.1. | Своевременное погашение процентов за пользование кредитами, ежемесячно (ежегодно) | % | 100,0 | 100,0 | 100,0 | 100,0 | 100,0 | 100,0 | 100,0 | 100,0 |
| 5.2. | Отношение объема расходов бюджета города на обслуживание муниципального долга к объему расходов бюджета города Курска за исключением объема расходов, которые осуществляются за счет субвенций, предоставляемых из бюджетов других уровней | % | 3,8 | < 15 | < 15 | < 15 | < 15 | < 15 | < 15 | < 15 |
| Задача N 6: Осуществление внутреннего муниципального финансового контроля | | | | | | | | | | |
| 6.1. | Количество контрольных мероприятий за соблюдением бюджетного законодательства РФ и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения | ед. | 25 | >= 18 |  |  |  |  |  | >= 18 |
| Исполнение плана контрольной деятельности | % | 97 |  | >= 90 | >= 90 | >= 90 | >= 90 | >= 90 | >= 90 |
| 6.2. | Количество контрольных мероприятий по осуществлению контроля в сфере закупок | ед. | 28 | >= 18 |  |  |  |  |  | >= 18 |
|  | Соотношение количества проверенных отчетов о реализации муниципальных программ города Курска и общего количества муниципальных программ города Курска | % | 6 |  | >= 10 | >= 10 | >= 10 | >= 10 | >= 10 | >= 10 |
| 6.3. | Доля материалов проверок (ревизий), по которым направлены представления (предписания), в общем количестве материалов проверок (ревизий), в ходе проведения которых выявлены в пределах компетенции органа внутреннего муниципального финансового контроля нарушения | % | 100 |  | >= 90 | >= 90 | >= 90 | >= 90 | >= 90 | >= 90 |

Приложение 3.1

к муниципальной программе

"Управление муниципальными финансами

города Курска на 2019 - 2024 годы"

МЕТОДИКА

РАСЧЕТА ЦЕЛЕВЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ

МУНИЦИПАЛЬНОЙ ПРОГРАММЫ "УПРАВЛЕНИЕ МУНИЦИПАЛЬНЫМИ

ФИНАНСАМИ ГОРОДА КУРСКА НА 2019 - 2024 ГОДЫ"

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N п/п | Наименование показателей | Ед. изм. | Расчет показателя и (или) источник информации |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Цель: Обеспечение эффективного управления финансовыми ресурсами города Курска | | | |
| Задача N 1: Осуществление бюджетного процесса на территории муниципального образования "Город Курск" | | | |
| 1.1. | Доля расходов бюджета города, увязанных с реестром расходных обязательств, в общем объеме расходов бюджета города | % | Sr / Sобщ x 100,  где: Sr - сумма бюджетных ассигнований за отчетный финансовый год, увязанная с расходными обязательствами города Курска в соответствии с реестром расходных обязательств, сформированным в отчетном финансовом году;  Sобщ - общая сумма бюджетных ассигнований за отчетный финансовый год в соответствии с данными годового отчета об исполнении бюджета города |
| 1.2. | Количество корректировок бюджета города в течение года | раз | Количество решений Курского городского Собрания о внесении изменений в бюджет города Курска в отчетном финансовом году |
| 1.3. | Доля бюджетной и бухгалтерской отчетности, сформированной с соблюдением установленных сроков | % | Sс / Sобщ x 100,  где: Sс - количество главных распорядителей средств бюджета города Курска, своевременно представивших годовую бюджетную отчетность и сводную бухгалтерскую отчетность бюджетных и автономных учреждений за отчетный период (в сроки, установленные приказом комитета финансов города Курска);  Sобщ - общее количество главных распорядителей средств бюджета города Курска в отчетном финансовом году |
| Задача N 2: Увеличение налоговых и неналоговых доходов бюджета города Курска | | | |
| 2.1. | Отсутствие невыясненных платежей на конец отчетного периода | тыс. руб. | Объем невыясненных платежей по состоянию на 1 января года, следующего за отчетным годом, в соответствии с данными годового отчета об исполнении бюджета за отчетный финансовый год |
| 2.2. | Выполнение показателей плановых назначений по доходам (отношение фактического поступления доходов к утвержденному плану) | % | Sd / Sобщ x 100,  где: Sd - объем фактически поступивших доходов за отчетный финансовый год в соответствии с данными годового отчета об исполнении бюджета города;  Sобщ - плановые назначения по доходам за отчетный финансовый год в соответствии с данными годового отчета об исполнении бюджета города |
| 2.3. | Количество проведенных заседаний Комиссии по мобилизации налоговых и неналоговых платежей в бюджет города Курска | раз | Количество протоколов заседаний Комиссии по мобилизации налоговых и неналоговых платежей в бюджет города Курска |
| Задача N 3: Повышение эффективности бюджетных расходов муниципального образования "Город Курск" | | | |
| 3.1. | Доля расходов бюджета города, сформированных в рамках муниципальных программ, в общем объеме расходов бюджета города | % | Sm / Sобщ x 100,  где: Sm - сумма бюджетных ассигнований за отчетный финансовый год (за исключением непрограммной деятельности органов местного самоуправления) в соответствии с данными годового отчета об исполнении бюджета города;  Sобщ - общая сумма бюджетных ассигнований за отчетный финансовый год в соответствии с данными годового отчета об исполнении бюджета города |
| 3.2. | Отсутствие просроченной кредиторской задолженности на конец отчетного периода | тыс. руб. | Объем просроченной кредиторской задолженности по состоянию на 1 января года, следующего за отчетным годом, в соответствии с данными годового отчета об исполнении бюджета за отчетный финансовый год |
| 3.3. | Доля главных распорядителей средств бюджета города Курска, получивших высокие рейтинговые оценки за качество управления финансами, в общем количестве главных распорядителей средств бюджета города Курска | % | Sk / Sобщ x 100,  где: Sk - количество главных распорядителей средств бюджета города Курска с высоким качеством управления финансами в соответствии со сводным рейтингом главных распорядителей бюджетных средств по качеству финансового менеджмента, размещенным на официальном сайте Администрации города Курска в отчетном финансовом году;  Sобщ - общее количество главных распорядителей средств бюджета города Курска в отчетном финансовом году |
| Задача N 4: Обеспечение прозрачности и открытости управления муниципальными финансами | | | |
| 4.1. | Количество проведенных публичных слушаний | раз | Количество [распоряжений](consultantplus://offline/ref=413603CAD52E0A3F078E885D74EF70AE6DD2933390FF5556A7D5824182FEC4DE612DB7BABB0DEA6D18F71208D7C34BX4L5G) Главы города Курска "О назначении публичных слушаний" в отчетном финансовом году (публичные слушания по отчету об исполнении бюджета города Курска и по проекту бюджета города Курска на очередной финансовый год и на плановый период) |
| 4.2. | Количество опубликованных отчетов об исполнении бюджета города Курска | ед. | Количество постановлений Администрации города Курска об исполнении бюджета города Курска, опубликованных в отчетном финансовом году;  решение Курского городского Собрания об исполнении бюджета города Курска, принятое в отчетном финансовом году |
| 4.3. | Количество размещенных на официальном сайте Администрации города Курска презентаций в доступной и понятной форме с возможностью обратной связи от граждан | ед. | Количество презентаций, размещенных на официальном сайте Администрации города Курска |
| Задача N 5: Управление муниципальным долгом муниципального образования "Город Курск" | | | |
| 5.1. | Своевременное погашение процентов за пользование кредитами, ежемесячно (ежегодно) | % | Сведения, внесенные в муниципальную долговую книгу муниципального образования "Город Курск" |
| 5.2. | Отношение объема расходов бюджета города на обслуживание муниципального долга к объему расходов бюджета города Курска за исключением объема расходов, которые осуществляются за счет субвенций, предоставляемых из бюджетов других уровней | % | So / Sобщ x 100,  где: So - фактический объем расходов на обслуживание муниципального долга за отчетный финансовый год в соответствии с данными годового отчета об исполнении бюджета города;  Sобщ - общий объем расходов бюджета города за отчетный финансовый год за исключением объема расходов, которые осуществляются за счет субвенций, предоставляемых из бюджетов других уровней, в соответствии с данными годового отчета об исполнении бюджета города |
| Задача N 6: Осуществление внутреннего муниципального финансового контроля | | | |
| 6.1. | Исполнение плана контрольной деятельности | % | Годовой отчет о результатах контрольной деятельности органа внутреннего муниципального финансового контроля на 1 января года, следующего за отчетным годом, размещенный на официальном сайте Администрации города Курска |
| 6.2. | Соотношение количества проверенных отчетов о реализации муниципальных программ города Курска и общего количества муниципальных программ города Курска | % | Sp / Sобщ x 100,  где: Sp - количество проверенных отчетов о реализации муниципальных программ города Курска, осуществленных в отчетном финансовом году в соответствии с планом контрольной деятельности органа внутреннего муниципального финансового контроля, размещенным на официальном сайте Администрации города Курска в отчетном финансовом году;  Sобщ - общее количество муниципальных программ города Курска |
| 6.3. | Доля материалов проверок (ревизий), по которым направлены представления (предписания), в общем количестве материалов проверок (ревизий), в ходе проведения которых выявлены в пределах компетенции органа внутреннего муниципального финансового контроля нарушения | % | Sn / Sобщ x 100,  где: Sn - количество проверок (ревизий), по которым органом внутреннего муниципального финансового контроля направлены представления (предписания) в отчетном финансовом году;  Sобщ - общее количество материалов проверок (ревизий) в отчетном финансовом году, в ходе проведения которых выявлены в пределах компетенции органа внутреннего муниципального финансового контроля нарушения |

Приложение 4

к муниципальной программе

"Управление муниципальными

финансами города Курска

на 2019 - 2024 годы"

МЕТОДИКА

ОЦЕНКИ ЭФФЕКТИВНОСТИ РЕАЛИЗАЦИИ ПРОГРАММЫ

1. Оценка эффективности реализации Программы (далее - Оценка) осуществляется заказчиком-координатором Программы ежегодно в течение всего срока ее реализации и по окончании ее реализации.

2. Источником информации для проведения оценки являются отчеты: комитета финансов города Курска; контрольно-ревизионного управления города Курска; управления налоговой политики Администрации города Курска.

3. Оценка осуществляется по следующим критериям:

3.1. Достижение цели и решение задач Программы.

Степень достижения цели и решения задач Программы (И) определяется как отношение суммы оценок достижения запланированных результатов всех целевых показателей к их количеству по следующей формуле:



где:

И - степень достижения цели и решения задач Программы за отчетный период;

- сумма оценок достижения запланированных результатов всех целевых показателей за отчетный период;



N - количество целевых показателей Программы, подлежащих выполнению в отчетном периоде.

Степень достижения запланированных результатов по каждому целевому показателю за отчетный период (Иi) проводится путем сопоставления фактически достигнутого значения целевого показателя за отчетный период с его плановым значением по следующей формуле:



где:

Иi - степень достижения планового значения целевого показателя за отчетный период;

Ифакт - значение показателя, фактически достигнутое на конец отчетного периода;

Иплан - плановое значение целевого показателя в отчетном периоде,

i - порядковый номер целевого показателя.

В случае, если желаемой тенденцией значения показателя является его снижение, оценка степени достижения данного показателя определяется как отношение планового значения целевого показателя к фактически достигнутому значению по следующей формуле:



Если значение Иi превышает 1, для расчета степени достижения цели и решения задач данное отношение принимается равным 1.

3.2. Соответствие объемов фактического финансирования запланированным объемам.

Степень соответствия объемов фактического финансирования запланированным объемам за отчетный период (Ф) проводится путем сопоставления фактического объема финансирования за счет всех источников финансирования (Ффакт) к запланированному объему (Фплан) по следующей формуле:



где:

Ф - степень уровня финансирования мероприятий Программы за отчетный период;

Ффакт - фактический объем финансирования мероприятий Программы за отчетный период;

Фплан - объем финансирования мероприятий, предусмотренный Программой на отчетный период.

В случае если при достижении ожидаемого результата от реализации мероприятия финансирование произведено не в полном объеме и имеется кредиторская задолженность, фактический объем финансирования принимается равным величине, указанной в муниципальном контракте, заключенном в целях выполнения мероприятия Программы.

При расчете степени соответствия объемов фактического финансирования запланированным объемам (Ф) не учитываются объемы финансирования, предусмотренные:

на формирование и учет средств резервного фонда Администрации города Курска и иных зарезервированных средств;

на погашение кредиторской задолженности, возникшей в предыдущем году.

3.3. Реализация запланированных мероприятий и достижение ожидаемых непосредственных результатов их реализации.

Степень реализации запланированных мероприятий за отчетный период (М) определяется как отношение суммы оценок степени выполнения запланированных мероприятий к их количеству:



где:

М - степень реализации запланированных мероприятий Программы за отчетный период;

- сумма оценок степени выполнения запланированных мероприятий Программы за отчетный период;



К - количество мероприятий Программы, подлежащих выполнению в отчетном периоде.

Степень выполнения каждого запланированного мероприятия Программы за отчетный период (Мj) определяется путем сопоставления фактически полученного результата от реализации мероприятия (Мфакт) к его запланированному значению (Мплан) по следующей формуле:



где:

Мj - показатель степени выполнения мероприятия Программы за отчетный период;

Мфакт - фактически полученный результат по мероприятию за отчетный период;

Мплан - предусмотренный Программой ожидаемый результат по мероприятию за отчетный период;

j - порядковый номер мероприятия Программы.

4. При проведении Оценки определяется показатель эффективности использования финансовых средств (Э) как отношение степени реализации запланированных мероприятий (М) к степени соответствия объемов фактического финансирования запланированным объемам (Ф).



где:

Э - эффективность использования финансовых средств Программы за отчетный период;

М - степень реализации запланированных мероприятий Программы за отчетный период;

Ф - степень соответствия объемов фактического финансирования запланированным объемам Программы в отчетном периоде.

5. Эффективность реализации Программы (П) определяется как произведение степени достижения цели и решения задач (И) и показателя эффективности использования финансовых средств (Э) Программы по следующей формуле:

П = И x Э, где:

П - эффективность реализации Программы за отчетный период;

И - степень достижения цели и решения задач Программы за отчетный период;

Э - эффективность использования финансовых средств Программы в отчетном периоде.

6. Вывод об эффективности реализации Программы формируется на основании значений П.

Реализация Программы признается:

с высоким уровнем эффективности, если значение П больше либо равно 0,9;

со средним уровнем эффективности, если значение П меньше 0,9, но больше либо равно 0,7.

В остальных случаях реализация Программы признается с низким уровнем эффективности.