

Таблица 10

Отчет

об использовании средств бюджета города Эссентуки на реализацию Программы «Повышение эффективности управления муниципальными финансами городского округа город-курорт Эссентуки»

№ п/п	Наименование Программы, подпрограммы Программы, основного мероприятия подпрограммы Программы	Ответственный исполнитель, соисполнители Программы	Целевая статья расходов				Расходы за отчетный год		
			Программа	Подпрограмма	Основное мероприятие	Направление расходов	(тыс. рублей)		
							сводная бюджетная роспись, план на 1 января отчетного года	сводная бюджетная роспись на 31.12.2023	кассовое исполнение на 31.12.2023
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
I.	Муниципальная программа «Повышение эффективности управления муниципальными финансами городского округа город-курорт Эссентуки»	Финансовое управление администрации города Эссентуки	11				77 778,74	79 325,35	73 536,05
II.	Подпрограмма 1. "Повышение сбалансированности и устойчивости бюджетной системы города Эссентуки"	Финансовое управление администрации города Эссентуки	11	1			61 244,71	62 399,07	56 836,69
	Основное мероприятие 1.1. "Планирование объема и структуры муниципального долга, расходов на его обслуживание"	Финансовое управление администрации города Эссентуки	11	1	01	20040	5 472,25	5 472,25	0,00
	Основное мероприятие 1.2. "Организация планирования и исполнения бюджета города Эссентуки"	Финансовое управление администрации города Эссентуки, МКУ "МУЦ"	11	1	04	11010	55 772,46	56 926,82	56 836,69
III.	Подпрограмма 2 "Обеспечение реализации муниципальной программы "Повышение эффективности управления муниципальными финансами городского округа город-курорт Эссентуки" и общепрограммные мероприятия"	Финансовое управление администрации города Эссентуки	11	2			16 534,03	16 926,28	16 699,36
	Основное мероприятие 2. "Обеспечение реализации Программы"	Финансовое управление администрации города Эссентуки	11	2			16 534,03	16 926,28	16 699,36
	Расходы на обеспечение функций органов местного самоуправления	Финансовое управление администрации города Эссентуки	11	2	01	10010	913,02	1 148,87	964,75
	Расходы на выплаты по оплате труда работников органов местного самоуправления	Финансовое управление администрации города Эссентуки	11	2	01	10020	15 621,01	15 777,41	15 734,61
	Финансирование мероприятий на выполнение других обязательств органов местного самоуправления	Финансовое управление администрации города Эссентуки	11	2	02	20790	0,00		

ИНФОРМАЦИЯ

о расходах федерального бюджета, бюджета Ставропольского края, бюджета муниципального образования город Эссентуки, внебюджетных фондов и юридических лиц на реализацию муниципальной программы города Эссентуки в 2023 году

(тыс. рублей)

№ п/п	Наименование программы, подпрограммы программы, основного мероприятия	Источники ресурсного обеспечения	Объем финансового обеспечения по Программе	Исполнение
1	2	3	4	5
I	Муниципальная программа «Повышение эффективности управления муниципальными финансами городского округа город-курорт Эссентуки»	всего, в том числе:	79 325,35	73 536,05
		местный бюджет	79 325,35	73 536,05
		краевой бюджет	0,00	0,00
		федеральный бюджет	0,00	0,00
		внебюджетные средства	0,00	0,00
II	Подпрограмма 1. "Повышение сбалансированности и устойчивости бюджетной системы города Эссентуки"	всего, в том числе:	62 399,07	56 836,69
		местный бюджет	62 399,07	56 836,69
		краевой бюджет	0,00	0,00
		федеральный бюджет	0,00	0,00
1	Планирование объема и структуры муниципального долга, расходов на его обслуживание	местный бюджет	5 472,25	0,00
2	Организация планирования и исполнения бюджета города Эссентуки"	местный бюджет	56 926,82	56 836,69
III	Подпрограмма 2"Обеспечение реализации муниципальной программы "Повышение эффективности управления муниципальными финансами городского округа город-курорт Эссентуки" и общепрограммные мероприятия"	всего, в том числе:	16 926,28	16 699,36
		местный бюджет	16 926,28	16 699,36
		краевой бюджет	0,00	0,00
1	Расходы на обеспечение функций органов местного самоуправления	местный бюджет	1 148,87	964,75
2	Расходы на выплаты по оплате труда работников органов местного самоуправления	местный бюджет	15 777,41	15 734,61
3	Финансирование мероприятий на выполнение других обязательств органов местного самоуправления	местный бюджет	0,00	0,00

Сведения

о достижении значений индикаторов достижения целей Программы и показателей решения задач подпрограммы Программы

№ п/п	Наименование целевого индикатора достижения цели Программы, показателя решения задачи подпрограммы Программы	Единица измерения	Значение целевого индикатора достижения цели Программы, показателя решения задачи подпрограммы Программы			Обоснование отклонений значений индикатора достижения цели Программы (показателя решения задачи подпрограммы Программы) на конец отчетного года (при наличии)
			год, предшествующий отчетному	отчетный год		
				план	фактическое значение на конец года	
1	2	3	4	5	6	7
Программа «Повышение эффективности управления муниципальными финансами городского округа город-курорт Ессентуки» Цель Программы – «Обеспечение сбалансированности и устойчивости бюджета города Ессентуки, повышение качества управления муниципальными финансами»						
1.1.	Доля налоговых и неналоговых доходов местного бюджета (за исключением поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений) в общем объеме собственных доходов бюджета города Ессентуки (без учета субвенций)	%	46,62	57,65	41,68	За счет увеличения объема безвозмездных поступлений
1.2.	Исполнение расходных обязательств бюджета города Ессентуки	%	88,09	97	87,01	
1.3.	Рейтинг города Ессентуки по качеству управления муниципальными финансами	степень качества управления муниципальными финансами (далее - степень)	77,1	не ниже значения оценки 70% степени	-	Министерством финансов Ставропольского края на текущую дату не проведен рейтинг по качеству управления муниципальными финансами за 2023 год
1.4.	Удельный вес расходов бюджета города, формируемых в рамках муниципальных программ, в общем объеме расходов местного бюджета	%	97,66	97,63	97,86	
1.5.	Средняя оценка качества финансового менеджмента, осуществляемого главными распорядителями средств местного бюджета города Ессентуки (далее - финансовый менеджмент)	баллы	82,54	не ниже 77,16		за 2023 год данных будут сформированы к 01.06.2024 года

1.6.	Доля просроченной кредиторской задолженности по оплате труда (включая начисления на оплату труда) муниципальных учреждений в общем объеме расходов муниципального образования на оплату труда(включая начисления на оплату труда)	%	0	0	0	на 01.01.2024 отсутствует задолженность
Подпрограмма Программы – «Повышение сбалансированности и устойчивости бюджетной системы городского округа город-курорт Эссентуки»						
2.1.	Темп роста поступлений налоговых и неналоговых доходов бюджета города к уровню предыдущего года	%	111,59	102,00	112,54	Увеличения количества плательщиков по УСН, увеличение темпа роста поступлений по налогу на доходы физических лиц, погашение задолженности предшествующих периодов по налогу на имущество физических лиц
3.1.	Ежегодное приведение параметров бюджетного прогноза города Эссентуки на долгосрочный период в соответствие с решением Думы города Эссентуки о бюджете на очередной финансовый год и плановый период (далее - решение о бюджете)		100	100	100	100
3.2.	Доля реализованных мероприятий Перечня мероприятий по подготовке и формированию проекта бюджета города Эссентуки на очередной финансовый год и плановый период в общем количестве мероприятий Перечня	%	90	90	100	100
3.3.	Количество органов местного самоуправления города Эссентуки, отраслевых (функциональных) органов администрации города Эссентуки и подведомственных им муниципальных учреждений, функции которых по ведению бюджетного (бухгалтерского) учета и составлению бюджетной (бухгалтерской) отчетности передаются МКУ "Межведомственный учетный центр города Эссентуки		62	63	65	65 учреждений, в том числе: 2 казенных учреждения (в том числе МКУ «МУЦ Эссентуки»), 50 бюджетных, 2 автономных и 8 отраслевых функциональных органов администрации города Эссентуки, 3 органа местного самоуправления.
4.1.	Публикация информационного отчета Финансового управления «Бюджет для граждан» на официальном сайте Администрации города Эссентуки	баллы	1	1	1	1
5.1.	Отношение муниципального долга города Эссентуки к общему годовому объему доходов местного бюджета (без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений)	%	0	не более 20	0,00	В 2023 году не заключались контракты на получения кредита

5.2.	Доля расходов на обслуживание муниципального долга города Эссентуки в общем объеме расходов бюджета города, за исключением объема расходов, которые осуществляются за счет субвенций, предоставляемых из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	%	0	не более 5	0,00	
6.1.	Исполнение Финансовым управлением плана контрольных мероприятий внутреннего муниципального финансового контроля	%	100	не менее 80	100	отдела правового обеспечения: 5 плановых проверок, отдела консолидированной отчетности и внутреннего муниципального финансового контроля - 7 плановых проверок
6.2.	Исполнение Финансовым управлением плана проверок по контролю в сфере закупок, товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд	%	100	не менее 80	100	5 плановых проверок

Сведения
о степени выполнения основных мероприятий подпрограмм, мероприятий и контрольных событий Программы

№ п/п	Наименование основного мероприятия подпрограммы муниципальной программы города Essentuki	Планный срок наступления контрольного события	Фактический срок наступления контрольного события	Сведения о ходе реализации основного мероприятия, проблемы, возникшие в ходе выполнения основного мероприятия, контрольного события	Результаты реализации
1	2	3	4	5	6
Цель «Обеспечение сбалансированности и устойчивости бюджета города Essentuki, повышение качества управления муниципальными финансами»					
Подпрограмма "Повышение сбалансированности и устойчивости бюджетной системы города Essentuki"					
Задача «Обеспечение роста налогового потенциала города Essentuki»					
Основное мероприятие 1.1.	Достижение устойчивой положительной динамики поступления налоговых и неналоговых доходов в бюджет города Essentuki				
Контрольное событие 1	Проведение заседаний межведомственной комиссии по легализации заработной платы	По мере необходимости	По мере необходимости	В 2023 проведено 4 заседания межведомственной комиссии по легализации	Составлены 4 протокола по итогам заседаний комиссий
Контрольное событие 2	Проведение заседаний межведомственной комиссии по контролю за поступлением в бюджет города Essentuki налоговых и неналоговых доходов	Ежемесячно в течении текущего года	Ежемесячно в течении текущего года		
Контрольное событие 3	Мониторинг объема налоговых и неналоговых доходов	Ежемесячно в течении текущего года	Ежемесячно в течении текущего года	Ежемесячно в течении текущего года проводился мониторинг объема налоговых и неналоговых доходов и прогноз общего объема налоговых и неналоговых доходов на перспективу	По итогам исполнения бюджета муниципального образования городского округа город-курорт Essentuki за 2023 год поступление налоговых и неналоговых доходов составило - факт 1 100 443,79 тыс. рублей или 103 % (план 1 068 786,75 тыс. рублей).
Контрольное событие 4	Проведение оценки эффективности налоговых расходов	Ежегодно	1 октября текущего года	Проведена оценка эффективности налогового расхода	Неэффективных налоговых расходов нет
Задача «Совершенствование бюджетной политики и повышение эффективности использования средств бюджета города Essentuki»					
Основное мероприятие 1.2.	Координация стратегического и бюджетного планирования, создание инструментов долгосрочного бюджетного планирования				
Контрольное событие 1	Разработка проекта бюджетного прогноза города Essentuki на долгосрочный период	одновременно с проектом решения о бюджете города Essentuki	одновременно с проектом решения о бюджете города Essentuki	С проектом решения о бюджете города Essentuki на 2023 и плановый период 2024-2025 годов разработан проект изменений в Бюджетный прогноз на период до 2029 года	Постановление администрации города Essentuki от 08.11.2022 №2516
Контрольное событие 2	Приведение параметров бюджетного прогноза города Essentuki в соответствие с решением Думы	в срок не превышающий двух месяцев со дня официального опубликования решения о бюджете	в срок не превышающий двух месяцев со дня официального опубликования решения о бюджете	Внесены изменения в бюджетный прогноз до 2029 года включительно	Постановление администрации города Essentuki от 06.02.2023 № 102
Контрольное событие 3	Оценка эффективности реализации муниципальных программ	01.05.2023	28.04.2023	Информация представлена 28.04.2023	Оценка эффективности реализации муниципальных программ за 2022 год предоставлена в управление экономического развития и торговли администрации города Essentuki
Основное мероприятие 1.3.	Нормативное правовое регулирование и организационно-методическое обеспечение бюджетного процесса в городе Essentuki				

Контрольное событие 1	Подготовка проектов нормативных правовых актов Администрации и Думы города Эссентуки, регулирующих бюджетные правоотношения	по мере необходимости в течение года	по мере необходимости в течение 2023 года		
Контрольное событие 2	Подготовка и принятие нормативных правовых актов Финансового управления по вопросам бюджетного планирования и исполнения местного бюджета	по мере необходимости в течение года	по мере необходимости в течение 2023 года	1. Подготовлены и приняты приказы о сроках предоставления годовой консолидированной бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023, консолидированной месячной, квартальной бухгалтерской (финансовой) отчетности в 2024 году 2. Утверждены методические рекомендации по планированию доходов и бюджетных ассигнований на 2024 и плановый 2025-2026 годы	1. Приказ ФУ от 28.12.2022 № 223 2. Приказы от 29.09.2023 № 131
Основное мероприятие 1.4.	Организация планирования и исполнения бюджета города Эссентуки				
Контрольное событие 1	Составление и утверждение Реестра расходных обязательств	На дату установленную Министерством финансов Ставропольского края	Сдан в установленные сроки Министерством финансов СК	Отчет сдан	РРО составлен и предоставлен в Министерство финансов электронном виде АС"Бюджет"
Контрольное событие 2	Составление и утверждение Реестра источников доходов местного бюджета	до 15 ноября текущего года	до 15 ноября текущего года	Реестр источников доходов местного бюджета формируется в программном продукте Министерства финансов Ставропольского края	Постановление администрации города Эссентуки от 19 октября 2017 № 1403; Постановление администрации города Эссентуки от 25.01.2018 № 56; Постановление администрации города Эссентуки от 04.09.2019 № 1276; Постановление администрации города Эссентуки от 06.06.2023 №
Контрольное событие 3	Разработка основных направлений бюджетной политики, налоговой политики и долговой политики города Эссентуки на очередной финансовый год и плановый период	до 01 октября текущего года	27.09.2023		Постановление администрации города Эссентуки от 27.09.2023 №1346; Постановление администрации города Эссентуки от 27.09.2023 № 1345
Контрольное событие 4	Разработка методических рекомендаций по планированию доходов и бюджетных ассигнований	октября текущего года	29.09.2023		Приказ ФУ №131 от 29.09.2023
Контрольное событие 5	Разработка и внесение в Думу города Эссентуки проекта решения о местном бюджете на очередной финансовый год и плановый период	до 15 ноября текущего года	13.11.2023	Представлен на рассмотрение в Думу города Эссентуки проект решения о местном бюджете на очередной финансовый год и плановый период,	Проект решения о местном бюджете на очередной финансовый год и плановый период. Исх. №01/4731 от 14.11.2023
Контрольное событие 6	Формирование бюджетных ассигнований	до 15 ноября текущего года	бюджетные ассигнования сформированы согласно установленным срокам		

Контрольное событие 7	Установление предельных объемов бюджетных ассигнований по муниципальным программам	до 15 ноября текущего года	Предельные доведены в срок установлены Распоряжением администрации города Эссентуки от 06.07.2023 №72-р		
Контрольное событие 8	Составление и утверждение кассового плана исполнения местного бюджета	в течении 12 рабочих дней после доведения бюджетных ассигнований лимитов бюджетных обязательств до ГРБС	в течении 12 рабочих дней после доведения бюджетных ассигнований лимитов бюджетных обязательств до ГРБС		Кассовый план утвержден в установленный срок
Контрольное событие 9	Мониторинг доли просроченной задолженности в общем объеме расходов муниципального образования	ежемесячно в сроки, установленные Министерством финансов Ставропольского края	ежемесячно в сроки, установленные Министерством финансов Ставропольского края	По состоянию на 01.01.2024 просроченная задолженность составила 0,00 рублей	Ежемесячно в течение года осуществлялся мониторинг просроченной задолженности
Контрольное событие 10	Доведение предельных объемов бюджетных ассигнований при организации местного бюджета по расходам и источникам финансирования дефицита бюджета	до 01 октября текущего года	Предельные доведены в срок установлены Распоряжением администрации города Эссентуки от 06.07.2023 №72-р		
Контрольное событие 11	Доведение бюджетных ассигнований, лимитов бюджетных обязательств при организации местного бюджета по расходам и источникам финансирования дефицита бюджета	в течение двух рабочих дней со дня утверждения сводной бюджетной росписи и лимитов бюджетных обязательств, но не позднее начала очередного финансового года	В соответствии с приказом Финансового управления администрации города Эссентуки от 30.11.2023 № 165	Доведены бюджетные ассигнования, лимиты бюджетных обязательств и предельные объемы финансирования при организации местного бюджета по расходам и источникам финансирования дефицита бюджета	Уведомления от 04.12.2023
Контрольное событие 12	Проведение заседаний межведомственной комиссии по повышению результативности бюджетных расходов	в соответствии с планом работы комиссии	в течение 2023 года		Составлены 11 протоколов по итогам заседаний комиссий
Контрольное событие 13	Обеспечение предоставления услуг по ведению бюджетного (бухгалтерского) учета и формированию отчетности органам исполнительной власти и подведомственным им учреждениям	в течение года	в течение года		Количество юридических лиц, обслуживаемых в централизованной бухгалтерии, по состоянию на 01.01.2024: 65 учреждений, в том числе: 2 казенных учреждения (в том числе МКУ «МУЦ Эссентуки»), 50 бюджетных, 2 автономных и 8 отраслевых функциональных органов администрации города Эссентуки, 3 органа местного самоуправления.
Задача «Обеспечение прозрачности и открытости управления муниципальными финансами»					
Основное мероприятие 1.5.	Размещение на официальном сайте Администрации города Эссентуки актуальной, достоверной, доступной информации о состоянии муниципальных финансов				
Контрольное событие 1	Публикация информации о муниципальных финансах (отчет об исполнении бюджета муниципального образования городского округа город -курорт Эссентуки)	ежемесячно в течение 10 рабочих дней после принятия отчетности Министерством финансов Ставропольского края	ежемесячно в течение 10 рабочих дней после принятия отчетности Министерством финансов Ставропольского края		Опубликованы отчеты об исполнении бюджета ф.0503117 за период январь - декабрь на официальном сайте администрации и Думы

Контрольное событие 2	Формирование основных положений решения о местном бюджете на очередной финансовый год и плановый период в формате "Бюджета для граждан"	В течении двух месяцев, после утверждения бюджета города	15.12.2023	Бюджет для Граждан опубликован на сайте Администрации и Думы г. Эссентуки в сети Интернет	Опубликован на сайте Администрации и Думы г. Эссентуки в сети Интернет
Контрольное событие 3	Публикация планов о контрольных мероприятиях	не позднее 5 рабочих дней после утверждения плана проведения проверок	29.12.2023	план контрольных мероприятий разработан и утвержден приказом ФУ от 29.12.2023 № 195	Опубликован своевременно на официальном сайте муниципального образования городского округа город-курорт Эссентуки в сети Интернет 29.12.2023
Контрольное событие 10	Формирование бюджетной отчетности об исполнении местного бюджета	ежемесячно на дату, установленную Министерством финансов Ставропольского края	ежемесячно на дату, установленную Министерством финансов Ставропольского края	В течение года до 08 числа месяца, следующего за отчетным, представлялась отчетность об исполнении бюджета	Сформировано 12 комплектов бюджетной отчетности об исполнении местного бюджета
Задача «Достижение приемлемых и экономически обоснованных объема и структуры муниципального долга, расходов на его обслуживание»					
Основное мероприятие 1.6.	Планирование объема и структуры муниципального долга, расходов на его обслуживание				
Контрольное событие 1	Определение объемов и сроков привлечения и погашения долговых обязательств на основании аналитических расчетов по прогнозу доходов и расходов бюджета города	По мере необходимости	По мере необходимости		Кредиты кредитных организаций в 2023 году не привлекались
Контрольное событие 2	Планирование структуры муниципального долга на очередной финансовый год и плановый период, а также расходов на его обслуживание	В соответствии с решением Думы о бюджете города	Решением Думы на очередной финансовый год и плановый период, утверждена сумма муниципального долга и расходы на его обслуживание		Решением Думы города № 107 от 20.12.2023 утвержден объем расходов на обслуживание муниципального долга муниципального образования городского округа город-курорт Эссентуки на 2024 год – в сумме 0,00 рублей, на 2025 год – в сумме 0,00 рублей и на 2026 год – в сумме 0,00 рублей.
Контрольное событие 3	Осуществление расходов на обслуживание муниципального долга согласно условиям муниципального контракта	не позднее последнего рабочего дня каждого месяца	Муниципальные контракты на обслуживание муниципального долга в течение отчетного периода не заключались		Расходы на обслуживание муниципального в 2023 году не производились
Задача «Осуществление контроля за исполнением бюджета, целевым и эффективным использованием бюджетных средств»					
Основное мероприятие 1.7.	Организация и осуществление контроля в сфере закупок, товаров, работ услуг для				
Контрольное событие 1	Разработка и утверждение плана контрольных мероприятий	В IV квартале года, предшествующего году проведения плановых	30.12.2022		Приказом по управлению №229 от 30.12.2022 утвержден план контрольных мероприятий на 2023 год
Контрольное событие 2	Проведение контрольных мероприятий	В соответствии с утвержденным планом проведения проверок	В сроки, согласно плану контрольных мероприятий	5 плановых проверок проведено в 2023 году	Фактически за 2023 год проведено 5 плановых проверки на основании плана, приказов о проведении плановых проверок
Контрольное событие 3	Направление материалов проверок в соответствующие органы для привлечения виновных за нарушение законодательства о	В соответствии с результатами проведения плановых проверок	В течение года	Выявлены нарушения действующего законодательства в сфере закупок	Материалы о выявленных нарушениях направлены в Министерство финансов Ставропольского края (4 обращения)

Основное мероприятие 1.8.	Осуществление финансового контроля за операциями с бюджетными средствами получателей средств местного бюджета, средствами администраторов источников финансирования дефицита местного				
Контрольное событие 1	Разработка и утверждение плана контрольных мероприятий	До 31 декабря года, предшествующего очередному	29.12.2023		план контрольных мероприятий разработан и утвержден приказом ФУ от 29.12.2023 № 195
Контрольное событие 2	Проведение контрольных мероприятий	В течение года	Контрольные мероприятия проводились в соответствии со сроками, указанными в приказе (распоряжении) о проведении проверки	В 2023 году: сотрудниками отдела правового обеспечения проведено 5 плановых выездных проверок, в том числе 3 в муниципальных бюджетных учреждениях, 2 в муниципальных казенных учреждениях. Сотрудниками отдела консолидированной отчетности и внутреннего муниципального финансового контроля проведено 7 плановых выездных проверок, в том числе 5 в муниципальных бюджетных учреждениях, 2 в муниципальных казенных учреждениях	Фактически проведено: сотрудниками отдела правового обеспечения 5 плановых проверок, сотрудниками отдела консолидированной отчетности и внутреннего муниципального финансового контроля 7 плановых проверок
Контрольное событие 3	Реализация результатов проведения контрольного мероприятия по внутреннему муниципальному финансовому контролю	Предписание (представление) оформляется не позднее 50 рабочих дней со дня подписания акта проверки, а также предписание направляется в срок не позднее 5 рабочих дней со дня окончания срока исполнения представления в случае не устранения нарушения либо частичного не устранения нарушения	Представления по результатам проведенных контрольных мероприятий направлены на основании решений начальника финансового управления в сроки, установленные федеральными стандартами внутреннего муниципального финансового контроля	Количество представлений, направленных в адрес объектов контроля, по результатам проверок, проведенных специалистами отдела правового обеспечения, в 2023 году –5. Количество представлений, направленных в адрес объектов контроля по результатам проверок, проведенных специалистами отдела консолидированной отчетности и внутреннего муниципального финансового контроля в 2023 году - 3	Приняты меры по устранению причин и условий нарушений по 8 представлениям
Подпрограмма «Обеспечение реализации муниципальной программы «Повышение эффективности управления муниципальными финансами городского округа город-курорт Эссентуки» и общепрограммные мероприятия»					
	в том числе по основному мероприятию - обеспечение реализации Программы				
Контрольное событие 1	Составление бюджетной отчетности об исполнении сметы расходов в рамках подпрограммы	ежемесячно до 5 числа месяца, следующего за отчетным	ежемесячно до 5 числа месяца, следующего за отчетным	Отчетность составлена в соответствии с требованиями Инструкции 191н в установленные сроки	Сформировано 12 комплектов бюджетной отчетности

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

к информации о результатах мониторинга реализации муниципальной программы «Повышение эффективности управления муниципальными финансами городского округа город-курорт Эссентуки» за 2023 год

№ п/п	Наименование муниципальной программы	Утверждена постановлением (внесение изменений в программу дата, №)
1.	«Повышение эффективности управления муниципальными финансами городского округа город-курорт Эссентуки»	Утверждена постановлением администрации города Эссентуки от 09.11.2022 № 2521 Внесение изменений: 1) 28.12.2022 № 2859 2) 25.12.2023 № 1859

Ответственным исполнителем Программы является

Финансовое управление администрации города Эссентуки.

Соисполнители Программы

Главные распорядители средств бюджета муниципального образования городского округа город-курорт Эссентуки (далее – города Эссентуки)

Участники Программы

«Муниципальное казенное учреждение «Межведомственный учетный центр города Эссентуки».

В соответствии со сводной бюджетной росписью расходов по состоянию на 31.12.2023 (далее – бюджетная роспись) на реализацию программы в 2023 году предусмотрено направить за счет средств местного бюджета – 79 325,35 тыс. рублей.

Кассовое исполнение реализации муниципальной программ за 2023 год составило – 73 536,05 тыс. рублей (92,70 % к бюджетной росписи).

Выполнение основных мероприятий осуществлялось в соответствии с детальным-планом графиком реализации муниципальной программы следующим образом:

Программа включает 2 подпрограммы, в которых запланировано 9 основных мероприятий, в том числе в 2023 году запланирована реализация 9-ти мероприятий подпрограмм. Из них выполнено 9, не выполнено – 0.

Подпрограмма 1 - «Повышение сбалансированности и устойчивости бюджетной системы города Эссентуки»

Подпрограмма включает 8 основных мероприятий.

1. Достижение устойчивой положительной динамики поступления налоговых и неналоговых доходов в бюджет города Эссентуки

В рамках совершенствования налоговой политики муниципального образования городского округа город-курорт Эссентуки в части полномочий органов местного самоуправления осуществляется реализация следующих мер:

- введение и реализация новых принципов исчисления налогообложения по налогу на имущество физических лиц;
- повышение эффективности управления муниципальными активами;
- повышение роли перспективного бюджетного планирования;
- ежемесячное проведение мониторинга, анализа поступлений налоговых доходов и выяснение причин снижения уплаты по налогам в бюджет города;
- активизация деятельности межведомственной комиссии по легализации заработной платы, созданной в городе Эссентуки и работа всех заинтересованных ведомств по увеличению средней заработной платы на одного работника и искоренению схем выдачи «серых зарплат»;
- активизация деятельности межведомственной комиссии по контролю за поступлением в бюджет города Эссентуки налоговых и неналоговых платежей, работе с недоимкой по платежам и легализации налоговой базы и базы по страховым взносам, образованной постановлением Администрации города Эссентуки от 23 ноября 2018 г. № 1480 (с изменениями), в части снижения объема недоимки по налогам и сборам, зачисляемым в бюджет города, и выявления дополнительных источников наполнения местного бюджета.

Реализация данного основного мероприятия подпрограммы позволила обеспечить стабильность поступления налоговых и неналоговых доходов в бюджет города Эссентуки.

Фактическое исполнение бюджета муниципального образования городского округа город-курорт Эссентуки по доходам за 2023 год составило – 3 920 271,88 тыс. рублей, или 89,79 % к плану 2023 года (4 366 070,46 тыс. рублей), фактическое исполнение налоговых и неналоговых доходов за 2023 год составило – 1 100 443,79 тыс. рублей, или 102,96 % (план 1 068 786,75 тыс. рублей).

2. Координация стратегического и бюджетного планирования, создание инструментов долгосрочного бюджетного планирования

Совершенствование инструментов стратегического и бюджетного планирования осуществляется путем реализации Федерального закона от 28 июня 2014 года № 172-ФЗ «О стратегическом планировании в Российской Федерации», который устанавливает правовые основы стратегического планирования, координации государственного и муниципального планирования, а также позволяет расширить период прогнозирования и планирования, выйти за рамки трехлетнего бюджетного цикла, стимулирует принятие и реализацию среднесрочных и долгосрочных решений.

Долгосрочное планирование дает возможность сформулировать приоритетные задачи, оценить необходимые расходы и определить возможные ресурсы для реализации приоритетных задач. Таким образом, долгосрочное планирование позволяет уйти от инерционного подхода, когда бюджетные ассигнования распределяются на основе индексирования тенденций предыдущих лет.

В рамках выполнения данного мероприятия Финансовое управление осуществляет реализацию следующих мер:

формирование расходов в соответствии с предельными расходами бюджета города на реализацию муниципальных программ муниципального образования городского округа город-курорт Эссентуки на срок действия соответствующих

муниципальных программ муниципального образования городского округа город-курорт Эссентуки;

формирование бюджета города в рамках и с учетом прогноза основных характеристик бюджета города на долгосрочный период;

приведение параметров бюджетного прогноза муниципального образования городского округа город-курорт Эссентуки на долгосрочный период в соответствии с Решение Думы городского округа города-курорта Эссентуки Ставропольского края от 07 декабря 2022 г. № 104 «О бюджете муниципального образования городского округа город-курорт Эссентуки на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов»;

разработку, утверждение и оценку эффективности реализации муниципальных программ муниципального образования городского округа город-курорт Эссентуки.

Реализация данного основного мероприятия подпрограммы позволило обеспечить стабильность, предсказуемость бюджетной политики, а также сохранить устойчивость бюджета города с оптимальным объемом муниципального долга муниципального образования городского округа город-курорт Эссентуки.

3. Нормативное правовое регулирование и организационно-методическое обеспечение бюджетного процесса в городе Эссентуки

В рамках данного основного мероприятия Подпрограммы осуществляется:

подготовка проектов нормативных правовых актов Администрации и Думы города Эссентуки, регулирующих бюджетные правоотношения;

подготовка и принятие нормативных правовых актов Финансового управления по вопросам бюджетного планирования и исполнения местного бюджета.

Решением Думы города Эссентуки от 29.07.2015 №98 внесены изменения в «Положение о бюджетном процессе в муниципальном образовании городском округе город-курорт Эссентуки», утвержденное решением Совета города Эссентуки от 29 июля 2015 г. № 98, в части:

- уточнены положения о местных расходах местного бюджета;
- уточнен состав материалов и документов по представлению проекта решения о местном бюджете на очередной финансовый год и плановый период;
- уточнены бюджетные полномочия администрации города Эссентуки.

Постановлением Администрации города Эссентуки от 06.02.2023 № 102 утвержден Бюджетный прогноз муниципального образования городского округа город-курорт Эссентуки на период до 2029 года, разработанный в соответствии со статьей 170.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, статьей 19 Решения Совета города Эссентуки от 29.07.2015 г. № 98 «Об утверждении Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании городском округе город-курорт Эссентуки».

Утвержден Перечень мероприятий по подготовке и формированию проекта бюджета муниципального образования городского округа город-курорт Эссентуки на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов (распоряжение Администрации города Эссентуки от 06.07.2023 № 72-р «Об утверждении Перечня мероприятий по подготовке и формированию проекта бюджета муниципального образования городского округа город-курорт Эссентуки на 2024 год и плановый период 2025 и 2026»).

Принято постановление Администрации города Эссентуки от 27.09.2023 № 1346 «Об утверждении основных направлений бюджетной и налоговой политики муниципального образования городского округа город-курорт Эссентуки на 2024 год и плановый период 2025 и 2026».

Принято постановление Администрации города Эссентуки от 27.09.2023 № 1345 «Об утверждении основных направлений долговой политики муниципального образования городского округа город-курорт Эссентуки на 2024 год и плановый период 2025 и 2026».

Реализация данного основного мероприятия Подпрограммы обеспечивает поддержание нормативной правовой базы города Эссентуки, регулирующей бюджетные правоотношения в актуальном состоянии.

4. Организация планирования и исполнения местного бюджета

В рамках данного мероприятия осуществляется реализация следующих мер, направленных на устойчивость и долгосрочную сбалансированность бюджета муниципального образования городского округа город-курорт Эссентуки:

- разработка и утверждение бюджетного прогноза города Эссентуки на долгосрочный период;
- формирование расходов в соответствии с предельными расходами местного бюджета («потолками» расходов) на реализацию муниципальных программ города Эссентуки на срок действия соответствующих муниципальных программ;
- формирование местного бюджета в рамках и с учетом долгосрочного прогноза параметров местного бюджета;
- приведение параметров бюджетного прогноза города Эссентуки на долгосрочный период в соответствие с решением Думы города Эссентуки о бюджете;
- разработка, утверждение и оценка эффективности реализации муниципальных программ города Эссентуки;
- мониторинг соблюдения нормативов формирования расходов на содержание органов местного самоуправления муниципального образования городского округа город-курорт Эссентуки.

Реализация данного основного мероприятия подпрограммы позволила:

- обеспечить своевременное и качественное составление проекта решения Думы города Эссентуки о бюджете города на очередной финансовый год и плановый период на основе муниципальных программ муниципального образования городского округа город-курорт Эссентуки, исполнение бюджета города в соответствии с требованиями бюджетного законодательства, обеспечить стабильность, предсказуемость бюджетной политики;
- соблюден уровень норматива формирования расходов на содержание органов местного самоуправления муниципальных образований Ставропольского края в 2023 году, утвержденный постановлением Правительства Ставропольского края от 26.12.2022 № 827-п, с учетом изменений от 21.08.2023 № 498-п утвержденный норматив – 17,23 процентов, доля фактических расходов за 2023 год – 12,95 процента (за 2022 год 15,96 %).

В целях реализации данной подпрограммы для ведения на договорной основе бухгалтерского (бюджетного) учета муниципальных учреждений города

Ессентуки создано муниципальное казенное учреждение «Межведомственный учетный центр города Ессентуки» на основании постановления Администрации города Ессентуки от 24 декабря 2018 года № 1690 «О создании муниципального казенного учреждения «Межведомственный учетный центр города Ессентуки» путем изменения типа существующего муниципального бюджетного учреждения «Межведомственный учетный центр города Ессентуки» (далее по тексту – МКУ «МУЦ г. Ессентуки»). Предметом деятельности учреждения является централизованное ведение бюджетного и бухгалтерского учета и составление бюджетной отчетности главных распорядителей, получателей бюджетных средств, главных администраторов источников финансирования дефицита местного бюджета, главных администраторов доходов местного бюджета, бухгалтерской отчетности бюджетных, автономных учреждений города и отраслевых функциональных органов администрации осуществляющих функции и полномочия учредителя. Целями деятельности учреждения является способствование эффективной организации ведения бюджетного (бухгалтерского) учета, оптимизация управленческих затрат, экономное расходование средств в соответствии с целевым назначением. МКУ «МУЦ г. Ессентуки» осуществляет работы по ведению бухгалтерского (бюджетного) учета. Количество юридических лиц, обслуживаемых в централизованной бухгалтерии, по состоянию на 01.01.2024 года: 65 учреждение (в 2021 году 61 учреждений), в том числе: 2 казенных учреждения (в том числе МКУ «МУЦ Ессентуки»), 50 бюджетных, 2 автономных и 8 отраслевых функциональных органов администрации города Ессентуки, 3 органами местного самоуправления.

На реализацию мероприятий данной подпрограммы на 2023 год предусмотрено 56 926,82 тыс. рублей. Кассовое исполнение за 2023 год составило – 56 836,69 тыс. рублей (99,84 % к бюджетной росписи).

5.Размещение на официальном сайте Администрации города Ессентуки актуальной, достоверной, доступной информации о состоянии муниципальных финансов

В рамках данного основного мероприятия Подпрограммы осуществляется публикация информации о муниципальных финансах города Ессентуки на странице «Финансовое управление администрации города Ессентуки» официального сайта Администрации города Ессентуки, реализация комплекса мер по популяризации раздела «Бюджет для граждан» официального сайта Администрации города Ессентуки, обеспечение взаимодействия с гражданским обществом (организация работы форума и интерактивных опросов общественного мнения по бюджетной тематике), в рамках которого реализуется закрепленный в Бюджетном кодексе Российской Федерации принцип прозрачности (открытости) бюджетных данных для широкого круга заинтересованных пользователей; внедряются механизмы, обеспечивающие участие гражданского общества в процессах разработки решений, принимаемых Администрацией города Ессентуки.

Непосредственными результатами реализации данного основного мероприятия подпрограммы стало обеспечение открытого доступа населения к наглядной и достоверной информации о бюджете города, о деятельности Финансового

управления, бюджетной политике, местном бюджете для всех категорий потребителей, привлечение граждан к участию в формировании бюджета города.

6. Планирование объема и структуры муниципального долга города Эссентуки, расходов на его обслуживание

В рамках данного основного мероприятия подпрограммы осуществляется выработка стратегии заимствований муниципального образования городского округа город-курорт Эссентуки;

планирование структуры муниципального долга муниципального образования городского округа город-курорт Эссентуки на очередной финансовый год и плановый период, а также расходов на его обслуживание;

определение объемов привлечения новых долговых обязательств муниципального образования городского округа город-курорт Эссентуки с учетом влияния на величину долговой нагрузки на бюджет города;

определение предельного объема муниципального долга;

планирование структуры муниципального долга города Эссентуки на очередной финансовый год и плановый период, а также расходов на его обслуживание;

ведение долговой книги.

Реализация данного основного мероприятия подпрограммы позволила обеспечить соответствие объема муниципального долга муниципального образования городского округа город-курорт Эссентуки и расходов на его обслуживание нормам, установленным Бюджетным кодексом Российской Федерации.

Решением Думы городского округа города-курорта Эссентуки Ставропольского края 07 декабря 2022 № 104 «О бюджете муниципального образования городского округа город-курорт Эссентуки на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» утверждены основные характеристики бюджета муниципального образования городского округа город-курорт Эссентуки, в том числе источники финансирования дефицита бюджета муниципального образования городского округа город-курорт Эссентуки на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов.

Плановыми назначениями на 2023 год по расходам на обслуживание муниципального долга предусмотрено 5 472,25 тыс. рублей. Кассовое исполнение за 2023 год составило – 0,00 тыс. рублей.

7. Организация и осуществление контроля в сфере закупок товаров, работ услуг для обеспечения муниципальных нужд

В рамках данного основного мероприятия Подпрограммы осуществляются в установленном порядке полномочия по контролю в сфере закупок в соответствии с пунктом 3 части 3 статьи 99 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».

Контроль в сфере закупок осуществляется Финансовым управлением администрации города Эссентуки в соответствии с постановлением администрации города Эссентуки от 18.03.2014 № 652 «О возложении на Финансовое управление администрации города Эссентуки полномочий по осуществлению контроля в сфере

закупок», порядок осуществления контроля регламентирован постановлением Правительства РФ от 01.10.2020 №1576 «Об утверждении Правил осуществления контроля в сфере закупок товаров, работ, услуг в отношении заказчиков, контрактных служб, контрактных управляющих, комиссий по осуществлению закупок товаров, работ, услуг и их членов, уполномоченных органов, уполномоченных учреждений, специализированных организаций, операторов электронных площадок, операторов специализированных электронных площадок и о внесении изменений в Правила ведения реестра жалоб, плановых и внеплановых проверок, принятых по ним решений и выданных предписаний, представлений».

В 2023 году сотрудниками Финансового управления администрации города Эссентуки в рамках выполнения муниципальной функции по осуществлению контроля в сфере закупок проведено 5 плановых проверок.

Характерными нарушениями, выявленными в результате осуществления контрольных мероприятий, являются несвоевременное направление (не направление) информации о заключении, об исполнении (оплате) контрактов, документов о приемке, об оплате в реестр контрактов.

Информация о совершении заказчиками (должностными лицами заказчиков) действий (бездействий), содержащих признаки административных правонарушений, направлена в Министерство финансов Ставропольского края.

8. Осуществление финансового контроля за операциями с бюджетными средствами получателей средств местного бюджета, средствами администраторов источников финансирования дефицита местного бюджета, а также за соблюдением получателями бюджетных инвестиций условий выделения, получения, целевого использования и возврата средств местного бюджета, ведение производства по делам об административных правонарушениях, установленных в ходе осуществления финансового контроля

В рамках данного основного мероприятия Подпрограммы Финансовым управлением администрации города Эссентуки осуществляется внутренний муниципальный финансовый контроль в соответствии с пунктом 3 статьи 269.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации и частью 8 статьи 99 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», постановлением Правительства Российской Федерации от 06.02.2020 № 95 «Об утверждении федерального стандарта внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля «Принципы контрольной деятельности органов внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля», постановлением Правительства РФ от 6 февраля 2020 г. №100 «Об утверждении федерального стандарта внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля «Права и обязанности должностных лиц органов внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля и объектов внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля (их должностных лиц) при осуществлении внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля», постановлением Правительства РФ от 27 февраля 2020 г. №208 «Об утверждении федерального стандарта внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля «Планирование

проверок, ревизий и обследований», постановлением Правительства РФ от 23 июля 2020 г. № 1095 «Об утверждении федерального стандарта внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля "Реализация результатов проверок, ревизий и обследований», постановлением Правительства РФ от 17 августа 2020 г. №1235 «Об утверждении федерального стандарта внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля «Проведение проверок, ревизий и обследований и оформление их результатов», постановлением Правительства РФ от 17 августа 2020 г. №1237 «Об утверждении федерального стандарта внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля «Правила досудебного обжалования решений и действий (бездействия) органов внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля и их должностных лиц», постановлением Правительства РФ от 16 сентября 2020 г. №1478 «Об утверждении федерального стандарта внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля «Правила составления отчетности о результатах контрольной деятельности».

Внутренний муниципальный финансовый контроль осуществляется Финансовым управлением администрации города Ессентуки в целях обеспечения соблюдения бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок, повышения эффективности и результативности деятельности объектов внутреннего муниципального финансового контроля, повышения качества осуществления муниципальных функций и оказания муниципальных услуг, а также оптимизации бюджетных расходов органов исполнительной власти муниципального образования городского округа города-курорта Ессентуки и подведомственных им муниципальных учреждений.

В 2023 году специалистами отдела правового обеспечения Финансового управления администрации города Ессентуки в соответствии с ч.8 ст. 99 Федерального закона от 05 апреля 2013г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» проведено 5 плановых проверок.

В 2023 году выявлено нарушений на общую сумму 11 363 736,25 рублей, в том числе:

- нарушения в части соблюдения правил нормирования - 29 672,87 рублей;
- нарушения определения и обоснования начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем) – 10 583 380,35 рублей;
- нарушения сроков приемки, сроков и порядка оплаты по контрактам - 750 683,03 рублей.

По результатам проверок объектам контроля направлены представления, содержащие информацию о выявленных нарушениях, а также причинах и условиях возникновения таких нарушений с требованием принятия мер для их устранения.

Сведения по результатам проведенных проверок направлялись учредителям муниципальных учреждений и Главе города Ессентуки.

В соответствии со статьей 28.4 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях сведения о нарушениях направлены в Прокуратуру города Ессентуки.

Результаты проверок размещены в Единой информационной системе в сфере закупок www.zakupki.gov.ru.

Фактическая численность специалистов отдела правового обеспечения, уполномоченных на проведение проверок в соответствии с ч.8 ст. 99 Закона №44-ФЗ, равна штатной и составляет 2 единицы.

В 2023 году специалистами отдела консолидированной отчетности и внутреннего муниципального финансового контроля проведено 8 выездных проверок, в том числе 7 плановых проверок и 1 внеплановая проверка по распоряжению администрации города Ессентуки.

В 2023 году выявлено нарушений финансового характера на общую сумму 29 044 864,69 рублей, в том числе:

- нарушения в части расхождения показателей форм годовой бухгалтерской отчетности – 2 006 747,34 рублей;

- нарушения в части расходования средств фонда оплаты труда – 20 870 084,47 рублей;

- нарушения своевременности и полноты проведения инвентаризации – 16 475,00 рублей;

- нарушения составления, утверждения и ведения бюджетной сметы, внесения в нее изменений – 363 840,00 рублей;

- нарушения в части неэффективного использования бюджетных средств – 172 436,27 рублей;

- нарушения в части расчетов с дебиторами и кредиторами – 5 615 281,61 рублей.

По результатам проверок объектам контроля направлены представления, содержащие информацию о выявленных нарушениях, а также о причинах и условиях возникновения таких нарушений с требованиями о принятии мер для их устранения. Сведения по результатам проведенных проверок направлялись учредителям муниципальных учреждений и Главе города Ессентуки.

Штатная численность специалистов отдела консолидированной отчетности и внутреннего муниципального финансового контроля составляет 5 человек, фактически заняты 3 штатные единицы.

Подпрограмма 2 - «Обеспечение реализации муниципальной программы «Повышение эффективности управления муниципальными финансами городского округа город-курорт Ессентуки».

Подпрограмма включает 1 основное мероприятие.

1. Обеспечение реализации Программы.

Согласно сводной бюджетной росписи по состоянию на 31.12.2023 на реализацию подпрограммы предусмотрено направить за счет средств бюджета города Ессентуки 16 926,28 тыс. рублей, из них освоено 16 699,36 тыс. рублей или 98,66 % от плана.

В рамках реализации основного мероприятия «Обеспечение реализации программы «Повышение эффективности управления муниципальными финансами

городского округа город-курорт Ессентуки» сроком реализации 2023-2028 годы предусмотрены расходы:

- на обеспечение функций органов местного самоуправления – плановые назначения на 2023 год 1 148,87 тыс. рублей, кассовое исполнение за 2023 год составило – 964,75 тыс. рублей (83,97 % к бюджетной росписи);

- на выплаты по оплате труда работников органов местного самоуправления – плановые назначения на 2023 год 15 777,41 тыс. рублей, кассовое исполнение за 2022 год составило – 15 734,61 тыс. рублей (99,73 % к бюджетной росписи);

Реализация мероприятия позволила обеспечить выполнение задач и функций отделов Финансового управления администрации города Ессентуки.

За 2023 год удельный вес расходов бюджета города на реализацию программы составил в общем объеме расходов местного бюджета на 13 муниципальных программ 1,9 %.