

ОТЧЕТ
о ходе реализации
муниципальной программы
«Управление муниципальными финансами
муниципального образования город Ефремов»

Ответственный
исполнитель
муниципальной
программы:

Финансовое управление
администрации
муниципального образования

Отчетный год

2024 год

Дата составления годового
отчета

03 апреля 2025 года

Непосредственный
исполнитель:

Заместитель начальника финансового
управления – Плотникова Н.В. (т. 6-60-31)

Начальник финансового управления



С.А. Гильмиярова

1. Результаты реализации муниципальной программы

Муниципальная программа «Управление муниципальными финансами муниципального образования город Ефремов» (далее – муниципальная программа) утверждена Постановлением администрации муниципального образования город Ефремов от 08.10.2015 №1746 (с внесенными изменениями). В соответствии с паспортом муниципальной программы ее ответственным исполнителем является финансовое управление администрации муниципального образования (далее – финансовое управление). Соисполнители программы отсутствуют. Финансовое управление не является куратором налоговых расходов.

Муниципальная программа имеет существенные отличия от большинства других муниципальных программ муниципального образования, так как не направлена непосредственно на оказание муниципальных услуг. Муниципальная программа направлена на эффективное управление муниципальными финансами и реализацию политики в финансовой, бюджетной и налоговой сфере.

Результат реализации муниципальной программы - формирование в муниципальном образовании основ современной системы управления муниципальными финансами, что является важнейшей составляющей системы местного самоуправления, направленной на обеспечение долгосрочной финансовой устойчивости, сбалансированности и платежеспособности бюджета в среднесрочной и долгосрочной перспективе, что в свою очередь обеспечивает дальнейший рост социального благополучия и качества жизни населения, интенсивное развитие экономики, повышение ее инновационного наполнения и конкурентоспособности.

В 2024 году результат достигнут. Реализация муниципальной программы осуществлялась в соответствии с намеченными мероприятиями.

При непосредственном участии финансового управления формируется бюджетная правовая база муниципального образования, обеспечивающая эффективную систему управления муниципальными финансами. Финансовое управление разрабатывает проект бюджета муниципального образования, разрабатывает основные направления бюджетной и налоговой политики муниципального образования, устанавливает порядок составления и ведения сводной бюджетной росписи бюджета муниципального образования, бюджетных росписей главных распорядителей средств бюджета муниципального образования, составляет и ведет сводную бюджетную роспись, устанавливает перечень и коды целевых статей расходов бюджета муниципального образования, ведет реестр расходных обязательств, устанавливает порядок санкционирования оплаты денежных обязательств, подлежащих исполнению за счет средств бюджета муниципального образования, составляет бюджетную отчетность, в том числе отчеты об исполнении бюджета муниципального образования, осуществляет иные полномочия.

Работа по своевременной и качественной подготовке проекта решения о бюджете муниципального образования, а также обеспечение исполнения расходных обязательств, утвержденных решением о бюджете муниципального образования, обеспечение контроля за текущим исполнением бюджета муниципального образования, формирование бюджетной отчетности является одной из основных задач финансового управления.

Исполнение бюджета муниципального образования осуществляется в соответствии с кассовым планом исполнения бюджета муниципального образования, со сводной бюджетной росписью бюджета муниципального образования, бюджетными росписями главных распорядителей средств бюджета муниципального образования и в пределах лимитов бюджетных обязательств.

В программном комплексе с применением WEB-технологий от бюджетополучателей осуществляется сбор отчетности. Своевременное и качественное формирование отчетности об исполнении бюджета муниципального образования позволяет оценить выполнение расходных обязательств муниципального образования, предоставить участникам бюджетного процесса необходимую для анализа, планирования и управления бюджетными средствами информацию, обеспечить подотчетность деятельности главных распорядителей и получателей средств бюджета муниципального образования, оценить финансовое состояние муниципальных учреждений, обеспечить мониторинг состояния кредиторской задолженности.

Итогом является отсутствие по состоянию на 1 января 2025 года кредиторской задолженности, в том числе по выплате заработной платы работникам бюджетной сферы и начислениям на выплаты по оплате труда. Все требования и ограничения бюджетного законодательства в 2024 году соблюдены.

В 2024 году в бюджет муниципального образования город Ефремов поступили доходы в объеме 2 966,8 млн. руб. Общий объем расходов бюджета муниципального образования за 2024 год составил 2 993,3 млн. руб., дефицит бюджета – 26,5 млн. руб. Собственных доходов (налоговых и неналоговых) в 2024 году мобилизовано в размере 1 050,7 млн. руб., что составило 104,5 % плановых назначений. Объем муниципального долга бюджета округа по состоянию на 31 декабря 2024 года составил 188,9 млн. руб. (бюджетные кредиты составили 84%, кредиты кредитных организаций – 16%).

Все это позволило обеспечить достижение национальных целей в рамках реализации национальных и региональных проектов, динамично развивать экономику округа, повысить формирование благоприятных условий жизнедеятельности в округе.

2. Цели муниципальной программы

Целью муниципальной программы является совершенствование механизмов финансового управления, повышение эффективности бюджетных расходов, в том числе в целях обеспечения долгосрочной финансовой устойчивости, сбалансированности и платежеспособности бюджета округа в среднесрочной и долгосрочной перспективе.

Для достижения поставленной цели в рамках реализации муниципальной программы обеспечивается:

1. Повышение эффективности формирования и использования средств бюджета округа.
2. Совершенствование организации и осуществления бюджетного процесса в округе.
3. Обеспечение прозрачности, надежности и безопасности бюджетной

системы; обеспечение своевременного контроля в финансово-бюджетной сфере; обеспечение информационной и консультационной поддержкой.

4. Проведение ответственной долговой политики.

В 2025 году будет продолжена работа по обеспечению взвешенного подхода к управлению бюджетными средствами, повышению эффективности и результативности бюджетных расходов для устойчивого экономического роста, роста качества жизни населения.

3. Показатели муниципальной программы

Целевые показатели муниципальной программы:

- уровень использования резервного фонда администрации согласно принятым постановлениям о выделении средств бюджета округа из резервного фонда администрации - 100 процентов (направлен на увеличение целевых значений);
- отношение дефицита бюджета округа к общему годовому объему доходов бюджета округа без учета объема безвозмездных поступлений не превышающего 9 процентов (направлен на снижение целевых значений);
- доля расходов бюджета округа, сформированных в рамках муниципальных программ в общем объеме расходов бюджета округа - 88,9 процентов (направлен на увеличение целевых значений);
- количество плановых проверок (ревизий) - 22 единицы (направлен на увеличение целевых значений);
- доля проведенных плановых проверок (ревизий) в общем объеме плановых проверок (ревизий) - 100 процентов (направлен на увеличение целевых значений);
- полнота представления информации о системе управления муниципальными финансами округа на официальном сайте округа в сети Интернет и (или) средствах массовой информации - 100 процентов (направлен на увеличение целевых значений);
- отношение объема муниципального долга округа к утвержденному общему годовому объему доходов бюджета округа без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений не превышающего 50 процентов (направлен на снижение целевых значений);
- отношение объема расходов на обслуживание муниципального долга округа к расходам бюджета округа не превышающего 5 процентов (направлен на снижение целевых значений).

Анализ целевых показателей муниципальной программы за 2024 год приведен в таблице 2.

4. Структурные элементы муниципальной программы

Муниципальная программа реализуется по трем комплексам процессных мероприятий:

1. «Управление резервным фондом местной администрации»;
2. «Управление муниципальным долгом»;

3. «Обеспечение создания условий для реализации муниципальной программы».

Нарушений установленных параметров и сроков реализации указанных структурных элементов нет.

5. Анализ факторов, повлиявших на ход реализации муниципальной программы

На ход реализации муниципальной программы в 2024 году повлияли следующие факторы:

действие с 2023 года новой системы уплаты налогов - «**единого налогового платежа**» (Федеральный закон от 14.07.2022 № 263-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации»), которая существенно повлияла на регулярность поступлений доходов в бюджет муниципального образования город Ефремов;

наделение муниципального образования город Ефремов статусом муниципального округа по итогам анализа критериев соответствия муниципального образования город Ефремов, требованиям, действующей редакции Федерального закона от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» (закон Тульской области от 15.11.2024 года № 71-ЗТО «О наделении муниципального образования город Ефремов статусом муниципального округа»), также оказало влияние на реализацию муниципальной программы.

6. Параметры финансового обеспечения муниципальной программы

В 2024 году объем бюджетных ассигнований по муниципальной программе «Управление муниципальными финансами муниципального образования город Ефремов» составил 26 040,0 тыс. рублей (*в том числе: нераспределенный резервный фонд в объеме 1888,2 тыс. руб.*), кассовое исполнение – 24 150,7 тыс. рублей.

Анализ финансовых ресурсов муниципальной программы за 2024 год приведен в таблице 1.

Освоение бюджетных ассигнований по муниципальной программе составило в целом 92,7% (*с учетом особенностей - 100%*), в том числе:

- «Управление резервным фондом местной администрации» (72,6% (*100%*)). Данное отклонение произошло по причине не полного освоения бюджетных ассигнований резервного фонда администрации, предусмотренного решением о бюджете округа, из-за нераспределенного на конец года остатка резервного фонда администрации в размере 1888,2 тыс. руб., что в данном случае является экономией бюджетных ассигнований и эффективным использованием бюджетных средств. При этом решение о выделении бюджетных ассигнований из резервного фонда принимается в тех случаях, когда средств, находящихся в распоряжении ГРБС, недостаточно или не предусмотрено в бюджете в текущем финансовом году;

- «Управление муниципальным долгом» (100%). Расходы на обслуживание муниципального долга осуществлены в 2024 году в соответствии с заключенными контрактами (договорами) и графиками платежей в общей сумме 2580,3 тыс. руб. Объем расходов на обслуживание муниципального долга в 2024 году составил 0,09% к расходам бюджета округа. Просроченная задолженность по муниципальному долгу и обслуживанию муниципального долга отсутствует;

- «Обеспечение создания условий для реализации муниципальной программы» (100%).

7. Предложения по дальнейшей реализации муниципальной программы

Вышеприведенные факторы и причины незначительно повлияли на результат реализации муниципальной программы. Из запланированных мероприятий и показателей муниципальной программы исполнялись и выполнены все в полном объеме, что позволило решить установленные задачи и достичь цели муниципальной программы по совершенствованию механизмов финансового управления и повышению эффективности бюджетных расходов.

При этом все первоочередные и приоритетные расходы бюджета округа в 2024 году (бесперебойное функционирование бюджетной сферы, своевременная выплата заработной платы, предоставление социальных выплат, реализация национальных и региональных проектов, осуществление иных социально-значимых расходов) обеспечены в полном объеме.

В связи с принятием закона Тульской области от 15.11.2024 года № 71-ЗТО «О наделении муниципального образования город Ефремов статусом муниципального округа», реализация данной муниципальной программы заканчивает своё действие и, начиная с 2025 года, будет реализовываться новая муниципальная программа по финансам муниципального образования Ефремовский муниципальный округ Тульской области, аналогичная предшествующей.

Анализ финансовых ресурсов муниципальной программы
«Управление муниципальными финансами муниципального образования город Ефремов»
за 2024 год

№ п/п	Направления реализации муниципальной программы	Источники финансирования	Объем финансовых затрат (тыс. рублей)		
			бюджетные ассигнования, план на 1 января отчетного года	бюджетные ассигнования на 31 декабря отчетного года	кассовое исполнение
1	2	3	4	5	6
1. Комплекс процессных мероприятий: «Управление резервным фондом местной администрации»					
1.	направление реализации Выделение бюджетных ассигнований из резервного фонда администрации в соответствии с установленным порядком	всего	2000,0	6900,0	5011,8
		местный бюджет	2000,0	6900,0	5011,8
	Итого по структурному элементу муниципальной программы 1	Всего	2000,0	6900,0	5011,8
		местный бюджет	2000,0	6900,0	5011,8
2. Комплекс процессных мероприятий: «Управление муниципальным долгом»					
1.	направление реализации Уплата процентных платежей за пользование кредитными ресурсами	всего	12045,0	2580,3	2580,3
		местный бюджет	12045,0	2580,3	2580,3
	Итого по структурному элементу муниципальной программы 2	Всего	12045,0	2580,3	2580,3
		местный бюджет	12045,0	2580,3	2580,3
3. Комплекс процессных мероприятий: «Обеспечение создания условий для реализации муниципальной программы»					
1.	направление реализации Осуществление расходов на оплату труда работников финансового управления	всего	13460,8	15655,8	15655,6
		местный бюджет	13460,8	15655,8	15655,6
2.	направление реализации Осуществление расходов на обеспечение исполнения функций финансового управления	всего	687,8	903,9	903,0
		местный бюджет	687,8	903,9	903,0
	Итого по структурному элементу муниципальной программы 3	Всего	14148,6	16559,7	16558,6
		местный бюджет	14148,6	16559,7	16558,6
	Всего по муниципальной программе	всего	28193,6	26040,0	24150,7
		местный бюджет	28193,6	26040,0	24150,7

Анализ целевых показателей муниципальной программы
«Управление муниципальными финансами муниципального образования город Ефремов»
за 2024 год

№ п/п	Наименование показателя	Единица измерения	Значение показателя		Выполнение плана (%)
			план	факт	
1	2	3	4	5	6
1.	Уровень использования резервного фонда администрации согласно принятым постановлениям о выделении средств бюджета округа из резервного фонда администрации	%	100	100	Результат достигнут
2.	Отношение дефицита бюджета округа к общему годовому объему доходов бюджета округа без учета объема безвозмездных поступлений	%	≤9	2,5	Результат достигнут (значение показателя не должно превышать 9%)
3.	Доля расходов бюджета округа, сформированных в рамках муниципальных программ, в общем объеме расходов бюджета округа	%	88,9	89,0	Результат достигнут
4.	Количество плановых проверок (ревизий)	ед.	22	22	Результат достигнут
5.	Доля проведенных плановых проверок (ревизий) в общем объеме плановых проверок (ревизий)	%	100	100	Результат достигнут
6.	Полнота представления информации о системе управления муниципальными финансами округа на официальном сайте округа в сети Интернет и (или) средствах массовой информации	%	100	100	Результат достигнут
7.	Отношение объема муниципального долга округа к утвержденному общему годовому объему доходов бюджета округа без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений	%	≤50	18,0	Результат достигнут (значение показателя не должно превышать 50%)
8.	Соблюдение ограничения отношения объема расходов на обслуживание муниципального долга округа к расходам бюджета округа	%	≤5	0,09	Результат достигнут (значение показателя не должно превышать 5%)