##### **ОТЧЕТ**

о ходе реализации

муниципальной программы

**«Управление муниципальными финансами муниципального образования город Ефремов»**

|  |  |
| --- | --- |
| Ответственный исполнитель муниципальной программы: | Финансовое управление администрации муниципального образования город Ефремов |
| Отчетный год |  2022 год |
| Дата составления годового отчета | 03 апреля 2023 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 город Ефремов (далее – финансовое управление). Соисполнители программы отсутствуют.

Муниципальная программа имеет существенные отличия от большинства других муниципальных программ муниципального образования город Ефремов, 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 2022 году результат достигнут. Реализация муниципальной программы осуществлялась в соответствии с намеченными мероприятиями.

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

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

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

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

Итогом является отсутствие по состоянию на 1 января 2023 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 2022 году соблюдены.

В 2022 году в бюджет муниципального образования поступили доходы в объеме 2 065,3 млн. руб. (100,9 % плановых назначений), общий объем расходов бюджета муниципального образования за 2022 год составил 2 083,5 млн. руб., дефицит бюджета - 18,2 млн. руб. (при плановом значении – 64,4 млн. руб.). Собственных доходов (налоговых и неналоговых) мобилизовано 812,6 млн. руб., что составило 102,3 % плановых назначений, и на 78,0 млн. руб. больше уровня прошлого года. Объем муниципального долга бюджета округа по состоянию на 31 декабря 2022 года составил 168,9 млн. руб. (бюджетные кредиты составили 85%, кредиты кредитных организаций – 15%). В 2022 году были полностью погашены коммерческие кредиты в размере 143,9 млн. руб. и заменены льготными бюджетными.

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 2023 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 - 88,5 процентов *(направлен на увеличение целевых значений)*;

- количество плановых проверок (ревизий) - 24 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 2022 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 и фактически достигнутые значения отдельных ее показателей за 2022 год (отклонение от их плановых значений) повлияли следующие факторы:

в рамках реализации муниципальной программы плановые значения не достигнуты по 2 показателям, в том числе:

- по 3-му показателю «Доля расходов бюджета округа, сформированных в рамках муниципальных программ, в общем объеме расходов бюджета округа» отклонение фактического значения от планового составило 0,9 процентных пункта (план – 88,5%, факт – 87,6%). Отклонение фактически достигнутых в отчетном периоде значений показателей от плановых произошло по причине уменьшения доли расходов местного бюджета, сформированных в рамках муниципальных программ, в общем объеме расходов местного бюджета.

На ход реализации по данному показателю повлияло увеличение непрограммных расходов, в основном за счет:

 мероприятий по обращению с ТБО в размере 8,6 млн. руб. (иные МБТ из бюджета Тульской области);

 поощрения муниципальных управленческих команд за достижение значений (уровней) показателей в размере 2,2 млн. руб. (иные дотации из бюджета Тульской области);

 средств, выделенных из резервного фонда правительства Тульской области в размере 2,0 млн. руб. на ликвидацию обильного снежного покрова в целях предупреждения ЧС;

 исполнения судебных актов в размере 1,1 млн. руб.;

 уплаты НДС при реализации муниципального имущества в размере 0,4 млн. руб.

- по 4-му показателю «Количество плановых проверок (ревизий)» отклонение фактического значения от планового составило 5 единиц (план – 24 ед., факт – 19 ед.). Этому послужили следующие факторы:

1) в рамках проведения первоочередных действий по обеспечению развития российской экономики в условиях внешнего санкционного давления утверждено постановление Правительства Российской Федерации от 14.04.2022 № 665 «Об особенностях осуществления в 2022 году государственного (муниципального) финансового контроля в отношении главных распорядителей (распорядителей) бюджетных средств, получателей бюджетных средств», которым установлен мораторий на проведение в рамках внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля проверок главных распорядителей (распорядителей) бюджетных средств, получателей бюджетных средств, в том числе являющихся государственными (муниципальными) заказчиками;

2) требования к планированию проверок, ревизий и обследований, осуществляемых в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации органом внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля, установлены федеральным стандартом внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля «Планирование проверок, ревизий и обследований», утвержденным постановлением Правительства Российской Федерации от 27 февраля 2020 г. № 208 (далее - Стандарт № 208). Учитывая положения Стандарта № 208, планы контрольных мероприятий органов внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля в случае принятия решения о введении моратория на проведение проверок могут быть скорректированы в части изменения тем контрольных мероприятий и (или) изменения (исключения) объектов контроля, на которых распространяется действие положений нормативных правовых актов (муниципальных правовых актов), устанавливающих ограничения (особенности) осуществления внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля;

В связи с вышеуказанными факторами в 2022 году скорректирован план проведения контрольных мероприятий по внутреннему муниципальному финансовому контролю на 2022 год, утвержденный 29.10.2021 – 24 объекта внутреннего муниципального контроля. После внесения изменений в первоначальный план проведения контрольных мероприятий по внутреннему муниципальному финансовому контролю на 2022 год (утвержден 01.06.2022) – 19 объектов внутреннего муниципального контроля.

Данный показатель определяется как число плановых проверок (ревизий), утвержденных планом контрольных мероприятий по внутреннему муниципальному финансовому контролю. Проведение контрольных мероприятий в 2022 году осуществлялось по скорректированному плану, в соответствии с ним контрольные мероприятия проведены в полном объеме по всем 19 объектам контроля.

Результат достигнут.

**6. Параметры финансового обеспечения муниципальной программы**

В 2022 году объем бюджетных ассигнований по муниципальной программе «Управление муниципальными финансами муниципального образования город Ефремов» составил 25 150,1 тыс. рублей *(в том числе: нераспределенный резервный фонд в объеме 373,6 тыс. руб., экономия по расходам на обслуживание долга в объеме 3 735,5 тыс. руб.)*, кассовое исполнение – 21 034,3 тыс. рублей.

Анализ целевых показателей муниципальной программы за 2022 год приведен в таблице 1.

Освоение бюджетных ассигнований по муниципальной программе составило в целом 83,6% (*с учетом особенностей - 100%*), в том числе:

 - «Управление резервным фондом местной администрации» (85,6% (*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 373,6 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» (57,3% (*100%*)). В данном случае не полное освоение бюджетных ассигнований составило 3735,5 тыс. руб., что также является экономией бюджетных ассигнований и эффективным использованием бюджетных средств. Расходы на обслуживание муниципального долга осуществлены в 2022 году в соответствии с заключенными контрактами (договорами) и графиками платежей в общей сумме 5018,8 тыс. руб. Объем расходов на обслуживание муниципального долга в 2022 году составил 0,2 % к расходам бюджета округа. Экономия по расходам на обслуживание долга по итогам 2022 года составила по коммерческому кредиту – 3735,5 тыс. руб. (в 2021 году заключен контракт по предоставлению возобновляемой кредитной линии на два года. В 2022 году денежные средства были привлечены только в декабре), по бюджетному кредиту – 0,1 тыс. руб. 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 ход 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 2022 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.

Реализация данной муниципальной программы в 2023 году продолжает своё действие с дальнейшей корректировкой бюджетных ассигнований на реализацию программы (при необходимости).

Таблица 1

**Анализ финансовых ресурсов муниципальной программы**

**«Управление муниципальными финансами муниципального образования город Ефремов»**

**за 2022 год**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| №п/п | Направления реализации муниципальной программы | Источникифинансирования | Объем финансовых затрат(тыс. рублей) |
| бюджетныеассигнования, план на 1января отчетногогода | бюджетныеассигнования на31 декабря отчетногогода | кассовоеисполнение |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | **6** |
| 1. **Комплекс процессных мероприятий: «Управление резервным фондом местной администрации»**
 |
| 1. | направление реализацииВыделение бюджетных ассигнований из резервного фонда администрации в соответствии с установленным порядком | всего | 500,0 | 2599,0 | 2225,4 |
| местный бюджет | 500,0 | 2599,0 | 2225,4 |
|  | *Итого по структурному элементу муниципальной программы 1* | *Всего* | *500,0* | *2599,0* | *2225,4* |
| *местный бюджет* | *500,0* | *2599,0* | *2225,4* |
| **2. Комплекс процессных мероприятий: «Управление муниципальным долгом»** |
| 1. | направление реализацииУплата процентных платежей за пользование кредитными ресурсами | всего | 14988,2 | 8754,3 | 5018,8 |
| местный бюджет | 14988,2 | 8754,3 | 5018,8 |
|  | *Итого по структурному элементу муниципальной программы 2* | *Всего* | *14988,2* | *8754,3* | *5018,8* |
| *местный бюджет* | *14988,2* | *8754,3* | *5018,8* |
| **3. Комплекс процессных мероприятий: «Обеспечение создания условий для реализации муниципальной программы»** |
| 1. | направление реализацииОсуществление расходов на оплату труда работников финансового управления | всего | 12211,0 | 13261,1 | 13260,0 |
| местный бюджет | 12211,0 | 13261,1 | 13260,0 |
| 2. | направление реализацииОсуществление расходов на обеспечение исполнения функций финансового управления | всего | 640,4 | 535,7 | 530,1 |
| местный бюджет | 640,4 | 535,7 | 530,1 |
|  | *Итого по структурному элементу муниципальной программы 3* | *Всего* | *12851,4* | *13796,8* | *13790,1* |
| *местный бюджет* | *12851,4* | *13796,8* | *13790,1* |
|  | **Всего по муниципальной программе** | **всего** | **28339,6** | **25150,1** | **21034,3** |
| **местный бюджет** | **28339,6** | **25150,1** | **21034,3** |

Таблица 2

**Анализ целевых показателей муниципальной программы**

 **«Управление муниципальными финансами муниципального образования город Ефремов»**

**за 2022 год**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| №п/п | Наименованиепоказателя | Единицаизмерения | Значениепоказателя | Выполнениеплана\*(%) |
| 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 | 100 Результат достигнут |
| 2. |  Отношение дефицита бюджета округа к общему годовому объему доходов бюджета округа без учета объема безвозмездных поступлений  | % | ≤9 | 2,2 | Результат достигнут (значение показателя не должно превышать 9%) |
| 3. |  Доля расходов бюджета округа, сформированных в рамках муниципальных программ, в общем объеме расходов бюджета округа  | % | 88,5 | 87,6 | 99\* |
| 4. | Количество плановых проверок (ревизий)  | ед. | 24 | 19 | 79\*Результат достигнут |
| 5. | Доля проведенных плановых проверок (ревизий) в общем объеме плановых проверок (ревизий)  | % | 100 | 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 | 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 | 20,8 | Результат достигнут (значение показателя не должно превышать 50%) |
| 8. | Соблюдение ограничения отношения объема расходов на обслуживание муниципального долга округа к расходам бюджета округа  | % | ≤5 | 0,2 | Результат достигнут (значение показателя не должно превышать 5%) |

\* Причина отклонения значений показателя на конец отчетного года приводится в анализе факторов, повлиявших на ход реализации муниципальной программы