



**АДМИНИСТРАЦИЯ
Богородского муниципального округа
Нижегородской области**

ФИНАНСОВОЕ УПРАВЛЕНИЕ

Ленина ул., д. 206, г. Богородск,
Нижегородская область, 607600
тел. 2-11-69; тел/факс 2-17-15
e-mail: fin-uprav@adm.bgr.nnov.ru

№ _____
на № _____ от _____.

О представлении годового отчета о
финансировании, итогах реализации и
оценке эффективности муниципальной
программы

Финансовое управление администрации Богородского муниципального округа Нижегородской области в соответствии с постановлением администрации Богородского муниципального округа Нижегородской области от 21.09.2022 № 3603 «Об утверждении Порядка разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ в Богородском муниципальном округе Нижегородской области» представляет отчет о финансировании, итогах реализации и оценке эффективности муниципальной программы «Управление муниципальными финансами и муниципальным долгом Богородского муниципального округа Нижегородской области» за 2023 год.

Расходы на исполнение программы выполнены на 79,73 %, при плановых ассигнованиях 45 245,36 тыс. рублей, освоено средств 36 073,50 тыс. рублей.

В рамках реализации муниципальной программы «Управление муниципальными финансами и муниципальным долгом Богородского муниципального округа Нижегородской области» выполнены следующие мероприятия подпрограмм:

Подпрограмма 1 «Организация и совершенствование бюджетного процесса Богородского муниципального округа Нижегородской области»

В рамках данной подпрограммы проводилась работа, направленная на обеспечение устойчивого финансового состояния округа, сбалансированности бюджета, на улучшение управления бюджетными расходами, соблюдение требований бюджетного законодательства и нормативов формирования расходов на содержание органов местного самоуправления муниципального округа.

В соответствии с главой 22 Положения о бюджетном процессе в Богородском муниципальном округе Нижегородской области, утвержденного

Решением Совета депутатов Богородского муниципального округа Нижегородской области от 09.10.2020 № 26, проект бюджета муниципального округа на 2024 и на плановый период 2025 и 2026 годов направлен на рассмотрение Совета депутатов Богородского муниципального округа до 15 ноября текущего года и принят в соответствии с бюджетным законодательством до начала очередного финансового года (решение Совета Депутатов Богородского муниципального округа Нижегородской области от 25 декабря 2023 года № 199 «О бюджете Богородского муниципального округа Нижегородской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов»).

Исполнение бюджета Богородского муниципального округа Нижегородской области по доходам в 2023 году составило 3 110,6 млн.руб., при уточненных плановых назначениях 3 009,8 млн.руб., что составляет 103,3%, в том числе по налоговым и неналоговым доходам фактическое поступление составило 892,3 млн.руб. при уточненных плановых назначениях 785,2 млн.руб., что составляет 113,6%.

В структуре доходов бюджета округа удельный вес налоговых поступлений составил – 24,6 % (765,2 млн.руб.), неналоговых платежей – 4,1% (127,1млн.руб.) и безвозмездных перечислений – 71,3 % (2 218,3 млн.руб.).

Финансовым управлением регулярно проводился анализ налоговых и неналоговых поступлений бюджета округа.

Специалисты Финансового управления принимали постоянное участие в работе межведомственной комиссии по урегулированию задолженности по платежам в бюджет, в 2023 году состоялось 7 заседаний комиссии, на заседания комиссии были приглашены 87 должников (организаций и физических лиц). В результате работы комиссии погашена задолженность по платежам в бюджет в сумме 8,6 млн.рублей (в том числе НДС – 3,1 млн.руб., упрощенная система налогообложения – 1,1 млн.руб.).

С целью оптимизации расходов, увеличения доходной и расходной части бюджета Богородского муниципального округа за счет межбюджетных трансфертов, поступивших из вышестоящих бюджетов, а также привлечения остатков, сложившихся на счете бюджета на 01.01.2023 года, в течение отчетного года по принятому бюджету округа, утвержденному Решением Совета депутатов Богородского муниципального округа Нижегородской области от 15.12.2022 № 147 «О бюджете Богородского муниципального округа Нижегородской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов», было подготовлено и внесено на рассмотрение Совет депутатов Богородского муниципального округа Нижегородской области 11 проектов решений по внесению изменений в бюджет Богородского муниципального округа Нижегородской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов, все решения были утверждены.

Соблюдены сроки утверждения сводной бюджетной росписи и лимитов бюджетных обязательств бюджета муниципального округа на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов, в соответствии с Порядком составления и ведения сводной бюджетной росписи бюджета Богородского

муниципального округа Нижегородской области, утвержденным приказом Финансового управления от 28.12.2020 № 40.

Показатели сводной бюджетной росписи и лимитов бюджетных обязательств в форме уведомлений своевременно доведены до главных распорядителей бюджетных средств.

В соответствии с установленными сроками составлялся и велся кассовый план по поступлению и расходованию средств бюджета округа с учетом привлечения источников финансирования дефицита бюджета муниципального округа.

В отчетном году в полном объеме и своевременно были профинансированы все первоочередные нужды бюджета округа с учетом оптимизации расходов, недопущению образования просроченной кредиторской задолженности.

В 2023 году бюджетные кредиты и кредиты от кредитных организаций не привлекались.

Планирование бюджетных ассигнований резервного фонда администрации Богородского муниципального округа Нижегородской области в 2023 году осуществлено с соблюдением требований БК РФ, средства из резервного фонда выделялись на основании муниципальных правовых актов администрации округа, в соответствии с Порядком использования бюджетных ассигнований резервного фонда администрации Богородского муниципального округа Нижегородской области, утвержденным постановлением администрации Богородского муниципального округа Нижегородской области от 24.03.2021 № 726.

Расходы бюджета составили в 2023 году 3 160,1 млн. руб. (что составляет 98,4% к уточненному плану года). Лимиты бюджетных обязательств главным распорядителям средств бюджета на 2023 год установлены в объеме 100 % годовых назначений. Кассовые выплаты за 2023 год осуществлены в полном объеме в соответствии с потребностями получателей бюджетных средств в пределах установленных лимитов бюджетных обязательств.

С целью решения актуальных проблем в отчетном году в бюджете было реализовано 17 муниципальных программ, расход составил 3 050,6 млн. руб., что составляет 96,5% от бюджета округа, непрограммные расходы составили 109,5 млн. руб. что составляет 3,5% от бюджета округа.

В рамках муниципальных программ были рассмотрены и проанализированы представленные главными распорядителями и получателями средств бюджета потребности в бюджетных ассигнованиях в разрезе основных мероприятий в рамках поставленных целей и задач.

Расходы на финансирование мероприятий муниципальных программ:

МП «Развитие образования Богородского муниципального округа Нижегородской области» - 1 403,0 млн. руб., что составляет 44,4 % в бюджете;

МП «Обеспечение населения Богородского муниципального округа Нижегородской области качественными услугами в сфере жилищно-коммунального хозяйства» - 305,8 млн. руб., что составляет 9,7 % в бюджете;

МП «Развитие агропромышленного комплекса Богородского муниципального округа Нижегородской области» - 271,0 млн. руб. что составляет 8,6 % в бюджете;

МП «Развитие дорожного хозяйства Богородского муниципального округа Нижегородской области»- 217,0 млн. руб. что составляет 6,9 % в бюджете;

МП «Развитие культуры в Богородском муниципальном округе Нижегородской области» - 210,4 млн. руб. что составляет 6,9 % в консолидированном бюджете;

МП «Улучшение качества жизни и обеспечение безопасности жителей Богородского муниципального округа Нижегородской области» - 188,4 млн. руб. что составляет 6,0 % в бюджете;

МП «Обеспечение населения Богородского муниципального округа Нижегородской области доступным и комфортным жильем»- 170,1 млн. руб. что составляет 5,4 % в бюджете;

МП «Развитие физической культуры и спорта в Богородском муниципальном округе Нижегородской области»- 115,1 млн. руб. что составляет 3,6 % в бюджете;

МП «Управление муниципальными финансами и муниципальным долгом Богородского муниципального округа Нижегородской области»- 36,1 млн. руб. что составляет 1,1 % в бюджете;

МП «Формирование комфортной городской среды на территории Богородского муниципального округа Нижегородской области» - 28,8 млн. руб. что составляет 0,9 % в бюджете;

МП «Развитие муниципальной службы в Богородском муниципальном округе Нижегородской области» - 27,7 млн. руб. что составляет 0,9 % в бюджете;

МП «Управление муниципальным имуществом и земельными ресурсами Богородского муниципального округа Нижегородской области»- 25,9 млн. руб. что составляет 0,8 % в бюджете;

МП «Информационное общество Богородского муниципального округа Нижегородской области» - 23,0 млн. руб. что составляет 0,7 % в бюджете;

МП «Обеспечение безопасности жизнедеятельности населения Богородского муниципального округа Нижегородской области» - 18,1 млн. руб. что составляет 0,6 % в бюджете;

МП «Социальная поддержка граждан Богородского муниципального округа Нижегородской области» - 9,5 млн. руб. что составляет 0,3 % в бюджете;

МП «Содействие развитию субъектов малого и среднего предпринимательства в Богородском муниципальном округе Нижегородской области» - 0,9 млн. руб. что составляет менее 0,1 % в бюджете;

МП «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности на территории Богородского муниципального округа Нижегородской области» - 0,01 млн. руб. что составляет менее 0,1 % в бюджете.

Бюджет муниципального округа в 2023 году по-прежнему сохранил социальную направленность. Расходы на социальную сферу в бюджете округа составили 1 801,3 млн руб. из них расходы составили:

- по отрасли образования 1 471,2 млн руб. или 46,6 % от общей суммы расходов бюджета;
- по культуры - 165,4 млн руб. или 5,2 % в общей сумме расходов бюджета;
- по социальной политике - 74,2 млн руб. или 2,3% в общей сумме расходов бюджета;
- по физической культуре и спорту - 90,5 млн руб. или 2,9 % в общей сумме расходов бюджета.

Также в общей сумме расходов бюджета большую часть занимают расходы на:

- национальную экономику – 500,8 млн руб. или 15,8 % в общей сумме расходов бюджета;
- жилищно-коммунальное хозяйство – 392,8 млн руб. или 12,4 % в общей сумме расходов бюджета;
- охрану окружающей среды – 222,3 млн руб. или 7,0 % в общей сумме расходов бюджета.

В соответствии с Указом Президента России от 7 мая 2018 года №204 «О национальных целях и стратегических задачах развития Российской Федерации на период до 2024 года» в бюджете Богородского муниципального округа Нижегородской области в 2023 году было реализовано 3 национальных проектов, направленных на социально-экономического развития округа, повышения уровня жизни, создания условий и возможностей для самореализации и раскрытия таланта каждого человека на сумму 271,2 млн. руб. из них:

- «Экология» в сумме 220,4 млн. руб.;
- «Жилье и городская среда» в сумме 28,8 млн. руб.;
- «Образование» в сумме 22,0 млн. руб.

В соответствии с бюджетными полномочиями Финансовым управлением в 2023 году проведена следующая работа:

- сформирован и представлен в министерство финансов Нижегородской области комплект бюджетной отчетности об исполнении бюджета Богородского муниципального округа Нижегородской области за 2022 год, годовой сводной бухгалтерской отчетности муниципальных бюджетных и автономных учреждений за 2022г. в соответствии с графиком предоставления отчетности, которая была рассмотрена министерством финансов Нижегородской области, при этом разногласий не установлено. Годовая бюджетная отчетность за 2022 год представлена в полном объеме и принята без замечаний;

- согласно установленным требованиям предоставлялась ежемесячная, ежеквартальная и годовая отчетность в министерство финансов Нижегородской области, в налоговые органы, в органы статистики и другие органы;

- подготовлены дополнительная информация и отчеты, запрашиваемые министерствами Нижегородской области, прокуратурой Богородского округа, УФК по Нижегородской области, налоговыми органами, руководством округа и другими органами; в целом за 2023 год Финансовым управлением зарегистрировано 4176 входящих документов, все документы рассмотрены и исполнены в установленные сроки.

- осуществлялся учет и формирование отчетности по долговым обязательствам, проводился мониторинг консолидированного долга муниципального округа;

- в соответствии с пунктом 18.9 постановления Правительства Нижегородской области от 10 февраля 2023 г. №134 «О мерах по реализации Закона Нижегородской области от 20 декабря 2022 года № 197-З «Об областном бюджете на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» ежемесячно проводится мониторинг кредиторской задолженности и просроченной кредиторской задолженности муниципальных учреждений;

- при осуществлении контроля, предусмотренного частью 5 статьи 99 Федерального закона от 5 апреля 2013 года № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», в соответствии с пунктом 14 постановления Правительства Российской Федерации от 06 августа 2020 года № 1193 «О порядке осуществления контроля, предусмотренного частями 5 и 5.1 статьи 99 Федерального закона «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», проведена проверка 2113 планов-графиков закупок муниципальных казенных и бюджетных учреждений на предмет непревышения объема финансового обеспечения, включенного в планы-графики, над объемом финансового обеспечения для осуществления закупок, утвержденным и доведенным до заказчика. Осуществлялся контроль за соответствием информации об идентификационных кодах закупок и не превышением объема финансового обеспечения для осуществления данных закупок, содержащихся в предусмотренных настоящим Федеральным законом информации и документах, не подлежащих в соответствии с настоящим Федеральным законом формированию и размещению в единой информационной системе в сфере закупок. Поставлено на учет 749 муниципальных контрактов, включаемых в реестр контрактов ЕИС;

- в целях соблюдения установленного норматива расходов на содержание органов местного самоуправления, Финансовым управлением постоянно проводился мониторинг расходов на содержание органов местного самоуправления муниципального округа Нижегородской области.

В ходе исполнения бюджета сотрудники Финансового управления участвовали, организовали и провели следующие мероприятия:

- формирование и ведение сводной бюджетной росписи и кассового плана исполнения бюджета;

- проверка предложений ГРБС по внесению изменений в сводную бюджетную роспись;

- подготовка уведомлений о внесении изменений в сводную бюджетную роспись;
 - доведение соответствующих уведомлений об изменении бюджетных ассигнований и о лимитах бюджетных обязательств;
 - перераспределение лимитов бюджетных обязательств и предельных объемов финансирования с учетом уточнений бюджета округа;
 - формирование и ведение кассового плана исполнения бюджета;
 - ежемесячный анализ исполнения бюджета Богородского муниципального округа;
 - согласование изменений, вносимых структурными подразделениями администрации округа в муниципальные программы;
 - составление реестра расходных обязательств;
 - предоставление детализированной информации при формировании «модельных бюджетов»;
 - подготовка отчетов и контроль за размещением необходимой информации муниципальными учреждениями на официальном сайте РФ www.bus.gov.ru.
 - ежеквартальный анализ, на основе данных Управления капитального строительства, освоения средств адресной инвестиционной программы в разрезе объектов с учетом заключенных контрактов и договоров;
- в процессе исполнения адресной инвестиционной программы осуществлялся контроль за объемами выделяемых средств из бюджета Богородского муниципального округа Нижегородской области и соответствием их условиям софинансирования, установленными НПА субъекта РФ и соглашениями;
- постоянный анализ плана финансово-хозяйственной деятельности бюджетных и автономных учреждений округа, в том числе сведений об операциях с целевыми субсидиями в целях рационального расходования бюджетных средств; осуществлялась ежемесячная сверка соответствия утвержденных ассигнований в отчетах главных распорядителей средств согласно данным утвержденных планов финансово-хозяйственной деятельности, учет поступающих изменений планов финансового - хозяйственной деятельности учреждений (1 366 планов и изменений к ним).
 - проведении мониторинга качества управления финансами, осуществляемого ГРБС, в части исполнения бюджета за 2023 год;

План контрольных мероприятий по внутреннему муниципальному финансовому контролю за 2023 год выполнен на 100%. В 2023 году в сфере бюджетных правоотношений проведено 17 контрольных мероприятий.

Объем проверенных средств при осуществлении внутреннего муниципального финансового контроля составил 214 043,07 тыс.руб., объем проверенных средств при осуществлении контроля в сфере закупок, предусмотренного законодательством Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд составил 43 371,16 тыс.руб.

Подпрограмма 2 «Повышение эффективности бюджетных расходов Богородского муниципального округа Нижегородской области»

Для обеспечения контроля за эффективным расходованием бюджетных средств проводился контроль за соответствием показателей муниципальных программ по решению Совета депутатов Богородского муниципального округа Нижегородской области от 15.12.2022 № 147 «О бюджете Богородского муниципального округа Нижегородской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов», с учетом вносимых изменений.

В соответствии с требованиями Бюджетного кодекса РФ и Положения о бюджетном процессе Богородского муниципального округа Нижегородской области разработаны основные направления бюджетной и налоговой политики в Богородском муниципальном округе на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов, разработан Порядок планирования бюджетных ассигнований бюджета Богородского муниципального округа Нижегородской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов. Были рассмотрены и проанализированы представленные бюджетные заявки главными распорядителями, определяющие потребности бюджетных ассигнований в рамках муниципальных программ в разрезе основных мероприятий, на которых основывалась разработка проекта бюджета Богородского муниципального округа на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов.

Работа по формированию проекта бюджета Богородского муниципального округа Нижегородской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов была осуществлена в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса и приказами Минфина России от 24.05.2022 №82н «О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения», от 29.11.2017 №209н «Об утверждении Порядка применения классификации операций сектора государственного управления», принципов «модельных бюджетов» муниципальных образований.

В целях информационной открытости в 2023 году проведены мероприятия по внесению и обработке информации в государственную интегрированную информационную систему управления общественными финансами «Электронный бюджет», в соответствии с приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2016 г. № 243н «О составе и порядке размещения и предоставления информации на едином портале бюджетной системы Российской Федерации». Продолжено развитие сайта Финансового управления, сайт своевременно актуализируется. В соответствии с приказом министерства финансов Нижегородской области от 01.08.2016 №148 «Об утверждении методики проведения мониторинга и составления рейтинга муниципальных районов, муниципальных и городских округов Нижегородской области по уровню открытости бюджетных данных», проведена оценка уровня открытости бюджетных данных муниципальных районов и городских округов Нижегородской области за 2023 год, по результатам которой Богородский муниципальный округ показал наилучший результат открытости бюджетных данных (83 балла - максимально возможный результат).

Для привлечения большого количества граждан округа к участию в обсуждении вопросов формирования бюджета, его исполнения в целях обеспечения полного и доступного информирования граждан о бюджете и бюджетном процессе на официальном сайте Финансового управления размещается «Бюджет для граждан». Предоставление бюджета и бюджетного процесса в понятной для жителей форме повысит уровень общественного участия граждан в бюджетном процессе.

Подпрограмма 3 «Обеспечение реализации муниципальной программы»

Реализация муниципальной программы осуществлялась Финансовым управлением администрации Богородского муниципального округа Нижегородской области с фактической численностью за отчетный период 21 шт.ед.

Подпрограмма 4 «Повышение финансовой грамотности населения Богородского муниципального округа Нижегородской области»

В соответствии с подпрограммой в Богородском муниципальном округе Нижегородской области проводятся мероприятия по повышению финансовой грамотности населения по следующим направлениям: повышение квалификации педагогических работников по общим вопросам финансовой грамотности, привлечение учащихся образовательных организаций к участию в онлайн-уроках, распространение информационных материалов среди различных групп населения.

Проводимые мероприятия позволяют повышать уровень финансовой грамотности, доверие к финансовым институтам и в целом к государственной политике в данной сфере.

Подпрограмма позволяет скоординировать на долговременной и системной основе усилия заинтересованных сторон по привлечению внимания населения Богородского муниципального округа Нижегородской области к вопросам управления личным бюджетом, мотивации к формированию финансово грамотного поведения, защищенного от различного рода мошеннических действий, киберграмотности, повышения уровня инвестиционной и цифровой грамотности, информирования населения о маркетплейс, а также по привлечению внимания субъектов предпринимательской деятельности к необходимости повышения уровня предпринимательской культуры, грамотному использованию финансовых инструментов и рациональному поведению на финансовых рынках.

Ход реализации муниципальной программы в отчетном году можно охарактеризовать как эффективный.

В 2024 году будет продолжено исполнение поставленных задач в предыдущие годы и особый внимание будет направлено на:

- совершенствование нормативной правовой и правовой базы, регламентирующей осуществление деятельности в финансово-бюджетной сфере, а также ее методического обеспечения;
- реализацию национальных проектов;

- повышение эффективности контроля за соблюдением законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд при планировании и осуществлении отдельных закупок для обеспечения муниципальных нужд в 2023 году; планируется продолжить работу по созданию методологической базы по контролю в сфере закупок, а также осуществлять работу при планировании и осуществлении процедуры контроля путем автоматизации с использованием информационной системы «АЦК-Госзаказ»;
- обеспечение размещения на едином портале информации по муниципальному округу в соответствии с требованиями приказа Минфина России от 28 декабря 2016 г. № 243н;
- формирование информации «модельных бюджетов» муниципальных образований района, с целью оценки расходов и увеличения финансовой помощи из областного бюджета;
- реализацию внедренного комплексного централизованного решения продуктов АЦК, с целью осуществления финансового документооборота в режиме реального времени между Финансовым управлением и получателями бюджетных средств, что позволяет повысить оперативность исполнения бюджета Богородского муниципального округа Нижегородской области;
- учет поступающих планов финансового-хозяйственной деятельности учреждений (письма, планы ФХД, изменений планов ФХД).

План реализации муниципальной программы на 2024 год утвержден постановлением администрации Богородского муниципального округа Нижегородской области от 25.01.2024 № 417 «Об утверждении плана реализации муниципальной программы «Управление муниципальными финансами и муниципальным долгом Богородского муниципального округа Нижегородской области» на 2024 год».

Приложение: Годовые формы за 2023 год (вложения – таблицы 1.1, 1.2, 2, 3, раздел 4, раздел 5, КФСР).

Заместитель главы
администрации - начальник
финансового управления

С.А.Солуянова