

УТВЕРЖДЕНА

постановлением администрации
Зуевского района Кировской области

от 28.10.2020 № 662

**Муниципальная программа
«Управление муниципальными финансами и
регулирование межбюджетных отношений»**

Актуальная редакция

(с изменениями

*от 22.01.2021 № 36, от 12.03.2021 № 186, от 21.05.2021 № 344, от 14.07.2021 № 431, от 24.09.2021 № 548,
от 20.01.2022 № 20, от 29.03.2022 № 201, от 27.05.2022
№ 356, от 22.08.2022 № 502, от 26.09.2022 № 605, от
28.12.2022 № 863, от 30.01.2023, от 16.03.2023 № 154, от
29.05.2023 № 328, от 03.07.2023 № 418, от 28.07.2023
№ 479, от 25.09.2023, от 21.12.2023 № 747)*

П А С П О Р Т
муниципальной программы
«Управление муниципальными финансами и
регулирование межбюджетных отношений»

Исполнитель программы	Муниципальное учреждение «Управление финансов Зуевского района Кировской области» (далее – Управление финансов)
Соисполнители программы	администрация Зуевского района Кировской области
Участники программы	отсутствуют
Наименование подпрограмм	отсутствуют
Цели программы	<p>Проведение финансовой, бюджетной, налоговой политики на территории муниципального образования Зуевский муниципальный район Кировской области (далее – Зуевский район).</p> <p>Обеспечение исполнения расходных обязательств Зуевского района при сохранении долгосрочной сбалансированности и устойчивости бюджета Зуевского района (далее – районный бюджет, местный бюджет), повышение эффективности бюджетных расходов и качества финансового менеджмента в секторе муниципального управления.</p>
Задачи программы	<p>Организация бюджетного процесса:</p> <p>создание условий для повышения эффективности бюджетных расходов и качества управления муниципальными финансами в Зуевском районе;</p> <p>повышение качества финансового менеджмента в секторе муниципального управления;</p> <p>нормативно-методическое обеспечение бюджетного процесса в Зуевском районе -</p>

	<p>организация планирования и исполнения районного бюджета;</p> <p>кассовое обслуживание исполнения районного бюджета;</p> <p>ведение бюджетного учета и формирование бюджетной отчетности;</p> <p>развитие информационных систем, используемых для управления муниципальными финансами в Зуевском районе.</p> <p>Обеспечение сбалансированности и устойчивости бюджетной системы путем проведения консервативной долговой политики.</p> <p>Развитие системы межбюджетных отношений:</p> <p>совершенствование системы распределения межбюджетных трансфертов из районного бюджета бюджетам сельских и городского поселений Зуевского района;</p> <p>содействие повышению уровня бюджетной обеспеченности сельских и городского поселений Зуевского района.</p>
Сроки и этапы реализации программы	реализация муниципальной программы рассчитана на 2021-2030 годы без подразделения на этапы
Показатели программы	<p>Составление и утверждение в установленные сроки соответствующего требованиям бюджетного законодательства проекта районного бюджета на очередной финансовый год и плановый период.</p> <p>Объем налоговых и неналоговых доходов районного бюджета.</p> <p>Доля налоговых и неналоговых доходов районного бюджета (за исключением поступлений налоговых и неналоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений) в общем объеме собственных доходов районного бюджета (без учета субвенций).</p> <p>Доля расходов районного бюджета, формируемых в рамках муниципальных</p>

	<p>программ, в общем объеме расходов районного бюджета (за исключением расходов, осуществляемых за счет субвенций из областного бюджета).</p> <p>Отношение объема муниципального долга к общему годовому объёму доходов районного бюджета без учёта объема безвозмездных поступлений.</p> <p>Отношение объема расходов на обслуживание муниципального долга к общему объёму расходов районного бюджета за исключением объема расходов, которые осуществляются за счет субвенций.</p> <p>Отношение фактического объема средств районного бюджета, направляемых на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений Зуевского района, к утвержденному плановому значению.</p> <p>Сокращение величины разрыва в уровне расчетной бюджетной обеспеченности поселений Зуевского района после выравнивания бюджетной обеспеченности.</p> <p>Доля дефицита районного бюджета в доходах местного бюджета без учета финансовой помощи.</p> <p>Составление и утверждение годового отчета об исполнении районного бюджета в соответствии с установленными законодательством требованиями.</p>
Объем и источники финансового обеспечения программы	<p>Общий объем финансирования составляет всего 302 432,41 тыс. рублей.</p> <p>Источники финансирования: областной бюджет 52 038,45 тыс. рублей; районный бюджет 250 393,96 тыс. рублей</p>
Ожидаемые результаты реализации программы	<p>Увеличение объема налоговых и неналоговых доходов районного бюджета до 187000,0 тыс. рублей в 2030 году.</p> <p>Создание условий для повышения эффективности управления муниципальными финансами Зуевского района, для выполнения</p>

	<p>муниципальных функций и обеспечения потребностей граждан и общества в муниципальных услугах, повышения их доступности и качества.</p> <p>Формирование районного бюджета по принципу программно-целевого планирования, контроля и последующей оценки эффективности использования бюджетных средств. Доля расходов районного бюджета, формируемых в рамках муниципальных программ, в 2030 году составит 99 процента расходов местного бюджета.</p> <p>Сбалансированность районного бюджета в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации.</p> <p>Отношение объема муниципального долга к общему годовому объёму доходов районного бюджета без учёта объема безвозмездных поступлений (не более 100 %).</p> <p>Отношение объема расходов на обслуживание муниципального долга к общему объёму расходов районного бюджета за исключением объема расходов, которые осуществляются за счет субвенций (не более 15 %). (новая редакция абзаца до 01.01.2022, постановление от 22.01.2021 № 36)</p> <p>Отношение фактического объема средств районного бюджета, направляемых на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений Зуевского района, к утвержденному плановому значению (100 %).</p> <p>Сокращение величины разрыва в уровне расчетной бюджетной обеспеченности поселений Зуевского района после выравнивания бюджетной обеспеченности (1,5 раза).</p> <p>Доля дефицита районного бюджета в доходах местного бюджета без утвержденного объема безвозмездных поступлений (не более 10%).</p> <p>Составление и утверждение в</p>
--	--

	<p>установленные сроки проекта районного бюджета на очередной финансовый год и плановый период соответствующего требованиям бюджетного законодательства.</p> <p>Составление и утверждение годового отчета об исполнении районного бюджета в соответствии с установленными законодательством требованиями.</p> <p>Развитие информационных систем, используемых для управления муниципальными финансами в Зуевском районе.</p> <p>Доля налоговых и неналоговых доходов районного бюджета (за исключением поступлений налоговых и неналоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений) в общем объеме собственных доходов районного бюджета (без учета субвенций) (%)</p>
--	--

1. Общая характеристика сферы реализации муниципальной программы, в том числе формулировка основных проблем в указанной сфере и прогноз её развития

Управление муниципальными финансами представляет собой важную часть бюджетной политики и определяется состоянием бюджетного процесса, порядком планирования, утверждения и исполнения бюджета, а также контролем за его исполнением. Эффективное, ответственное и прозрачное управление муниципальными финансами является базовым условием для повышения уровня и качества жизни населения, устойчивого экономического роста, модернизации экономики и социальной сферы и достижения других стратегических целей социально-экономического развития Зуевского района.

Характерной чертой бюджетной политики на современном этапе является повышение эффективности и результативности бюджетных расходов. Деятельность в этом направлении призвана повысить эффективность муниципального управления, обеспечить выполнение расходных обязательств в полном объеме и решить приоритетные задачи социально-экономического развития Зуевского района в условиях ограниченности ресурсов.

Основными документами, регулирующими сферу реализации

муниципальной программы, являются:

бюджетный кодекс Российской Федерации;

решение Зуевской районной Думы от 29.10.2013 № 7/39 «О бюджетном процессе в Зуевском районе», с учетом изменений.

Районный бюджет принимается в форме решения на очередной финансовый год и плановый период.

Эффективность использования финансовых ресурсов Зуевского района оценивается системой стратегических целей, тактических задач и индикаторов их достижения. Проведение взвешенной и предсказуемой бюджетной и налоговой политики обеспечивает финансовую стабильность Зуевского района. Своевременная подготовка проекта районного бюджета, организация его исполнения на основе системы казначейского исполнения, а также повышение эффективности расходов районного бюджета опираются на принятые и опубликованные нормативно-правовые акты по организации бюджетного процесса в соответствии с требованиями бюджетного законодательства Российской Федерации.

Организация исполнения районного бюджета построена в соответствии с требованиями бюджетного законодательства и направлена на обеспечение минимальных по значению и обоснованных отклонений от утвержденных решением о районном бюджете параметров.

Организирующую роль в бюджетном процессе в Зуевском районе выполняет Управление финансов в соответствии с Положением о муниципальном учреждении «Управление финансов Зуевского района Кировской области», утвержденном решением Зуевской районной Думы от 04.07.2023 № 23/183 «Об отраслевом органе администрации района» с внесенными изменениями. Управление финансов является финансовым органом Зуевского района, отраслевым органом администрации Зуевского района Кировской области, обеспечивающим проведение финансовой, бюджетной, налоговой политики на территории Зуевского района и координирующим деятельность финансов Зуевского района.

В муниципальную программу включены расходы районного бюджета на содержание Управления финансов, за счет которых осуществляется реализация полномочий (функций) Управления финансов, направленных на решение всех задач муниципальной программы.

В целях обеспечения условий для реализации муниципальной программы, Управлением финансов будут осуществляться полномочия

(функции), установленные решениями Зуевской районной Думы от 29.10.2013 № 7/39 «О бюджетном процессе в Зуевском районе» и от 04.07.2023 № 23/183 «Об отраслевом органе администрации района».

Финансовый менеджмент органа местного самоуправления охватывает все взаимосвязанные бюджетные процедуры: бюджетное планирование, исполнение бюджета, учет, отчетность, внутренний финансовый контроль.

В связи с принятием Федерального закона от 05.04.2013 года № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» требуется осуществлять увязку исполнения бюджета с процедурами закупок для муниципальных нужд.

Наполнение районного бюджета напрямую зависит от состояния экономики, а также от проводимой на местном уровне налоговой и бюджетной политики.

Экономическая ситуация в стране и в Кировской области характеризуется положительными тенденциями: наблюдается рост объема промышленной продукции, объема розничного товарооборота. Эти положительные изменения явились предпосылками для укрепления доходной части районного бюджета за счет налоговых и неналоговых доходов.

Вместе с тем сохраняются традиционные риски для районного бюджета, которые оказывают влияние на объем доходов и расходов местного бюджета, качество бюджетного планирования:

Изменение налогового и бюджетного законодательства Российской Федерации, приводящее к централизации доходов на федеральном уровне.

Доля налоговых доходов в структуре собственных доходов консолидированного бюджета Зуевского района меняется незначительно, так, в 2018 году налоговые доходы в структуре налоговых и неналоговых доходов консолидированного бюджета Зуевского района составили – 21,6 %, в 2019 году – 20,4 %.

Система распределения межбюджетных трансфертов, предусмотренных в районном бюджете, между поселениями Зуевского района, часть межбюджетных трансфертов из районного бюджета бюджетам поселений Зуевского района распределяется в течение финансового года. При составлении проекта районного бюджета учесть такого рода средства не представляется возможным.

Разграничение расходных полномочий. В 2012 году были поставлены

серьезные задачи в Указах Президента Российской Федерации от 07.05.2012 № 597 - 601, № 606, от 01.06.2012 № 761, от 28.12.2012 № 1688, которые повлекли за собой увеличение расходных обязательств Зуевского района. Безусловным требованием остается исполнение действующих расходных обязательств Зуевского района.

Особенно взвешенного подхода требует решение задачи по обеспечению долгосрочной сбалансированности и устойчивости районного бюджета, основанное на среднесрочном и долгосрочном финансовом планировании.

С 2017 года наблюдается увеличение роста доходов консолидированного бюджета Зуевского района (таблица 1).

Таблица 1. Основные параметры консолидированного бюджета Зуевского района

Наименование показателя	2017 год отчет	2018 год отчет	2019 год отчет	2020 год отчет	2021 год, отчет	2022 год отчет
Доходы, тыс. руб.	448 113,3	785 007,7	858 897,4	566 263,7	933 956,4	971991,6
Темп роста доходов к уровню прошлого года, %		175,2	109,4	65,9	164,9	104,1
Налоговые и неналоговые доходы, тыс. руб.	157 658,0	169 402,6	175 538,5	169 471,5	197 266,2	205 020,9
Безвозмездные поступления, тыс. руб.	290 455,4	615 605,1	683 363,9	396 792,2	736 690,2	766 970,7
Расходы, тыс. руб.	456 426,7	785 989,00	854 147,4	538 266,5	867 063,8	1 026 774
Темп роста расходов к уровню прошлого года, %		172,2	108,7	63,0	161,1	118,4
Дефицит(-), Профицит (+) тыс. руб.	-8 313,4	-981,3	+4 750,0	+27 997,1	+66 892,6	-54 782,4

Аналогичная ситуация складывается и по районному бюджету (таблица 2).

Таблица 2. Основные параметры районного бюджета

Наименование показателя	2017 год отчет	2018 год отчет	2019 год отчет	2020 год отчет	2021 год, отчет	2022 год отчет
Доходы, тыс. руб.	395 465,3	724 470,9	804 614,5	508 169,0	881 519,3	906 494,7
Темп роста доходов к		183,2	111,1	63,2	173,5	102,8

уровню прошлого года, %						
Налоговые и неналоговые доходы, тыс. руб.	105 879,3	116 304,0	122 302,5	121 595,6	150 236,1	159 585,6
Безвозмездные поступления, тыс. руб.	289 586,0	608 166,9	682 311,9	386 573,4	731 283,2	746 909,2
Расходы, тыс. руб.	401 075,1	724 083,1	797 621,9	479 967,2	815 788,4	960 072,2
Темп роста расходов к уровню прошлого года, %		180,5	110,2	60,2	170,0	117,7
Дефицит(-), Профицит (+) тыс. руб.	-5 609,8	+387,8	+6 992,5	+28 201,8	+65 730,9	-53 577,5

Несмотря на жесткие бюджетные ограничения, органам местного самоуправления удается сбалансировать районный бюджет в соответствии с требованиями бюджетного законодательства.

В структуре доходов консолидированного бюджета Зуевского района доминируют безвозмездные поступления – более 70 процентов; при этом доля налоговых и неналоговых доходов консолидированного бюджета Зуевского района ежегодно увеличивается (таблица 3).

Таблица 3. Структура доходов консолидированного бюджета Зуевского района, в %

Наименование показателя	2019 год, отчет	2020 год, отчет	2021, отчет	2022, отчет
Налоговые и неналоговые доходы	20,4	29,9	21,1	21,1
Безвозмездные поступления	79,6	70,1	78,9	78,9
ИТОГО доходов	100	100	100	100

Основная часть поступлений налоговых и неналоговых доходов консолидированного бюджета Зуевского района обеспечена поступлениями налога на доходы физических лиц, доходами от использования имущества и продажи материальных и нематериальных активов, а с 2014 года налоговые доходы увеличились на сумму поступлений акцизов по подакцизным товарам (продукции).

Важной предпосылкой для обеспечения сбалансированности и устойчивости бюджета является качественное бюджетное планирование. В

соответствии с решением Зуевской районной Думы от 29.10.2013 № 7/39 «О Бюджетном процессе в Зуевском районе», начиная с 2012 года, проект решения о районном бюджете и проекты решений о бюджете поселений Зуевского района составляются на очередной финансовый год и плановый период.

Вместе с тем, параметры районного бюджета, утвержденные на плановый период, имеют существенные отклонения от параметров районного бюджета, утвержденного на очередной финансовый год.

Таблица 4. Отклонение основных параметров районного бюджета принятого на очередной год, от параметров районного бюджета, принятого на первый год планового периода (на примере бюджета на 2019 год), тыс. рублей.

Основные параметры бюджета	Первый год планового периода Решение Зуевской районной Думы от 19.12.2017 № 3/16 «О бюджете муниципальн ого образования Зуевский муниципальн ый район Кировской области на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов»	Очередной год		Отклонение параметров первоначального плана на очередной год от параметров первого года планового периода		Отклонение параметров уточненного плана на очередной год от параметров первого года планового периода	
		Решение Зуевской районной Думы от 21.12.2018 № 3/31 «О бюджете муниципальн ого образования Зуевский муниципальн ый район Кировской области на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов»	Решение Зуевской районной Думы от 21.12.2018 № 3/31 (в ред.от 24.12.2019) «О бюджете муниципаль ного образования Зуевский муниципаль ный район Кировской области на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов»	тыс. рублей	%	тыс. рублей	%
ДОХОДЫ	522056,4	719045,1	986974,7	+196988,7	37,7	+464918,3	89,1
в т.ч. безвозмездные поступления	419069,1	617156,7	867429,4	+198087,6	47,3	+448360,3	106,9
РАСХОДЫ	531128,1	721499,2	988969,0	+190371,1	35,8	+432159,1	81,4

При принятии районного бюджета на 2019 год и плановый период, план по доходам районного бюджета на 2019 год был увеличен на 196988,7 тыс. рублей или на 37,7 % по сравнению с планом, принятым на первый год планового периода при утверждении районного бюджета на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов; по расходам увеличение составило 190371,1 тыс. рублей или 35,8 %.

С учетом корректировки плана в процессе исполнения районного бюджета увеличение составило 464918,3 тыс. рублей или 89,1 % по доходам, 432159,1 тыс. рублей или 81,4 % - по расходам. При этом, 100 % увеличения по доходам связано с изменением плана поступлений межбюджетных трансфертов из федерального и областного бюджетов.

По факту исполнения районного бюджета за 2019 год, первоначально утвержденный план по доходам перевыполнен на 85569,4 тыс. рублей или на 11,9 %, по расходам – на 76122,7 тыс. рублей или на 10,6 % (таблица 5).

Таблица 5. Отклонение фактического исполнения основных параметров районного бюджета на 2019 год от первоначального плана, тыс. рублей

Основные параметры бюджета	План согласно решения Зуевской районной Думы от 21.12.2018 № 3/31 «О бюджете муниципального образования Зуевский муниципальный район Кировской области на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов»	Фактически исполнено	Отклонение фактического исполнения от первоначального плана	
			тыс. рублей	%
ДОХОДЫ	719045,1	804614,5	+85569,4	11,9
в т.ч. безвозмездные поступления	617156,7	682563,7	+65407,0	10,6
РАСХОДЫ	721499,2	797621,9	+76122,7	10,6

Регулирование межбюджетных отношений с поселениями Зуевского района осуществляется в соответствии с решением Зуевской районной Думы от 25.09.2018 № 3/27 «О межбюджетных отношениях в Зуевском районе».

В структуре доходов бюджетов городского и сельских поселений Зуевского района по данным за 2022 год 52,7 % составили налоговые и неналоговые доходы, 47,3 % - безвозмездные поступления от других уровней бюджетной системы Российской Федерации. Сведения о поступлении

налоговых и неналоговых доходов бюджетов городского и сельских поселений Зуевского района за 2017 - 2022 годы представлены в таблице 6.

Таблица 6. Сведения о поступлении налоговых и неналоговых доходов бюджетов городского и сельских поселений Зуевского района за 2017– 2022 годы (в тыс.рублей)

Наименование показателя	2017 год	2018 год	2019 год	2020 год	2021 год	2022 год
Налоговые и неналоговые доходы	51 778,6	53 098,6	53 231,0	47 875,8	47 030,1	45 435,3
в том числе налог на доходы физических лиц	20 057,6	21 597,8	22 302,3	22 476,1	23 662,8	25 099,7
Темп роста налоговых и неналоговых доходов к аналогичному периоду прошлого года, %	101,2	102,6	100,3	89,9	98,2	96,6

В составе межбюджетных трансфертов бюджетам поселений Зуевского района предусматриваются дотации на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности, субвенции на финансовое обеспечение переданных отдельных государственных полномочий, субсидии на софинансирование расходных обязательств муниципальных образований и иные межбюджетные трансферты на обеспечение мер по сбалансированности бюджетов. Сведения об объеме и составе межбюджетных трансфертов бюджетам поселений Зуевского района представлены в таблице 7.

Таблица 7. Сведения об объеме и составе межбюджетных трансфертов бюджетам поселений Зуевского района (в тыс. рублей)

Наименование показателя	2017 год отчет	2018 год отчет	2019 год отчет	2020 год отчет	2021 год отчет	2022 год отчет	2023 год прогно з	2024 год прогно з	2025 год прог ноз
Межбюджетные трансферты - всего	19084,1	25184,2	24336,7	16575,44	16166,65	20349,04	23557,97	19569,44	19293,57
в том числе:									
Дотации на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности	3369	3362	3351	3418	3594	3669	3730	3682	3638
Субвенции на финансовое обеспечение переданных	849,9	824,5	1039,1	2,9	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0

отдельных государственн ых полномочий									
в том числе за счет средств федерального бюджета	848,5	823	1036	0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Субсидии	9542,5	11338, 8	4840, 1	1625,96	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Иные межбюджетны е трансферты	5322,7	9658,9	1510 6,5	11528,38	12572,65	16680,04	19827, 97	15887, 44	1565 5,57
в том числе:									
На обеспечение сбалансирован ность бюджетов поселений	5300,7	9658,9	1510 6,5	6961,28	7853,85	10827,24	11558, 67	7529,5	7290, 75

Расчет объемов дотаций на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности, объемов субвенций на финансовое обеспечение переданных органам местного самоуправления отдельных государственных полномочий и их распределение между поселениями Зуевского района осуществляется в соответствии с методиками, утвержденными Законом Кировской области от 28.09.2007 № 163-ЗО «О межбюджетных отношениях в Кировской области».

В практике муниципального управления используется механизм мониторинга и оценки качества организации и осуществления бюджетного процесса в городском и сельских поселениях Зуевского района. Постановлением администрации Зуевского района Кировской области от 31.05.2010 № 380 «Об утверждении порядка проведения оценки качества организации и осуществления бюджетного процесса в городских и сельских поселениях района» утвержден Порядок проведения оценки качества организации и осуществления бюджетного процесса в городских и сельских поселениях района.

По итогам 2022 года достигли наилучших результатов, получив наибольшие итоговые оценки качества организации и осуществления бюджетного процесса (при максимально возможной оценке 12,5 баллов), следующие сельские поселения Зуевского района: Сезеневское сельское поселение – 12,5 баллов, Зуевское городское поселение – 11,75 баллов, Мухинское сельское поселение – 10,25 баллов, Косинское сельское поселение – 10 баллов.

Все поселения Зуевского района выполняют требования Бюджетного кодекса Российской Федерации по предельно допустимому уровню дефицита бюджета.

Основными проблемами в сфере реализации муниципальной программы являются:

низкий уровень налоговых и неналоговых доходов бюджетов городского и сельских поселений Зуевского района;

значительная дифференциация поселений Зуевского района по уровню бюджетной обеспеченности.

Для решения проблем применяются следующие механизмы:

выравнивание уровня бюджетной обеспеченности поселений Зуевского района;

заключение в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации с поселениями Зуевского района соглашений о мерах по социально-экономическому развитию и оздоровлению муниципальных финансов муниципального образования и осуществление контроля за их исполнением.

Прогноз развития в сфере управления муниципальными финансами строится в соответствии с действующим налоговым и бюджетным законодательством.

В долгосрочной перспективе приоритеты бюджетной политики в части доходов направлены на сохранение устойчивого роста налоговых доходов бюджета, который должен быть обеспечен за счет стабильной политики в области налогового и бюджетного законодательства, реализации мероприятий по увеличению поступлений налоговых платежей и сокращения недоимки в районный бюджет, оптимизации налоговых льгот по местным налогам, а также повышения эффективности взаимодействия участников бюджетного процесса по улучшению качества администрирования бюджетных поступлений.

Рост расходов будет ограничен прогнозируемым объемом доходов районного бюджета, проведением мероприятий по повышению эффективности бюджетных расходов и проведением взвешенной долговой политики.

Управление муниципальным долгом является одним из важнейших компонентов управления муниципальными финансами. Качественное, эффективное управление долгом означает не только отсутствие просроченных долговых обязательств, но и создание прозрачной системы управления с

использованием четких процедур и механизмов, публичного раскрытия информации о долговой политике Зуевского района.

Долговая политика будет направлена на воздержание от наращивания заимствований для того, чтобы бюджетные ресурсы в первоочередном порядке направлялись на приоритетные бюджетные расходы и обеспечение социальной направленности местного бюджета.

Объем муниципального долга Зуевского района по состоянию на 1 января 2023 года составляет 25 000,0 тыс. рублей. Величина муниципального долга не превышает ограничений, установленных бюджетным законодательством.

Сведения об объеме и структуре муниципального долга Зуевского района представлены в таблице 8.

Таблица 8. Сведения об объеме и структуре муниципального долга Зуевского района (на конец года, в тыс. руб.)

Наименование показателя	2017 год отчет	2018 год отчет	2019 год отчет	2020 год отчет	2021 год отчет	2022 год отчет	2023 год прогноз	2024 год прогноз	2025 год прогноз
Объем муниципального долга муниципального образования, тыс.рублей	52535	51000	45000	32584	25000	25000	25000	25000	16666,7
Отношение объема муниципального долга к объему доходов без учета безвозмездных поступлений, %	49,6	43,9	36,8	26,8	16,6	15,7	13,2	15,2	9,8

Увеличение объема муниципального долга Зуевского района связано с необходимостью финансирования дефицита районного бюджета. Недостаточность доходной базы районного бюджета и необходимость обеспечения исполнения социальных и иных первоочередных расходных обязательств приводит к необходимости формирования районного бюджета с дефицитом. Для обеспечения сбалансированности бюджета используются кредитные ресурсы. Тенденция дефицитности районного бюджета сохранится на весь период реализации муниципальной программы.

Задачей программы является проведение консервативной долговой политики. Для этого необходимо:

Соблюдать ограничения по объему муниципального долга и расходам на его обслуживание, установленных Бюджетным кодексом Российской Федерации.

Вести учет долговых обязательств Зуевского района и осуществлять обслуживание муниципального долга.

Привлекать бюджетные кредиты, кредиты кредитных организаций для финансирования дефицита районного бюджета.

Проводить гибкую политику в части заключения контрактов с кредитными организациями, в случае снижения процентной ставки рефинансирования (учетной ставки), установленной Центральным банком Российской Федерации, в целях экономии бюджетных средств.

В настоящее время сложился определенный уровень автоматизации различных функций и процессов в сфере управления муниципальными финансами Зуевского района. С использованием автоматизированных систем в Кировской области реализуются следующие функции:

- формирование проекта районного бюджета;

- обработка операций в процессе кассового обслуживания исполнения бюджета по расходам, предварительный контроль за соблюдением бюджетных ограничений в ходе оплаты расходных обязательств Зуевского района;

- ведение бухгалтерского учета организаций сектора муниципального управления;

- формирование отчета об исполнении районного бюджета, отчета об исполнении консолидированного бюджета Зуевского района;

- электронный обмен документами с Управлением Федерального казначейства по Кировской области, главными распорядителями средств районного бюджета, поселениями Зуевского района в процессе исполнения районного бюджета, составления отчетности;

- формирование архива электронных документов по исполнению районного бюджета, отчетов об исполнении районного бюджета и бюджетов поселений Зуевского района.

Вместе с тем совершенствование процедур и методов муниципального управления предъявляет новые требования к механизмам и инструментам организации информационных потоков в сфере управления муниципальными финансами. Требуется развитие информационных технологий, перевод их на качественно новый уровень сбора и обработки информации

Бюджетная политика является одним из наиболее значимых направлений государственной политики, касающейся каждого гражданина. Однако на данном этапе реальная возможность для граждан влиять на бюджетный процесс предоставляется органами местного самоуправления в исключительных случаях, а механизмы взаимосвязи с общественностью

зачастую имеют формальный характер. Хотя в ряде случаев именно граждане могут наилучшим образом контролировать ход и качество выполняемых муниципальных работ и услуг, сообщать властям о проблемах, тем самым создавая основу для принятия или корректировки решений о направлениях и способах использования бюджетных средств.

Несмотря на поступательное развитие, к настоящему времени процесс формирования целостной системы управления муниципальными финансами еще не завершен. Сформулированные стратегические цели и задачи социально-экономического развития требуют продолжения и углубления бюджетных реформ с выходом системы управления муниципальными финансами на качественно новый уровень.

2. Приоритеты муниципальной политики в сфере реализации муниципальной программы, цели, задачи, сроки и этапы реализации муниципальной программы

Приоритеты муниципальной политики в сфере управления муниципальными финансами и регулирования межбюджетных отношений определены прогнозом социально-экономического развития муниципального образования Зуевский муниципальный район Кировской области, ежегодными бюджетными посланиями Губернатора Кировской области.

Обеспечение долгосрочной сбалансированности и устойчивости районного бюджета является важнейшей предпосылкой финансового обеспечения принятых расходных обязательств Зуевского района, создает базовые условия для социально-экономического развития Зуевского района.

От эффективности системы управления муниципальными финансами во многом зависит эффективность муниципального управления, достижение стратегических целей социально-экономического развития Зуевского района, в том числе повышение уровня и качества жизни населения, устойчивый экономический рост, модернизация экономики и социальной сферы.

Первыми задачами муниципальной программы являются:

создание условий для повышения эффективности бюджетных расходов и качества управления муниципальными финансами в муниципальном образовании, повышения качества финансового менеджмента в секторе муниципального управления;

обеспечение долгосрочной сбалансированности и устойчивости бюджета муниципального образования;

развитие информационной системы управления муниципальными финансами в муниципальном образовании.

Для достижения поставленных задач будут проводиться следующие мероприятия:

- внедрение в практику муниципального управления Зуевского района долгосрочного бюджетного планирования;

- переход к составлению и исполнению районного бюджета на основе программно-целевых принципов;

- модернизация бюджетного процесса в условиях внедрения программно-целевых методов управления на основе муниципальных программ Зуевского района;

- повышение эффективности управления муниципальными финансами;

- создание стимулов для повышения качества финансового менеджмента главных распорядителей бюджетных средств и муниципальных учреждений;

- создание стимулов для повышения эффективности бюджетных расходов и качества управления финансами городского и сельских поселений Зуевского района;

- развитие информационных систем, используемых для управления муниципальными финансами в Зуевском районе.

- повышение открытости и прозрачности бюджетного процесса в Зуевском районе путем внедрения новых информационных технологий;

- внедрение информационной системы планирования бюджета Зуевского района на основе программно-целевых принципов.

Другой задачей программы является нормативно-методическое обеспечение бюджетного процесса в Зуевском районе, организация планирования и исполнения районного бюджета, кассового обслуживания исполнения районного бюджета, ведения бюджетного учета и формирования бюджетной отчетности.

Для достижения поставленной задачи будут проводиться следующие мероприятия:

- разработка нормативных правовых, правовых актов, необходимых для обеспечения бюджетного процесса;

- организация составления, составление проекта районного бюджета, прогноза консолидированного бюджета Зуевского района;

- организация исполнения районного бюджета;

- кассовое обслуживание исполнения расходной части районного бюджета;

- организация и ведение бюджетного учета, составление бюджетной отчетности;

- составление отчетности об исполнении районного бюджета, формирование отчетности консолидированного бюджета Зуевского района и иной финансовой отчетности;

организация составления, составление и ведение реестра расходных обязательств Зуевского района, свода реестров расходных обязательств городского и сельских поселений Зуевского района.

Следующей задачей программы является проведение консервативной долговой политики. Для этого необходимо:

соблюдать ограничения по объему муниципального долга и расходам на его обслуживание, установленных Бюджетным кодексом Российской Федерации;

вести учет долговых обязательств Зуевского района;

производить обслуживание муниципального долга Зуевского района;

привлекать бюджетные кредиты, кредиты кредитных организаций для финансирования дефицита районного бюджета.

Задачей программы является совершенствование системы распределения межбюджетных трансфертов из районного бюджета бюджетам поселений Зуевского района, содействие повышению уровня бюджетной обеспеченности поселений Зуевского района.

Для достижения поставленной задачи будут применяться следующие меры:

выравнивание уровня бюджетной обеспеченности поселений Зуевского района, совершенствование распределения дотаций на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности;

поддержка мер по обеспечению сбалансированности бюджетов поселений Зуевского района.

Муниципальная программа будет реализована с 2021 по 2030 год без разбивки на этапы.

3. Показатели (индикаторы) достижения целей и решения задач, основные ожидаемые конечные результаты муниципальной программы

Сведения о целевых показателях эффективности реализации муниципальной программы определен, исходя из решения задач муниципальной программы, и представлен в приложении № 1.

Методика расчета целевых показателей эффективности реализации муниципальной программы, выраженных количественно, осуществляется расчетным способом.

Значение показателя «Составление и утверждение в установленные сроки соответствующего требованиям бюджетного законодательства проекта районного бюджета на очередной финансовый год и плановый период»

определено в Положении «О бюджетном процессе в муниципальном образовании Зуевский муниципальный район Кировской области», утвержденном решением Зуевской районной Думы от 29.10.2013 № 7/39 «О бюджетном процессе в Зуевском районе»:

Значение показателя «Объем налоговых и неналоговых доходов районного бюджета» определяется по формуле:

$$Од = \frac{Пд}{Фд} \times 100\%, \text{ где}$$

Од – отношение планового объема налоговых и неналоговых доходов к фактическому объему налоговых и неналоговых доходов (%);

Пд – плановый объем налоговых и неналоговых доходов районного бюджета (тыс.рублей);

Фд – фактический объем налоговых и неналоговых доходов районного бюджета (тыс. рублей).

Значение показателя «Доля налоговых и неналоговых доходов районного бюджета (за исключением поступлений налоговых и неналоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений) в общем объеме собственных доходов районного бюджета (без учета субвенций)» определяется по формуле:

$$Осд = \frac{ННД}{Д} \times 100\%, \text{ где}$$

Осд – отношение объема налоговых и неналоговых доходов районного бюджета к общему объему собственных доходов районного бюджета (%);

ННД – налоговые и неналоговые доходы районного бюджета (за исключением поступлений налоговых и неналоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений) (тыс.рублей);

Д - собственные доходы районного бюджета (без учета субвенций) (тыс.рублей).

Значение показателя «Доля расходов районного бюджета, формируемых в рамках муниципальных программ, в общем объеме расходов районного

бюджета (за исключением расходов, осуществляемых за счет субвенций из областного бюджета)» определяется по формуле:

$$Op = \frac{P_{мд}}{P} \times 100\%, \text{ где}$$

Op – отношение расходов районного бюджета в рамках муниципальных программ к общему объему расходов районного бюджета (%);

P_{мп} – расходы районного бюджета в рамках муниципальных программ в отчетном периоде согласно отчета об исполнении бюджета (тыс.рублей);

P – расходы районного бюджета (за исключением расходов, осуществляемых за счет субвенций из областного бюджета) в отчетном периоде согласно отчета об исполнении бюджета (тыс. рублей)

Значение показателя «Отношение объема муниципального долга к общему годовому объему доходов районного бюджета без учета объема безвозмездных поступлений» определяется по формуле:

$$Omд = \frac{Mд}{Д} \times 100\%, \text{ где}$$

Omд – отношение объема муниципального долга к общему годовому объему доходов районного бюджета без учета объема безвозмездных поступлений (%);

Mд – объем муниципального долга в отчетном периоде согласно долговой книге Зуевского района (тыс.рублей);

Д – объем доходов районного бюджета в отчетном периоде без учета объема безвозмездных поступлений согласно отчета об исполнении районного бюджета (тыс.рублей).

Значение показателя «Отношение объема расходов на обслуживание муниципального долга к общему объему расходов районного бюджета за исключением объема расходов, которые осуществляются за счет субвенций» определяется по формуле:

$$Opмд = \frac{P_{мд}}{P} \times 100\%, \text{ где}$$

Ормд – отношение расходов на обслуживание муниципального долга к общему объему расходов районного бюджета (%);

Рмд – расходы на обслуживание муниципального долга в отчетном периоде согласно отчета об исполнении районного бюджета (тыс.рублей);

Р – объем расходов районного бюджета в отчетном периоде согласно отчета об исполнении районного бюджета (тыс.рублей).

Значение показателя «Отношение фактического объема средств районного бюджета, направляемых на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений Зуевского района, к утвержденному плановому значению» определяется по формуле:

$$Дв = \frac{Вф}{Вп} \times 100\%, \text{ где}$$

Дв - отношение фактического объема средств районного бюджета, направленных на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений Зуевского района, к утвержденному плановому значению (%);

Вф - объем средств районного бюджета, направляемый на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений Зуевского района, в отчетном периоде согласно отчету об исполнении консолидированного бюджета Зуевского района (тыс. рублей);

Вп - объем средств районного бюджета на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений Зуевского района в соответствующем финансовом году, утвержденный решением Зуевской районной Думы о районном бюджете на очередной финансовый год и плановый период (тыс. рублей).

Значение показателя «Сокращение величины разрыва в уровне расчетной бюджетной обеспеченности поселений Зуевского района после выравнивания бюджетной обеспеченности» определяется по формуле:

$$Оу = \frac{У1\max}{У1\min} > \frac{У2\max}{У2\min}, \text{ где}$$

Оу - сокращение величины разрыва в уровне расчетной бюджетной обеспеченности поселений Зуевского района после выравнивания бюджетной обеспеченности (раз);

У1min - минимальный уровень бюджетной обеспеченности поселений Зуевского района до выравнивания бюджетной обеспеченности согласно сведениям Управления финансов (раз);

У1max - максимальный уровень бюджетной обеспеченности поселений Зуевского района до выравнивания бюджетной обеспеченности согласно сведениям Управления финансов (раз);

У2min - минимальный уровень бюджетной обеспеченности поселений Зуевского района после выравнивания бюджетной обеспеченности согласно сведениям Управления финансов (раз);

У2max - максимальный уровень бюджетной обеспеченности поселений Зуевского района после выравнивания бюджетной обеспеченности согласно сведениям Управления финансов (раз).

Значение показателя «Доля дефицита районного бюджета в доходах местного бюджета без учета финансовой помощи» определяется по формуле:

$$Дд = \frac{Од}{Д} \times 100\%, \text{ где}$$

Дд – доля дефицита районного бюджета (%);

Од - объем дефицита районного бюджета (тыс. рублей);

Д - объем доходов районного бюджета без учета финансовой помощи.

Значение показателя «Составление и утверждение годового отчета об исполнении районного бюджета в соответствии с установленными законодательством требованиями» определено в Положении «О бюджетном процессе в муниципальном образовании Зуевский муниципальный район Кировской области», утвержденном решением Зуевской районной Думы от 29.10.2013 № 7/39 «О бюджетном процессе в Зуевском районе»:

годовой отчет об исполнении районного бюджета представляется для подготовки заключения на него не позднее 1 апреля текущего года в Контрольно-счетную комиссию Зуевского района и в Зуевскую

районную Думу не позднее 1 мая текущего года для утверждения.

4. Обобщенная характеристика мероприятий муниципальной программы

Перечень мероприятий муниципальной программы и направления финансирования мероприятий муниципальной программы за период ее реализации представлены в приложении № 2.

5. Ресурсное обеспечение муниципальной программы

Общий объем финансирования муниципальной программы 299 268,77 тыс. рублей, в том числе средства областного бюджета – 52 038,45 тыс. рублей, районного бюджета – 230 230,32 тыс. рублей:

2021 год – 23 794,36 тыс. рублей, в том числе средства областного бюджета – 5594,00 тыс. рублей, районного бюджета – 18 200,36 тыс. рублей.

2022 год – 28 286,24 тыс. рублей, в том числе средства областного бюджета – 3669,0 тыс. рублей, районного бюджета – 24 617,24 тыс. рублей.

2023 год – 33 574,64 тыс. рублей, в том числе областного бюджета – 7662,86 тыс. рублей, районного бюджета – 25 911,78 тыс. рублей;

2024 год – 34 438,23 тыс. рублей, в том числе областного бюджета – 8586,75 тыс. рублей, районного бюджета – 25851,48 тыс. рублей;

2025 год – 38707,45 тыс. рублей, в том числе средства областного бюджета – 8335,84 тыс. рублей, районного бюджета – 30371,61 тыс. рублей;

2026 год– 28118,57 тыс. рублей, в том числе средства областного бюджета – 3638,00 тыс. рублей, районного бюджета – 24480,57 тыс. рублей;

2027 год– 28108,57 тыс. рублей, в том числе средства областного бюджета – 3638,00 тыс. рублей, районного бюджета – 24470,57 тыс. рублей;

2028 год– 28103,57 тыс. рублей, в том числе средства областного бюджета – 3638,00 тыс. рублей, районного бюджета – 24465,57 тыс. рублей;

2029 год– 28103,57 тыс. рублей, в том числе средства областного бюджета – 3638,00 тыс. рублей, районного бюджета – 24465,57 тыс. рублей;

2030 год– 28103,57 тыс. рублей, в том числе средства областного бюджета – 3638,00 тыс. рублей, районного бюджета – 24465,57 тыс. рублей.

Прогнозная (справочная) оценка ресурсного обеспечения реализации муниципальной программы за счет всех источников финансирования приведена в приложении № 3.

6. Анализ рисков реализации муниципальной программы и описание мер управления рисками

При реализации муниципальной программы возможно возникновение следующих рисков, которые могут препятствовать достижению запланированных результатов:

Изменение экономической ситуации в стране и мире окажет существенное влияние на показатели бюджета, долгосрочной бюджетной стратегии. Для минимизации последствий риска будет осуществляться мониторинг ситуации в реальном секторе экономики, в случае ухудшения экономической ситуации - корректировка параметров районного бюджета.

Изменение законодательства о налогах и сборах, бюджетного законодательства Российской Федерации, приводящее к централизации доходов на федеральном уровне. Перераспределение расходных полномочий на бюджеты субъектов Российской Федерации без соответствующего увеличения доходных источников, в связи с чем увеличивается объем расходных обязательств Зуевского района, не обеспеченных источниками доходов.

Изменение законодательства Кировской области, определяющего систему мероприятий по повышению эффективности бюджетных расходов, в том числе порядок и условия предоставления муниципальным образованиям Кировской области субсидий на выполнение расходных обязательств муниципальных образований Кировской области.

Корректировка объемов дотаций на обеспечение сбалансированности районного бюджета на этапе утверждения бюджета. Следствием данных рисков может стать недостаточность бюджетных ресурсов для выполнения расходных обязательств Зуевского района в том числе с учетом необходимости реализации нормативно-правовых актов Президента Российской Федерации, Указа Президента Российской Федерации от 7 мая 2012 года № 597 «О мероприятиях по реализации государственной социальной политики».

Риски связанные с изменением законодательства о контрактной системе в сфере закупок.

Финансовые риски, связанные с финансированием муниципальной программы в неполном объеме за счет бюджетных средств, увеличением заемных средств в рамках управления муниципальным долгом вследствие изменения процентной ставки рефинансирования (учетной ставки) Центрального банка Российской Федерации, изменением уровня инфляции, принятием новых расходных обязательств без источника финансирования, кризисными явлениями.

Внутренними рисками реализации программы являются:

Поступление доходов в районный бюджет в объемах ниже запланированных. Для минимизации риска главным администраторам доходов районного бюджета ежемесячно (ежеквартально) будут направляться плановые назначения по администрируемым доходам, будет осуществляться контроль за их исполнением. Также будет осуществляться взаимодействие с Управлением Федеральной налоговой службы России по Кировской области, Управлением Федерального казначейства по Кировской области и главными администраторами доходов районного бюджета по вопросам исполнения бюджета по доходам.

Риск наращивания расходов районного бюджета, необеспеченных доходами, увеличение объема дефицита районного бюджета. Для минимизации риска необходимо проведение жесткой бюджетной политики. В этих целях будут внедряться в практику муниципального управления элементы долгосрочного бюджетного планирования.

Риски принятия ошибочных управленческих решений. Для минимизации рисков выполняется финансово-экономическое обоснование планируемых решений. Проводится обсуждение значимых решений, в том числе публичное.

Организационные риски. Связаны с необходимостью координации действий большого количества участников (главных администраторов доходов районного бюджета, главных распорядителей средств районного бюджета, поселений), что может привести к невыполнению в установленные сроки отдельных мероприятий. Мерами по управлению данной группой рисков являются мониторинг реализации мероприятий муниципальной программы, закрепление персональной ответственности руководителей за достижение непосредственных и конечных результатов.

Кадровые риски. Связаны с недостаточным уровнем квалификации муниципальных служащих для осуществления качественного финансового менеджмента в управлении муниципальными финансами.

Нецелевое и (или) неэффективное использование бюджетных средств в ходе реализации мероприятий муниципальной программы.

Для управления внутренними рисками будут осуществляться следующие организационные мероприятия:

- координация деятельности исполнительно-распорядительных органов местного самоуправления поселений Зуевского района по реализации мероприятий программы;

- осуществление информационной и методической поддержки реализации мероприятий муниципальной программы;

- мониторинг и контроль за реализацией мероприятий муниципальной программы;

- обеспечение повышения квалификации и переподготовки кадров;

- применение системы материального и нематериального стимулирования муниципальных служащих;

В целях управления указанными рисками в ходе реализации муниципальной программы предусматривается:

- мониторинг федерального и регионального законодательства;

- принятие иных мер, связанных с реализацией полномочий.