

Аналитическая записка по обзору бюджетных расходов на реализацию муниципальной программы «Управление муниципальными финансами Большемурашкинского муниципального округа Нижегородской области»

В соответствии с приказом финансового управления администрации Большемурашкинского муниципального округа Нижегородской области от 14 марта 2025 г № 14 «Об утверждении Плана проведения бюджетных обзоров на 2025 год » проведен обзор расходов бюджета Большемурашкинского муниципального округа Нижегородской области в рамках реализации муниципальной программы «Управление муниципальными финансами Большемурашкинского муниципального округа Нижегородской области» (далее- муниципальная программа) за период 2024 года и 1 полугодие 2025 года.

В целях проведения настоящего обзора бюджетных расходов были проанализированы бюджетные ассигнования бюджета муниципального округа , отражаемые по соответствующим кодам программных направлений расходов целевых статей расходов бюджета муниципального образования.

Обзор проводился с 14 по 21 июля 2025 года.

Данная программа утверждена постановлением администрации Большемурашкинского муниципального округа Нижегородской области от 19.10.2022 г. № 469 (с изменениями) с периодом действия с 2023 по 2030 годы.

Структура муниципальной программы состоит из 4 подпрограмм.

Структура расходов бюджета муниципального округа на выполнение мероприятий муниципальной программы в 2024 году и 1 полугодии 2025 года представлена в таблице №1.

Таблица №1

Динамика и структура расходов бюджета на выполнение мероприятий муниципальной программы
«Управление муниципальными финансами Большемурашкинского муниципального округа Нижегородской области»
(руб.)

Наименование	2024 год		1 полугодие 2025 года		Доля расходов в общем объеме плана, %
	План	Факт на 01.01.2025	План	Факт на 01.07.2025	
Муниципальная программа «Управление муниципальными финансами Большемурашкинского муниципального округа Нижегородской области», в том числе:					
Подпрограмма 1 «Организация и совершенствование муниципального процесса Большемурашкинского муниципального округа Нижегородской области»	30 839 172,64	22 063 692,92	57616700,56	19489016,49	100,0
Подпрограмма 2 "Обеспечение муниципальной программы"	8 254 001,40	2 274 645,60	24318900,56	1880000,00	9,6
Подпрограмма 3 "Повышение финансовой грамотности и формирование финансовой культуры населения Большемурашкинского Нижегородской области"	22 571 971,21	19 777 293,67	33247800,00	17609016,49	90,4
Подпрограмма 4 "Повышение эффективности расходов Большемурашкинского муниципального округа Нижегородской области "	13 200,00	11 753,70	50,0	0,0	
	0,00	0,00	0,0	0,0	0,0

Динамика общих объемов расходов бюджета муниципального округа на реализацию муниципальной программы с 2024 по 2025 годы характеризуется устойчивым приростом бюджетных ассигнований бюджета. Наибольший прирост расходов наблюдается в 2025 году на реализацию мероприятий по обеспечению муниципальной программы, что связано с :

- с увеличением фонда оплаты труда с 1 января 2025 г. на 11,7 %;
- с индексацией расходов по оплате коммунальных услуг .
- изменением штатного расписания учреждения (перевод 4 муниципальных учреждений на обслуживание МКУ « Централизованная бухгалтерия»), изменением структуры штатного расписания ;
- включением в 2025 год в расходы учреждения МКУ «Централизованная бухгалтерия» затрат на ремонт муниципального учреждения.

В реализации муниципальной программы принимает участие 4 главных распорядителя бюджетных средств , основная сумма средств расходуеться финансовым управлением администрации Большемурашкинского муниципального округа Нижегородской области.

Информация о ресурсном обеспечении на реализацию муниципальной программы в разрезе видов расходов представлена в таблице №2.

Таблица №2

Ресурсное обеспечение
на реализацию муниципальной программы в разрезе видов расходов

Наименование	2024 год		1 полугодие 2025 года	
	Фактическое исполнение	Доля в общем объеме, %	План на 01.07. 2025	Доля в общем объеме, %
Всего	22 063,7	100	57 616,7	100,0
в том числе:				
Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами	17 609,5	79,8	28 764,2	49,9
Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	2 418,7	10,9	4 720,7	8,2
Социальное обеспечение и иные выплаты населению	0,0	0,0	280,0	0,5

Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям	1580,0	7,2	4 000,00	6,9
Иные бюджетные ассигнования	455,5	2,1	19 851,8	34,5

Основную долю расходов на реализацию муниципальной программы составляют расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями в рамках комплекса подпрограммы процессных мероприятий «Обеспечение муниципальной программы».

Исполнение муниципальной программы за 2024 год составило 71,5 %.

По подпрограмме №1 остаток образовался в результате фактической потребности в средствах «Резервного фонда». По подпрограммам №2 остаток образовался в результате отсутствия потребности в средствах. По подпрограмме №3 исполнение индикатора «доля педагогических работников, прошедших повышение квалификации по вопросам финансовой грамотности» - 50% в связи с отсутствием необходимости прохождения обучения в отчетном году. При этом в целом по программе средний процент достижения индикаторов высокий. Мероприятия программы в рамках подпрограмм с учётом необходимой фактической потребности исполнены. В целом по методике оценки критериев позволяет оценить программу как с высоким уровнем эффективности.

Динамика расходов бюджета муниципального округа в 2025 году на реализацию муниципальной программы относительно предыдущего года характеризуется увеличением расходов в 2,6 раза.

Анализ бюджетных ассигнований бюджета муниципального округа в разрезе подпрограмм

1. Подпрограмма « Организация и совершенствование муниципального процесса Большемурашкинского муниципального округа Нижегородской области

Расходы по мероприятию запланированы на проведение расходов за счет средств резервного фонда администрации Большемурашкинского муниципального округа Нижегородской области. Расходование осуществляется в соответствии с Положением о порядке использования бюджетных ассигнований резервного фонда администрации Большемурашкинского муниципального округа Нижегородской области, утвержденным постановлением администрации округа от 14.10.2022 г. № 447.

В 2024 году средства резервного фонда были направлены :

- на оказание материальной помощи семьям погибших участников Специальной военной операции на территории Украины, ЛНР и ДНР- 310,0 тыс.рублей,

- на предоставление субсидии на финансовое обеспечение затрат на расходы по закупке услуг по поиску, подбору и привлечению в период проведения специальной военной операции граждан на военную службу по контракту в Вооружённые силы Российской Федерации автономной некоммерческой организации « Центр развития бизнеса Большемурашкинского района» - 1580,0 тыс.рублей,

- на проведение весенней противопожарной опашки населенных пунктов-250,0 тыс.рублей.

- на предоставлении субсидии МУП « Управляющая компания» на финансовое возмещение затрат по выполнению работ по восстановлению кровли (80 кв.м.) в многоквартирном доме , пострадавшем от неблагоприятного метеорологического явления (шквалистого ветра и обильных осадков), расположенном по адресу: Большемурашкинский округ с. Холязино ул. Молодежная д. 129- 134,6 тыс.рублей.

Всего расходы за 2024 год составили 2 274,6 тыс.рублей, неиспользованный остаток средств на 01.01.2025 г. - 5 979,4 тыс.рублей.

В 1 полугодии 2025 года денежные средства направлялись на :

- оказание материальной помощи семьям погибших участников Специальной военной операции на территории Украины, ЛНР и ДНР- 280,0 тыс.рублей,

- на предоставление субсидии на финансовое обеспечение затрат на расходы по закупке услуг по поиску, подбору и привлечению в период проведения специальной военной операции граждан на военную службу по контракту в Вооружённые силы Российской Федерации автономной некоммерческой организации « Центр развития бизнеса Большемурашкинского района» - 4000,0 тыс.рублей,

- на проведение весенней противопожарной опашки населенных пунктов-200,0 тыс.рублей,

- на предоставление субсидии на финансовое обеспечение затрат на расходы по закупке услуг по поиску, подбору и привлечению в период проведения специальной военной операции граждан на военную службу по контракту в Вооружённые силы Российской Федерации автономной некоммерческой организации « Центр развития бизнеса Большемурашкинского района» - 1400,0 тыс.рублей,

Всего расходы за 1 полугодие 2025 года составили 1 880,0 тыс.рублей.

Предложений по оптимизации соответствующих расходов не имеется. Средства расходуются на основании нормативных правовых актов муниципального округа. В случае прогнозируемой экономии средств бюджета в 2025 году рекомендуется своевременно внести изменения в сводную бюджетную роспись.

2.Подпрограмма 2 "Обеспечение муниципальной программы"

В рамках данной подпрограммы в 2024 году осуществлены расходы на :
-содержание финансового управления администрации
Большемурашкинского муниципального округа Нижегородской области -
13 977,3 тыс.рублей,

-содержание муниципального казенного учреждения
«Централизованная бухгалтерия»- 6518,8 тыс.рублей.

Всего расходы по подпрограмме составили за 2024 год 19 777,3 тыс.рублей.

Расходы на содержание МКУ « Централизованная бухгалтерия» за 2024 год исполнены на 70,0 % . Причина неиспользования ассигнований : возмещение части расходов учреждения за счет иных межбюджетных трансфертов из областного бюджета на реализацию социально значимых мероприятий в рамках решения вопросов местного значения.

В первом полугодии 2025 года бюджетные ассигнования расходуются равномерно, неисполнения бюджетных ассигнований по итогам года не ожидается.

Предложения по оптимизации расходов : равномерное расходование средств в течении текущего финансового года.

2.Подпрограмма 3 " Повышение финансовой грамотности и формирование финансовой культуры населения Большемурашкинского Нижегородской области"

Расходы по подпрограмме за 2024 год составили 11,8 тыс.рублей. Данные расходы составляют не более 0,1 % в общем объеме расходов по программе и являются самыми низкобюджетным среди остальных мероприятий муниципальной программы.

Мероприятия были направлены на проведение мероприятий по повышению финансовой грамотности населения (приобретение призов, изготовление брошюр).

Системная работа в области финансового просвещения позволила в 2024 г. существенно увеличить охват населения муниципального округа занятиями по финансовой грамотности. Так, в 2024 г. проведено 291 мероприятие по повышению финансовой грамотности с охватом 18 323 участников. В рамках просветительской деятельности осуществлялась работа по профилактике финансового мошенничества. В 2024 г. в средствах массовой информации и социальных сетях опубликовано более 31 информационных материалов для населения , направленных на повышение финансовой грамотности населения. Материалы размещались на официальном сайте администрации Большемурашкинского муниципального округа Нижегородской области в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» по адресу <https://admbmur.nobl.ru>, социальных сетях ,

печатных СМИ. Информационной кампанией были затронуты актуальные вопросы по темам: семейный бюджет, налогообложение, мошенничество, долгосрочные финансовые вложения и другие темы.

На 2025 год на данные расходы запланированы средства в сумме 50,0 тыс.рублей. Расходы запланированы на 3 и 4 кварталы 2025 года.

4.Подпрограмма 4 " Повышение эффективности расходов
Большемурашкинского муниципального округа Нижегородской области "

Подпрограмма реализуется без расходования средств бюджета муниципального округа.

В 2024 и 2025 годах расходы не планировались и не производились, предложений по оптимизации соответствующих расходов не имеется.

Предложения по результатам обзора бюджетных расходов

По результатам обзора предлагается при формировании проекта бюджета муниципального округа на период 2026 -2028 годов расходы на реализацию муниципальной программы «Управление муниципальными финансами Большемурашкинского муниципального округа Нижегородской области» предусматривать с сохранением сложившейся динамики расходов осуществляемых в предыдущие периоды реализации программы.

В случае прогнозируемой экономии средств бюджета по направлениям расходования мероприятий муниципальной программы своевременно вносить изменения в сводную бюджетную роспись.

Исполнитель : начальник бюджетного отдела :



Т.В.Барышкова