

Российская Федерация
Костромская область
АДМИНИСТРАЦИЯ СУДИСЛАВСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА

ПОСТАНОВЛЕНИЕ

28.12.2020 г. № 185

Об утверждении муниципальной программы «Управление муниципальными финансами муниципального образования Судиславский муниципальный район Костромской области на 2021-2023 годы» (в ред. от 30.12.2021 № 235, от 30.12.2022 №278, от 27.12.2023 №246)

В соответствии с постановлением администрации Судиславского муниципального района от 30.12.2013 г. № 194 «Об утверждении Порядка принятия решений о разработке, реализации и оценки эффективности муниципальных программ Судиславского муниципального района», постановлением администрации Судиславского муниципального района от 15.09.2017 г. № 169 «Об утверждении Перечня муниципальных программ Судиславского муниципального района Костромской области»

Администрация Судиславского муниципального района **постановляет:**

1. Утвердить прилагаемую муниципальную программу «Управление муниципальными финансами муниципального образования Судиславский муниципальный район Костромской области на 2021-2023 годы» (далее - Программа).
2. Контроль за исполнением настоящего постановления возложить на заведующего Финансовым отделом администрации Судиславского муниципального района (Смирнова Ю.И.).
3. Настоящее постановление вступает в силу со дня его официального опубликования.

Глава Судиславского муниципального района

И.Д.Филинков

Приложение
Утверждена постановлением администрации
Судиславского муниципального района
от __28.12.2020 г. № 185
(в ред. от 30.12.2021 № 235, от 30.12.2022 №278)

**МУНИЦИПАЛЬНАЯ ПРОГРАММА
"УПРАВЛЕНИЕ МУНИЦИПАЛЬНЫМИ ФИНАНСАМИ
МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ СУДИСЛАВСКИЙ
МУНИЦИПАЛЬНЫЙ РАЙОН КОСТРОМСКОЙ ОБЛАСТИ НА 2021-2023
ГОДЫ"**

Ответственный исполнитель программы: Финансовый отдел администрации
Судиславского муниципального района Костромской области

Год составления: 2020 г.

Исполнитель: Смирнова Юлия Игоревна, заведующий Финансовым отделом
администрации Судиславского муниципального района Костромской области

тел. 8 (494 33) 9-74-53

(подпись исполнителя)

ПАСПОРТ
муниципальной программы
«Управление муниципальными финансами муниципального образования
Судиславский муниципальный район Костромской области на 2021-2023 годы»

Наименование муниципальной программы	Управление муниципальными финансами муниципального образования Судиславский муниципальный район Костромской области на 2021-2023 годы
Ответственный исполнитель программы	Финансовый отдел администрации Судиславского муниципального района Костромской области
Соисполнители программы	Администрация Судиславского муниципального района Костромской области (отдел бухгалтерского учета и отчетности); Контрольно-счетная комиссия Судиславского муниципального района Костромской области.
Цели муниципальной программы	Обеспечение устойчивости бюджетной системы и повышение качества управления муниципальными финансами и муниципальным долгом
Задачи муниципальной программы	1. Обеспечение сбалансированности и устойчивости бюджетной системы и организация бюджетного процесса. 2. Управление муниципальным долгом муниципального образования Судиславский муниципальный район Костромской области. 3. Совершенствование межбюджетных отношений.
Целевые индикаторы и показатели муниципальной программы	Приведены в приложении № 1 к муниципальной программе
Этапы и сроки реализации муниципальной программы	2021 — 2023 годы
Объемы бюджетных ассигнований на реализацию муниципальной программы	Общий объем средств, предусмотренных на реализацию муниципальной программы составляет 112 271,817 тыс. руб., в том числе: 2021 год — 21 953,634 тыс. руб.; 2022 год — 42 934,531 тыс.руб.; 2023 год — 47 383,652 тыс. руб.
Ожидаемые результаты реализации муниципальной программы	За период реализации Программы (2021 - 2023 г.г.) планируется достичь следующих результатов: доля расходов бюджета района, исполненных в рамках программ, в общем объеме расходов бюджета района за отчетный год в 2023 году увеличится до 85 процентов;

отношение просроченной кредиторской задолженности бюджета Судиславского муниципального района по состоянию на 1 января года, следующего за отчетным годом, к общему объему расходов бюджета района за отчетный год к 2023 году сократится до 4 процентов;

отношение объема муниципального долга Судиславского района по состоянию на 1 января года, следующего за отчетным годом, к исполнению доходов бюджета района без учета безвозмездных поступлений за отчетный год к 2023 году сократится до 82,2 процентов;

доля расходов на обслуживание муниципального долга Судиславского района в расходах бюджета без учета расходов за счет субвенций, предоставляемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, за отчетный год в 2023 году уменьшится до 1,9 процента;

количество решений Собрания депутатов Судиславского района о внесении изменений в решение о бюджете на соответствующий финансовый год, принятых Собранием депутатов Судиславского района в течение отчетного года, к 2023 году сократится до 10 единиц;

в 2023 году темпы роста налоговых и неналоговых доходов бюджета района составят 104,4 процента;

к 2023 году исполнение бюджета района по доходам без учета безвозмездных поступлений за отчетный год к утвержденным плановым назначениям на отчетный год составит не менее 96,0 процентов;

критерий выравнивания финансовых возможностей городского и сельских поселений Судиславского района Костромской области по осуществлению органами местного самоуправления поселений района полномочий по решению вопросов местного значения в отчетном году к 2023 году составит в среднем 207 руб. на 1 жителя;

в течение 2021-2023 годов объем просроченной задолженности по долговым обязательствам Судиславского муниципального района на 1 января года, следующего за отчетным годом, составит 0,0 тыс. рублей ежегодно;

в течение 2021-2023 годов суммы штрафов и пеней, уплаченные в отчетном году за несвоевременное погашение долговых обязательств Судиславского муниципального района, просрочку уплаты процентов по бюджетным и банковским кредитам составят 0,0 тыс. рублей ежегодно.

Глава 1. Общая характеристика текущего состояния в сфере управления муниципальными финансами муниципального образования Судиславский муниципальный район Костромской области

Эффективное, ответственное и прозрачное управление общественными 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 Судиславского муниципального района.

Динамика основных параметров бюджета муниципального образования Судиславский муниципальный район Костромской области (далее - бюджет муниципального района) за 2018-2019 годы приведена в таблице 1.

Таблица N 1

Динамика основных параметров бюджета муниципального района за 2018-2019
годы

Наименование показателя	Исполнение за 2018 год			Исполнение за 2019 год			2019 год к 2018 году, проценты
	План	Исполнено	процент исполнения	План	Исполнено	процент исполнения	Исполнено
Доходы - всего, тыс. рублей	300 803,6	274 148,4	91,1	324 478,1	298 593,2	91,2	108,9
налоговые и неналоговые доходы, тыс. рублей	68 493,3	65 147,6	95,1	71 504,2	67 701,3	94,7	103,9
безвозмездные поступления, тыс. рублей	232 310,3	209 000,8	90,0	255 973,8	230 891,9	90,2	110,5
Расходы - всего, тыс. рублей	316 977,9	281 267,6	88,7	337 211,9	302 634,8	89,7	107,6
Дефицит (-), профицит (+), тыс. рублей	-16 174,3	-7 119,3	44,0	- 9733,9	-4 041,6	41,5	56,1

По итогам 2019 года объем доходов бюджета муниципального района составил 298 593,2 тыс. рублей, в том числе налоговые и неналоговые доходы в сумме 67 701,3 тыс. рублей или 22,7 процента, безвозмездные поступления в сумме 230891,9 тыс. рублей, или 77,3 процента, что говорит о высокой степени дотационности бюджета района и его зависимости от вышестоящих бюджетов. Исполнение плана по доходам составило 91,2 процент, из них налоговые и неналоговые доходы — 94,7 процента, безвозмездные поступления — 90,2 процент. Низкий процент исполнения плана по безвозмездным поступлениям в основном обусловлен поступлением в бюджет района средств областного бюджета в виде субсидий под кассовый расход (экономия при проведении конкурсных процедур) и неисполнением плана по прочим безвозмездным поступлениям (всего 0,4 процента).

Поступления налоговых и неналоговых доходов в бюджет муниципального района в 2019 году увеличились по сравнению с 2018 годом на 2553,7 тыс. рублей, или на 3,5 процента.

Собственные доходы бюджета муниципального района в 2019 году в основном

формировались за счет следующих источников:

налог на доходы физических лиц — 42,8 процента (28 962 тыс. рублей);

налоги на совокупный доход — 13,5 процент (9 106,9 тыс.рублей);

доходы от оказания платных услуг казенными учреждениями — 19 процента (12 883 тыс.рублей)

доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности — 5,2 процента (3536 тыс.рублей).

Одной из основных задач по управлению доходами бюджета муниципального образования является наращивание собственной доходной базы бюджета района.

В сфере управления муниципальными финансами в 2019 году реализованы мероприятия по укреплению собственной доходной базы бюджета муниципального района.

В рамках работы по мобилизации доходов бюджет обеспечиваются:

реализация Программы финансового оздоровления и социально-экономического развития Костромской области на 2017-2024 годы, утвержденных распоряжением губернатора Костромской области от 30.10.2015 г. № 841-р;

реализация Плана мероприятий по повышению поступлений налоговых и неналоговых доходов в консолидированный бюджет Костромской области и сокращению недоимки на 2017-2019 годы, утвержденного распоряжением администрации Костромской области от 26.12.2016 г. № 253-ра;

реализация плана мероприятий по повышению поступлений налоговых и неналоговых доходов в консолидированный бюджет Судиславского муниципального района и экономии бюджетных средств на 2017-2019 годы, утвержденного распоряжением администрации Судиславского муниципального района от 30.01.2017 г. № 20-р;

реализация мероприятий финансового оздоровления Судиславского муниципального района на 2017-2019 годы, утвержденного постановлением администрации Судиславского муниципального района от 21.02.2017 г. № 30;

работа бюджетной комиссии при главе администрации Судиславского муниципального района.

Аналогичные мероприятия проводились и в 2019 году. По итогам 2019 года бюджетный эффект от проведения мероприятий по мобилизации доходов и оздоровлению финансов в консолидированный бюджет Костромской области составил 7 990,8 тыс. рублей.

Объем расходов бюджета муниципального района за 2019 год составил 302 634,8 тыс. рублей, что на 21 367,2 тыс. рублей, или на 7,6 процентов выше уровня предыдущего года.

Бюджет района является социально-направленным, так как 76,1 процентов или 230427,4 тыс.рублей от общих расходов были направлены в 2019 году на финансирование социальных расходов (образование, культура, спорт, социальная политика). Наибольший удельный вес в общем объеме расходов составили расходы на: образование — 64 процента (193 786,0 тыс. рублей), общегосударственные вопросы — 8,8 процентов (26 499,5 тыс.рублей), национальную экономику — 5,5 процентов (16 632,5 тыс.рублей), культуру — 8,3 процентов (25 087,6 тыс.рублей),

ЖКХ — 4,6 процентов (13 854,6 тыс.руб.).

Приоритетным направлением расходования средств является финансовое обеспечение мероприятий, предусмотренных Указами Президента Российской Федерации от 7 мая 2012 года № 597 "О мероприятиях по реализации государственной социальной политики" и от 01.06.2012 г. № 761 «О национальной стратегии действий в интересах детей на 2012-2017 годы».

В 2019 году бюджетам муниципальных образований Судиславского муниципального района передано межбюджетных трансфертов в сумме 7 276,2 тыс. рублей, что ниже уровня 2018 года на 4 363,0 тыс.рублей или на 37,5процентов.

Бюджет муниципального района в 2019 году исполнен с дефицитом в сумме -4 041,6 тыс. рублей, что обусловлено наличием остатка средств на едином счете бюджета района.

В условиях недостатка собственных средств муниципальным образованием привлекаются средства бюджетных и коммерческих кредитов.

По состоянию на 1 января 2019 года муниципальный долг Судиславского района составлял 61 929,6 тыс. рублей, из них кредиты кредитных организаций — 28 300 тыс.руб., бюджетные кредиты — 33 629,6 тыс.руб.. По состоянию на 1 января 2020 года муниципальный долг Судиславского района составил 65 429,6 тыс.рублей, или 96,6 процентов от исполнения налоговых и неналоговых доходов бюджета района за 2019 год, который состоит из: долговых обязательств в виде бюджетных кредитов перед областным бюджетом в сумме 33629,6 тыс.рублей (или 51,4 процента) и в виде кредита кредитных организаций в сумме 31 800,0 тыс.рублей (или 48,6 процентов). Рост к аналогичному периоду прошлого года составил 3 500,0 тыс.рублей (или 5,7 процентов).

Просроченная кредиторская задолженность бюджета муниципального района на 1 января 2019 года составляла 16 517,5 тыс.рублей, за 2019 год снижена на 805,1 тыс.рублей или на 4,9 процента и по состоянию на 1 января 2020 года составила 15 712,4 тыс. руб.

В 2017-2019 годах создана нормативная правовая база для перехода на среднесрочное финансовое планирование, программно-целевое планирование (бюджетирование, ориентированное на результат):

решением Собрании депутатов Судиславского муниципального района от 25.01.2017 г. № 5 в новой редакции утверждено Положение о бюджетном процессе в Судиславском муниципальном районе;

постановлением администрации Судиславского муниципального района от 30.12.2013 года N 194 "Об утверждении порядка принятия решений о разработке, реализации и оценки эффективности муниципальных программ Судиславского муниципального района" утвержден порядок разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ Судиславского муниципального района»;

постановлением администрации Судиславского муниципального района от 27.07.2016 года N 117а "Об утверждении Перечня муниципальных программ Судиславского муниципального района Костромской области" определен перечень муниципальных программ Судиславского района;

принято решение о формировании бюджета района на текущий финансовый год и плановый период (трехлетний бюджет).

Одним из направлений реализации муниципальной программы является повышение открытости и прозрачности бюджетного процесса в Судиславском муниципальном районе. С 2014 года Финансовым отделом администрации Судиславского муниципального района разрабатывается брошюра «Бюджет для граждан», что позволяет жителям района ознакомиться с процессом формирования и исполнения бюджета района в доступной для граждан форме.

В соответствии с Федеральным законом от 07.02.2011 г. № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» в 2012 году была создана Контрольно-счетная комиссия Судиславского муниципального района Костромской области. Основными полномочиями Контрольно-счетной комиссии Судиславского муниципального района являются: контроль за исполнением местного бюджета, экспертиза проектов местного бюджета, внешняя проверка годового отчета об исполнении местного бюджета и другие. В соответствии с заключенными соглашениями о передаче полномочий по осуществлению внешнего финансового контроля, аудита в сфере закупок с поселениями Судиславского муниципального района, Контрольно-счетная комиссия района выполняет полномочия поселений в данной сфере контроля за счет передаваемых межбюджетных трансфертов.

Основными результатами реализации бюджетных реформ в Судиславском муниципальном районе, проводимых до 2020 года, стали:

- переход от годового к трехлетнему бюджету района;
- составление прозрачной консолидированной бюджетной отчетности.

В то же время, несмотря на принятые меры, процесс формирования системы управления муниципальными финансами еще не завершен.

В настоящее время в сфере управления муниципальными финансами сохраняется ряд недостатков, ограничений и нерешенных проблем, в том числе:

- недостаточная самостоятельность бюджета муниципального образования, которая обусловлена высоким уровнем дотационности бюджета района и недостаточными доходными источниками для выполнения собственных полномочий;

- процесс формирования бюджета в значительной степени продолжает оставаться ориентированным на обеспечение деятельности муниципальных учреждений, без увязки с результатами оказываемых услуг;

- предельный уровень дефицита бюджета муниципального района;

- накопленный объем муниципального долга Судиславского муниципального района и наличие просроченной кредиторской задолженности бюджета района.

Необходимость разработки муниципальной программы обусловлена:

- "обеспечительным" характером данной муниципальной программы, которая ориентирована на создание общих условий и механизмов финансового обеспечения реализации муниципальных программ Судиславского муниципального района;

- консолидацией финансовых ресурсов в бюджетной системе Судиславского

муниципального района для решения задач социально-экономического развития района;

масштабностью и сложностью задачи развития собственной доходной базы и повышения эффективности использования имеющихся финансовых ресурсов в условиях замедления темпов экономического роста.

Глава 2. Цели, задачи и показатели (индикаторы) достижения целей и решения задач

Основной целью муниципальной программы является обеспечение устойчивости бюджетной системы и повышение качества управления муниципальными финансами Судиславского муниципального района.

Основные задачи муниципальной программы заключаются в следующем:

1. Обеспечение сбалансированности и устойчивости бюджетной системы и организация бюджетного процесса.

2. Управление муниципальным долгом муниципального образования Судиславский муниципальный район Костромской области.

3. Совершенствование межбюджетных отношений.

Реализация муниципальной программы позволит:

перейти к формированию бюджета муниципального района в программном формате;

повысить качество бюджетного планирования и организации исполнения бюджета муниципального района;

увеличить собственные доходы бюджета муниципального района и повысить эффективность использования бюджетных средств;

обеспечить сбалансированность бюджета муниципального района и устойчивость бюджетной системы района;

выравнивать финансовые возможности муниципальных образований Судиславского муниципального района по решению вопросов местного значения;

повысить эффективность муниципальных заимствований;

оптимизировать размер муниципального долга и расходы на его обслуживание.

Сведения о показателях (индикаторах) муниципальной программы приведены в приложении № 1 к программе.

Глава 3. Обобщенная характеристика мероприятий муниципальной программы

Исходя из основной цели муниципальной программы и задач, необходимых для решения поставленной цели, в рамках муниципальной программы предусмотрена реализация следующих мероприятий:

1. Формирование проекта бюджета муниципального района на очередной финансовый год и на плановый период.

Цель мероприятия - внесение проекта решения о бюджете муниципального образования Судиславский муниципальный район в полном объеме и в установленные сроки в Собрание депутатов Судиславского муниципального района

Костромской области.

Реализация мероприятия - организация работы финансового органа, главных распорядителей бюджетных средств, главных администраторов доходов бюджета района и главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета района по формированию бюджета района на очередной финансовый год и плановый период в соответствии с установленными сроками. Работа Контрольно-счетной комиссии Судиславского муниципального района по проведению экспертизы проекта решения Собрании депутатов Судиславского муниципального района о бюджете на очередной финансовый год или очередной финансовый год и плановый период.

Актуальность мероприятия определяется особым статусом Решения о бюджете, который является основным финансовым документом района. В случае непринятия решения о бюджете до начала финансового года вводится процедура временного управления бюджетом района, в рамках которой ограничивается объем бюджетных ассигнований и лимитов бюджетных обязательств, доводимых до главных распорядителей бюджетных средств, суммой, не превышающей одной двенадцатой части бюджетных ассигнований и лимитов бюджетных обязательств в отчетном финансовом году. Если решение о бюджете не вступило в силу через три месяца после начала финансового года, финансовый орган не имеет права доводить лимиты бюджетных обязательств и бюджетные ассигнования на бюджетные инвестиции и субсидии юридическим и физическим лицам, а также предоставлять бюджетные кредиты.

2. Формирование проектов решений о внесении изменений в решение о Собрании депутатов о бюджете муниципального образования на соответствующий год и плановый период.

Цель мероприятия - внесение проектов решений о внесении изменений в решение Собрании депутатов о бюджете муниципального образования на текущий финансовый год и плановый период в Собрание депутатов Судиславского муниципального района.

Реализация мероприятия - организация работы финансового органа, главных распорядителей бюджетных средств, главных администраторов доходов бюджета района и главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета района по формированию изменений в бюджет района на текущий финансовый год и плановый период. Работа Контрольно-счетной комиссии Судиславского муниципального района по проведению экспертизы проектов решений о внесении изменений в решение о бюджете.

Актуальность мероприятия определяется необходимостью актуализации бюджета района в ходе его исполнения в связи с изменением потребности в бюджетных ассигнованиях, фактическим поступлением доходов в бюджет района и исполнением по источникам финансирования дефицита бюджета района.

3. Организация исполнения бюджета района.

Цель мероприятия - обеспечение исполнения бюджета района по доходам, расходам и источникам финансирования дефицита в соответствии с утвержденными плановыми назначениями.

Реализация мероприятия - организация работы финансового органа, главных

распорядителей бюджетных средств, главных администраторов доходов бюджета района и главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета района в ходе исполнения бюджета района.

Актуальность мероприятия обусловлена необходимостью направления поступающих в бюджет района денежных средств на финансовое обеспечение расходных обязательств муниципального образования Судиславский муниципальный район.

4. Мобилизация доходов в бюджет района.

Цель мероприятия - рост доходов бюджета района, снижение недоимки по обязательным платежам в бюджет района.

Реализация мероприятия - выполнение плана мероприятий по повышению поступлений налоговых и неналоговых доходов и сокращению недоимки.

Актуальность мероприятия определяется замедлением темпов роста экономики и необходимостью реализации совместно с главными администраторами доходов бюджета района комплекса мер для исполнения доходной части бюджета района.

5. Выравнивание бюджетной обеспеченности поселений.

Цель мероприятия - создание равных возможностей органам местного самоуправления Судиславского муниципального района по исполнению полномочий, связанных с решением вопросов местного значения.

Реализация мероприятия — перечисление дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений.

Актуальность мероприятия обусловлена необходимостью создания условий для предоставления жителям Костромской области установленного Федеральным законом от 6 октября 2003 года № 131-ФЗ "Об общих принципах местного самоуправления в Российской Федерации" перечня муниципальных услуг, отнесенных к вопросам местного значения поселений, вне зависимости от места жительства на территории Костромской области.

6. Поддержка мер по обеспечению сбалансированности местных бюджетов.

Цель мероприятия - поддержка органов местного самоуправления поселений в обеспечении первоочередных расходов местных бюджетов.

Реализация мероприятия - перечисление иных межбюджетных трансфертов на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов поселений Судиславского муниципального района.

Актуальность мероприятия обусловлена необходимостью создания условий для обеспечения сбалансированности местных бюджетов для своевременного исполнения их первоочередных расходов.

7. Обслуживание муниципального долга Судиславского муниципального района.

Цель мероприятия - своевременное погашение долговых обязательств Судиславского муниципального района.

Реализация мероприятия - перечисление средств на уплату процентов по банковским и бюджетным кредитам, погашение основного долга.

Актуальность мероприятия обусловлена условиями соглашений на привлечение заемных средств, которые предусматривают уплату штрафов и пеней за нарушение сроков исполнения долговых обязательств.

Перечень мероприятий, планируемых к реализации в рамках муниципальной программы отражен в приложении № 2 к муниципальной программе.

Глава 4. Ресурсное обеспечение муниципальной программы

Ресурсное обеспечение мероприятий, планируемых к реализации в рамках настоящей муниципальной программы, приведены в приложении N 2 к муниципальной программе.

Глава 5. Прогноз конечных результатов муниципальной программы

По итогам реализации настоящей муниципальной программы планируется улучшить показатели в сфере повышения качества управления муниципальными финансами Судиславского муниципального района.

Прогноз развития сферы управления муниципальными финансами Судиславского муниципального района предполагает достижение следующих показателей:

доля расходов бюджета района, исполненных в рамках программ, в общем объеме расходов бюджета района за отчетный год в 2023 году увеличится до 85 процентов;

отношение просроченной кредиторской задолженности бюджета Судиславского муниципального района по состоянию на 1 января года, следующего за отчетным годом, к общему объему расходов консолидированного бюджета района за отчетный год к 2023 году сократится до 4 процентов;

доля поступлений налоговых и неналоговых доходов в консолидированный бюджет Судиславского района к общему объему доходов консолидированного бюджета Судиславского района за отчетный год в 2023 году увеличится до 22,3 процентов;

отношение объема муниципального долга Судиславского района по состоянию на 1 января года, следующего за отчетным годом, к исполнению доходов бюджета района без учета безвозмездных поступлений за отчетный год к 2023 году сократится до 82,2 процентов;

доля расходов на обслуживание муниципального долга Судиславского района в расходах бюджета без учета расходов за счет субвенций, предоставляемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, за отчетный год в 2023 году уменьшится до 1,9 процента;

количество решений Собрания депутатов Судиславского района о внесении изменений в решение о бюджете на соответствующий финансовый год, принятых Собранием депутатов Судиславского района в течение отчетного года, к 2020 году сократится до 10 единиц;

в 2023 году темпы роста налоговых и неналоговых доходов бюджета района составят 104,4 процента;

к 2020 году исполнение бюджета района по доходам без учета безвозмездных поступлений за отчетный год к утвержденным плановым назначениям на отчетный

год составит не менее 96,0 процентов;

критерий выравнивания финансовых возможностей городского и сельских поселений Судиславского района Костромской области по осуществлению органами местного самоуправления поселений района полномочий по решению вопросов местного значения к 2023 году составит 207 руб. на 1 жителя;

в течение 2021-2023 годов объем просроченной задолженности по долговым обязательствам Судиславского муниципального района на 1 января года, следующего за отчетным годом, составит 0,0 тыс. рублей ежегодно;

в течение 2021-2023 годов суммы штрафов и пеней, уплаченные в отчетном году за несвоевременное погашение долговых обязательств Судиславского муниципального района, просрочку уплаты процентов по бюджетным и банковским кредитам составят 0,0 тыс. рублей ежегодно;

Методика расчета значений показателей (индикаторов) муниципальной программы представлена в приложении N 3 к муниципальной программе. Показатели характеризуют ход реализации настоящей муниципальной программы, решение основных задач и достижение ее целей.

Глава 6. Анализ рисков реализации муниципальной программы

Сводный анализ рисков, их вероятности и силы влияния, а также мер по их минимизации при реализации муниципальной программы приведен в приложении N 4 к муниципальной программе.

Принятие мер по управлению рисками осуществляется в процессе мониторинга реализации муниципальной программы и оценки ее эффективности и результативности.

Минимизация рисков, обусловленных действиями внешних факторов, обеспечивается соответствующими инициативами со стороны ответственного исполнителя муниципальной программы.

Глава 7. Методика оценки эффективности реализации муниципальной программы.

Оценка эффективности реализации муниципальной программы представляет собой механизм контроля за выполнением мероприятий муниципальной программы в зависимости от степени достижения задач, определенных муниципальной программой.

Эффективность реализации муниципальной программы определяется по каждому году ее реализации.

Методика оценки эффективности муниципальной программы включает:

1) расчет степени достижения показателей муниципальной программы, которая определяется как среднеарифметическая величина из показателей результативности по каждому показателю (индикатору):

$$R_{ГП} = \frac{\sum_{i=1}^n R_i}{n}, (1)$$

где:

$R_{ГП}$ - степень достижения показателей муниципальной программы (результативность);

R_i - степень достижения i -го показателя (индикатора) муниципальной программы;

n - количество показателей (индикаторов) муниципальной программы.

Расчет результативности достижения i -го показателя муниципальной программы (R_i) производится на основе сопоставления фактических величин с плановыми:

$$R_i = \frac{\Pi_{ГП_i}^{факт}}{\Pi_{ГП_i}^{план}}. (2)$$

В случае если планируемый результат достижения показателя (индикатора) муниципальной программы R_i предполагает уменьшение его базового значения, то расчет результативности достижения i -го показателя муниципальной программы R_i производится на основе сопоставления плановых величин с фактическими:

$$R_i = \frac{\Pi_{ГП_i}^{план}}{\Pi_{ГП_i}^{факт}}, (3)$$

где:

$\Pi_{ГП_i}^{план}$ - плановое значение i -го показателя (индикатора) муниципальной программы в отчетном году;

$\Pi_{ГП_i}^{факт}$ - фактическое значение i -го показателя (индикатора) муниципальной программы в отчетном году;

2) расчет показателя полноты использования средств определяется соотношением исполнения расходов по муниципальной программе в отчетном году с плановыми:

$$D_{ГП} = \frac{Д_{ГП}^{факт}}{Д_{ГП}^{план}}. (4)$$

Эффективность реализации муниципальной программы ($E_{ГП}$) определяется на основе сопоставления степени достижения показателей (индикаторов) муниципальной программы (результативности) и полноты использования запланированных средств:

$$E_{ГП} = D_{ГП} - R_{ГП} \times k, (6)$$

где:

k - поправочный коэффициент, учитывающий качество планирования и координации реализации муниципальной программы, рассчитываемый по формуле:

$$k = |D_{гп} - R_{гп}|(7)$$

Для расчета поправочного коэффициента показатели степени достижения показателей муниципальной программы R и полноты использования запланированных на реализацию муниципальной программы средств D исчисляются по формулам (1) и (4), но принимаются в долях единицы (не умножаются на 100%).

Значения k представлены в таблице № 2:

Таблица N 2

Значения поправочного коэффициента,
учитывающего качество планирования и координации
реализации муниципальной программы

$ D_{гп} - R_{гп} $	K
0,00... 0,10	1,25
0,11... 0,20	1,10
0,21... 0,25	1,00
0,26... 0,35	0,90
Свыше 0,35	0,75

В случае если k принимает значение 0,75, то муниципальная программа требует уточнения по показателям (индикаторам) и/или планируемым объемам финансирования.

Приложение N 1
к муниципальной программе
Судиславского муниципального района "Управление
муниципальными финансами муниципального образования
Судиславский муниципальный район
Костромской области на 2021-2023 годы"

Сведения о показателях (индикаторах) муниципальной программы и их значения

№	Показатель (индикатор) (наименование)	Ед. измерения	Значения показателей					Порядковый № задачи муниципальной программы
			Базовое значение 2019 год	Оценка 2020 год	первый год реализации 2021	второй год реализации 2022	третий год реализации 2023	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1.	Доля расходов бюджета муниципального района, исполненных в рамках муниципальных программ, в общем объеме расходов бюджета района за отчетный год	процентов	73,7	82,0	83,0	84,0	85,0	1
2.	Отношение просроченной кредиторской задолженности бюджета Судиславского муниципального района по состоянию на 1 января года, следующего за отчетным годом, к общему объему расходов бюджета района за отчетный год	процентов	5,2	4,3	4,2	4,1	4,0	1
3.	Доля поступлений налоговых и неналоговых доходов в бюджет района к общему объему доходов бюджета района за отчетный год	процентов	22,7	22,0	21,2	20,8	22,3	1
4.	Отношение объема муниципального долга Судиславского муниципального района по состоянию на 1 января года, следующего за отчетным годом, к исполнению доходов бюджета района без учета безвозмездных поступлений за отчетный год	процентов	96,6	106,5	106,2	93,9	82,2	2
5.	Доля расходов на обслуживание муниципального долга Судиславского муниципального района в расходах бюджета без учета расходов за счет субвенций, предоставляемых из других бюджетов бюджетной системы	процентов	1,8	2,1	1,8	1,8	1,9	2
6.	Количество решений Собрании депутатов Судиславского муниципального района о внесении изменений в решение о бюджете муниципального района на соответствующий финансовый год	единиц	12	12	11	11	10	1
7.	Темп роста налоговых и неналоговых доходов бюджета муниципального района в отчетном году к уровню прошлого года в сопоставимых условиях	процентов	103,9	90,5	93,0	104,2	104,4	1

8.	Исполнение бюджета района по доходам без учета безвозмездных поступлений за отчетный год к утвержденным плановым назначениям на отчетный год	процентов	94,5	95,0	95,5	95,6	96,0	1
9.	Критерий выравнивания финансовых возможностей городского и сельских поселений Судиславского муниципального района по осуществлению органами местного самоуправления поселений полномочий по решению вопросов местного значения	Рублей на 1 жителя	599,40	888,0	207,0	207,0	207,0	3
10.	Объем просроченной задолженности по долговым обязательствам муниципального района на 1 января года, следующего за отчетным	Тыс.рублей	7029,6	0	0	0	0	2
11.	Суммы штрафов и пеней, уплаченные в отчетном году за несвоевременное погашение долговых обязательств муниципального района, просрочку оплаты процентов по бюджетным и банковским кредитам	Тыс.рублей	-	255,5	0	0	0	2

Приложение N 2
к муниципальной программе
Судиславского муниципального района "Управление
муниципальными финансами муниципального образования
Судиславский муниципальный район
Костромской области на 2021-2023 годы"
(в ред. от 27.12.2023 №246)

**Перечень
мероприятий, планируемых к реализации в рамках муниципальной
программы Управление муниципальными финансами муниципального образования Судиславский муниципальный район
Костромской области на 2021-2023 годы, их ресурсное обеспечение**

№ п/п	Мероприятия	Ответственный исполнитель	Главный распорядитель бюджетных средств	Источник финансирования	Расходы, тыс.рублей			
					2021 год	2022 год	2023 год	Итого
1	Расходы на содержание Финансового отдела (управления) администрации Судиславского муниципального района Костромской области	Финансовый отдел (Финансовое управление) администрации Судиславского муниципального района	Финансовый отдел (Финансовое управление) администрации Судиславского муниципального района	Итого по программе, в т.ч. областной бюджет бюджет района бюджеты поселений	4 996,446 82,039 4 914,407 0	5 846,131 155,416 5 690,715 0	7 031,128 90,848 6 940,280 0	17 873,705 328,303 17 545,402

1.1.	Формирование проекта бюджета муниципального района на очередной финансовый год и составление среднесрочного финансового на плановый период	-//-	-//-	Итого по программе, в т.ч. областной бюджет бюджет района бюджеты поселений	0 0 0 0	0 0 0 0	0 0 0 0	0 0 0 0
1.2.	Формирование проектов решений о внесении изменений в решение о Собрания депутатов о бюджете муниципального образования на соответствующий год и плановый период	-//-	-//-	Итого по программе, в т.ч. областной бюджет бюджет района бюджеты поселений	0 0 0 0	0 0 0 0	0 0 0 0	0 0 0 0
1.3.	Организация исполнения бюджета района.	-//-	-//-	Итого , в т.ч. областной бюджет бюджет района бюджеты поселений	0 0 0 0	0 0 0 0	0 0 0 0	0 0 0 0
1.4.	Мобилизация доходов в бюджет района.	-//-	-//-	Итого , в т.ч. областной бюджет бюджет района бюджеты поселений	0 0 0 0	0 0 0 0	0 0 0 0	0 0 0 0
2	Расходы на содержание контрольно-счетной комиссии Судиславского муниципального района Костромской области	Контрольно- счетная комиссия Судиславского муниципального района	Контрольно- счетная комиссия Судиславского муниципального района	Итого , в т.ч. областной бюджет бюджет района бюджеты поселений	409,876 7,788 262,874 139,214	461,796 11,341 311,510 138,945	698,024 0 547,564 150,460	1 569,696 19, 129 1 121,948 428,619
2.1.	Экспертиза проектов местных бюджетов,	-//-	-//-	Итого , в т.ч. областной бюджет бюджет района бюджеты поселений	0 0 0 0	0 0 0 0	0 0 0 0	0 0 0 0
2.2.	Внешняя проверка годового отчета об исполнении местного бюджета	-//-	-//-	Итого , в т.ч. областной бюджет бюджет района бюджеты поселений	0 0 0 0	0 0 0 0	0 0 0 0	0 0 0 0
2.3	Контроль за исполнением местных бюджетов	-//-	-//-	Итого , в т.ч. областной бюджет бюджет района бюджеты поселений	0 0 0 0	0 0 0 0	0 0 0 0	0 0 0 0
3	Выравнивание бюджетной обеспеченности поселений	Финансовый отдел (Финансовое управление) администрации Судиславского муниципального района	Финансовый отдел (Финансовое управление) администрации Судиславского муниципального района	Итого , в т.ч. областной бюджет бюджет района бюджеты поселений	1860,0 0 1860,0 0	2490,0 0 2490,0 0	2939,0 0 2939,0 0	7289,0 0 7289,0 0
4	Поддержка мер по обеспечению сбалансированности местных бюджетов	-//-	-//-	Итого, в т.ч. областной бюджет	10 844,312 0	32 246,604 0	36 554,9 0	79645,816 0

				бюджет района бюджеты поселений	10 844,312 0	32 246,604 0	36 554,9 0	79645,816 0
5	Обслуживание муниципального долга Судиславского муниципального района	Администрация Судиславского муниципального района (отдел бухгалтерского учета и отчетности)	Администрация Судиславского муниципального района	Итого, в т.ч. областной бюджет бюджет района бюджеты поселений	3 843,0 0 3843,0 0	1 890,0 0 1 890,0 0	160,6 0 160,6 0	5 893,6 0 5 893,6 0
	Всего по программе	х	х	Итого по программе, в т.ч. областной бюджет бюджет района бюджеты поселений	21953,634 89,827 21 724,593 139,214	42 934,531 166,757 42 628,829 138,945	47 383,652 90,848 47 142,344 150,460	112271,817 347,432 111495,766 428,619

Приложение N 3
к муниципальной программе
Судиславского муниципального района "Управление
муниципальными финансами муниципального образования
Судиславский муниципальный район
Костромской области на 2021-2023 годы"

МЕТОДИКА расчета значений показателей (индикаторов) муниципальной программы Управление муниципальными финансами муниципального образования Судиславский муниципальный район Костромской области на 2021-2023 годы

N п/п	Показатель (индикатор), наименование	Единица измерения	Количественное значение целевых индикаторов
1.	Доля расходов бюджета муниципального района, исполненных в рамках программ, в общем объеме расходов бюджета муниципального района за отчетный год	процентов	<p>Формирование показателя осуществляется по следующей формуле:</p> $\text{Пр} = (\text{ГП} + \text{ФП} + \text{МП}) / \text{Р} \times 100\%,$ <p>где:</p> <p>Пр - доля расходов бюджета муниципального района, исполненных в рамках программ, в общем объеме расходов бюджета муниципального района за отчетный год (процентов);</p> <p>ГП - расходы бюджета муниципального района на реализацию государственных программ Костромской области за отчетный год (тыс. рублей);</p> <p>ФП - расходы бюджета муниципального района на реализацию федеральных программ за отчетный год (тыс. рублей);</p> <p>МП - расходы бюджета муниципального района на реализацию муниципальных программ Судиславского района за отчетный год (тыс. рублей);</p> <p>Р - общий объем расходов бюджета муниципального района за отчетный год (тыс. рублей);</p>

			Данные отчета об исполнении консолидированного бюджета муниципального образования за отчетный год (форма N 0503317), справочной таблицы к отчету об исполнении консолидированного муниципального образования за отчетный год (форма N 0503387)
2.	Отношение просроченной кредиторской задолженности бюджета муниципального района по состоянию на 1 января года, следующего за отчетным годом, к общему объему расходов бюджета муниципального района за отчетный год	процентов	<p>Формирование показателя осуществляется по следующей формуле:</p> $Д = КЗ / Р \times 100\%$ <p>где: Д - отношение просроченной кредиторской задолженности бюджета муниципального района по состоянию на 1 января года, следующего за отчетным годом, к общему объему расходов бюджета муниципального района за отчетный год (процентов); КЗ - объем просроченной кредиторской задолженности бюджета муниципального района по состоянию на 1 января года, следующего за отчетным годом (тыс. рублей); Р - общий объем расходов бюджета муниципального района за отчетный год (тыс. рублей).</p> <p>Данные отчета об исполнении консолидированного бюджета муниципального района за отчетный год (форма N 0503317), справочной таблицы к отчету об исполнении консолидированного бюджета муниципального района за отчетный год (форма N 0503387)</p>
3.	Доля поступлений налоговых и неналоговых доходов в бюджет района к общему объему доходов бюджета района за отчетный год	процентов	<p>Формирование показателя осуществляется по следующей формуле:</p> $Д = Дн / Дк \times 100\%$ <p>где: Д — доля поступлений налоговых и неналоговых доходов в бюджет муниципального района к общему объему доходов бюджета муниципального района; Дн — налоговые и неналоговые доходы бюджета муниципального района за отчетный год, (тыс.рублей) Дк — общий объем доходов бюджета муниципального района за отчетный год, (*тыс.рублей)</p> <p>Данные отчета об исполнении консолидированного бюджета муниципального района за отчетный год (форма N 0503317),</p>
4.	Отношение объема муниципального долга Судиславского муниципального района по состоянию на 1 января года, следующего за отчетным годом, к исполнению доходов бюджета муниципального района без учета безвозмездных поступлений за отчетный год	процентов	<p>Формирование показателя осуществляется по следующей формуле:</p> $МД = ОМД / СД \times 100\%$ <p>где: МД - отношение объема муниципального долга Судиславского муниципального района по Состоянию на 1 января года, следующего за отчетным годом, к исполнению доходов бюджета муниципального района без учета безвозмездных поступлений за отчетный год (процентов); ОМД - объем муниципального долга Судиславского района на 1 января года, следующего за отчетным годом (тыс. рублей); СД - налоговые и неналоговые доходы бюджета муниципального района за отчетный год (тыс. рублей).</p> <p>Данные муниципальной долговой книги Костромской области на 1 января года, следующего за отчетным годом, отчета об исполнении консолидированного бюджета муниципального района (форма N 0503317)</p>

5.	Доля расходов на обслуживание муниципального долга Судиславского муниципального района в расходах бюджета муниципального района без учета расходов за счет субвенций, предоставляемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации за отчетный год	процентов	<p>Формирование показателя осуществляется по следующей формуле:</p> $РД = ОД / (Р - Суб) \times 100\%$ <p>где: РД - доля расходов на обслуживание муниципального долга Судиславского муниципального района в расходах бюджета муниципального района без учета расходов за счет субвенций, предоставляемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, за отчетный год (процентов); ОД - расходы на обслуживание муниципального долга Судиславского муниципального района за отчетный год (тыс. рублей); Р - общий объем расходов бюджета муниципального района за отчетный год (тыс. рублей); Суб - расходы бюджета муниципального района за счет субвенций, предоставляемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, за отчетный год (тыс. рублей). Данные отчета об исполнении бюджета муниципального района за отчетный год (форма N 0503317)</p>
6.	Количество решений Собрания депутатов Судиславского муниципального района о внесении изменений в решение Собрания депутатов о бюджете муниципального района на соответствующий финансовый год и плановый период, принятых Собранием депутатов в течение отчетного года	единиц	Данные Финансового отдела администрации Судиславского муниципального района
7.	Темп роста налоговых и неналоговых доходов бюджета муниципального района в отчетном году к уровню предыдущего года в сопоставимых условиях, без учета доходов от продажи муниципального имущества	процентов	<p>Формирование показателя осуществляется по следующей формуле:</p> $Трд = СД_i / СД_{i-1} * 100\%$ <p>где: Трд - темп роста налоговых и неналоговых доходов бюджета муниципального района в отчетном году к уровню предыдущего года (процентов); СД_i - налоговые и неналоговые доходы бюджета муниципального района за отчетный год (тыс. рублей) в сопоставимых условиях к предшествующему году; СД_{i-1} - налоговые и неналоговые доходы бюджета муниципального района за год, предшествующий отчетному году (тыс. рублей). Данные отчета об исполнении консолидированного бюджета муниципального района за отчетный год и за год, предшествующий отчетному году (форма N 0503317)</p>

8.	Исполнение бюджета муниципального района по доходам без учета безвозмездных поступлений за отчетный год к утвержденным плановым назначениям на отчетный год	процентов	<p>Формирование показателя осуществляется по следующей формуле:</p> $И = \text{СДф} / \text{СДп} \times 100\%$ <p>где: И - исполнение бюджета муниципального района по доходам без учета безвозмездных поступлений за отчетный год к утвержденным плановым назначениям на отчетный год (процентов); СДф - исполнение налоговых и неналоговых доходов бюджета муниципального района за отчетный год (тыс. рублей); СДп - плановые назначения по налоговым и неналоговым доходам бюджета муниципального района на отчетный год (тыс. рублей). Данные отчета об исполнении консолидированного бюджета муниципального района за отчетный год (форма N 0503317)</p>
9.	Критерий выравнивания финансовых возможностей поселений Судиславского муниципального района по осуществлению органами местного самоуправления поселений полномочий по решению вопросов местного значения в отчетном году	рублей на 1 жителя	<p>Формирование показателя осуществляется по следующей формуле:</p> $Кр = \text{Дот} / \text{НП}$ <p>где: Кр - критерий выравнивания финансовых возможностей поселений Судиславского муниципального района по осуществлению органами местного самоуправления поселений полномочий по решению вопросов местного значения в отчетном году (рублей на 1 жителя); Дот - объем дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений и иных межбюджетных трансфертов, перечисленных из бюджета муниципального района в отчетном году (рублей); НП - численность населения Судиславского муниципального района по состоянию на 1 января года, предшествующего отчетному году (человек). Данные отчета об исполнении консолидированного бюджета муниципального района за отчетный год (форма N 0503317), данные территориального органа Федеральной службы государственной статистики по Костромской области о численности населения Судиславского муниципального района по состоянию на 1 января года, предшествующего отчетному году</p>
10.	Объем просроченной задолженности по долговым обязательствам Судиславского муниципального района на 1 января года, следующего за отчетным годом	тыс. рублей	Данные муниципальной долговой книги Судиславского муниципального района на 1 января года, следующего за отчетным годом
11.	Суммы штрафов и пеней, уплаченные в отчетном году за несвоевременное погашение долговых обязательств	тыс.рублей	Данные муниципальной долговой книги Судиславского муниципального района на 1 января года, следующего за отчетным годом

**Сводный анализ рисков, их вероятности и силы влияния, а
также мер по их минимизации при реализации муниципальной
программы "Управление муниципальными финансами муниципального образования
Судиславский муниципальный район
Костромской области на 2021-2023 годы"**

Наименование рисков	Вероятность	Сила влияния	Меры по минимизации риска
Внешние риски реализации муниципальной программы			
Изменения федерального, областного законодательства, уменьшающие доходы и (или) увеличивающие расходы консолидированного бюджета Судиславского муниципального района	Средняя	Высокая	Разработка предложений по внесению изменений
Ухудшение макроэкономической ситуации	Средняя	Высокая	Реализация мероприятий по мобилизации доходов в бюджет, оптимизация бюджетных расходов, уточнение бюджета района на соответствующий финансовый год и плановый период
Негативные природные явления и техногенные аварии	Средняя	Средняя	Перераспределение бюджетных расходов для устранения последствий негативных природных явлений и техногенных аварий