

Российская Федерация
Костромская область
АДМИНИСТРАЦИЯ СУДИСЛАВСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА
ПОСТАНОВЛЕНИЕ

27.12.2023 г. № 245

Об утверждении муниципальной программы «Управление муниципальными финансами муниципального образования Судиславский муниципальный район Костромской области на 2024-2026 годы» (в ред. от 28.12.2024 №278, от 23.12.2025 №324)

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»,

Администрация Судиславского муниципального района **постановляет:**

1. Утвердить прилагаемую муниципальную программу «Управление муниципальными финансами муниципального образования Судиславский муниципальный район Костромской области на 2024-2026 годы» (далее - Программа).
2. Контроль за исполнением настоящего постановления возложить на начальника Финансового управления 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

**МУНИЦИПАЛЬНАЯ ПРОГРАММА
"УПРАВЛЕНИЕ МУНИЦИПАЛЬНЫМИ ФИНАНСАМИ МУНИЦИПАЛЬНОГО
ОБРАЗОВАНИЯ СУДИСЛАВСКИЙ МУНИЦИПАЛЬНЫЙ РАЙОН КОСТРОМСКОЙ
ОБЛАСТИ НА 2024-2026 ГОДЫ"**

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

Год составления: 2023 г.

Исполнитель: Смирнова Юлия Игоревна, начальник Финансового управления 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 2024-2026 годы»

Наименование муниципальной программы	Управление муниципальными финансами муниципального образования Судиславский муниципальный район Костромской области на 2024-2026 годы
Ответственный исполнитель программы	Финансовое управление 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	2024 — 2026 годы
Объемы бюджетных ассигнований на реализацию	Общий объем средств, предусмотренных на реализацию муниципальной программы составляет 79 128,807 тыс. руб., в том числе:

муниципальной программы	2024 год — 34 413,224 тыс. руб.; 2025 год — 31 996,521 тыс. руб.; 2026 год — 12 719,062 тыс. руб.
Ожидаемые результаты реализации муниципальной программы	<p>За период реализации Программы (2024 - 2026 г.г.) планируется достичь следующих результатов:</p> <p>доля расходов бюджета района, исполненных в рамках программ, в общем объеме расходов бюджета района за отчетный год в 2026 году увеличится до 88 процентов;</p> <p>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 2026 году сократится до 1,7 процентов;</p> <p>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 2026 году сократится до 71,5 процентов;</p> <p>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 2026 году уменьшится до 0,05 процента;</p> <p>количество решений Собрании депутатов Судиславского района о внесении изменений в решение о бюджете на соответствующий финансовый год, принятых Собранием депутатов Судиславского района в течение отчетного года, к 2026 году сократится до 11 единиц;</p> <p>в 2026 году темпы роста налоговых и неналоговых доходов бюджета района составят 103,7 процента;</p> <p>к 2026 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;</p> <p>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 2026 году составит в среднем 286 руб. на 1 жителя;</p> <p>в течение 2024-2026 годов объем просроченной задолженности по долговым обязательствам Судиславского муниципального района на 1 января года, следующего за отчетным годом, составит 0,0 тыс. рублей ежегодно;</p> <p>в течение 2024-2026 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.</p>

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 2021-2022 годы приведена в таблице 1.

Таблица N 1

Динамика основных параметров бюджета муниципального района за 2021-2022 годы

Наименование показателя	Исполнение за 2021 год			Исполнение за 2022 год			2022 год к 2021 году, проценты
	План	Исполнено	процент исполнения	План	Исполнено	процент исполнения	Исполнено
Доходы - всего, тыс. рублей	391 788,1	370 928,6	94,7	451 196,6	408 065,1	90,4	110,0
налоговые и неналоговые доходы, тыс. рублей	72 189,1	71 252,2	98,7	76 789,0	77 233,6	100,6	108,4
безвозмездные поступления, тыс. рублей	319 599,0	299 676,4	93,8	374407,6	330831,5	88,4	110,4
Расходы - всего, тыс. рублей	391 944,7	368 586,7	94,0	452415,0	406029,4	89,7	110,2
Дефицит (-), профицит (+), тыс. рублей	-156,8	2 341,9	-	-1218,4	2035,7	-	-

По итогам 2022 года объем доходов бюджета муниципального района составил 408 065,1 тыс. рублей, в том числе налоговые и неналоговые доходы в сумме 77 233,6 тыс. рублей или 18,9 процента, безвозмездные поступления в сумме 330831,5 тыс. рублей, или 81,1 процента, что говорит о высокой степени дотационности бюджета района и его зависимости от вышестоящих бюджетов. Исполнение плана по доходам составило 90,4 процент, из них налоговые и неналоговые доходы — 100,6 процента, безвозмездные поступления — 88,4 процента. 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.

Поступления налоговых и неналоговых доходов в бюджет муниципального района в 2022 году увеличились по сравнению с 2021 годом на 5981,4 тыс. рублей, или на 8,4 процента.

Собственные доходы бюджета муниципального района в 2022 году в основном формировались за счет следующих источников:

налог на доходы физических лиц — 44,7 процента (34 533,0 тыс. рублей);

налоги на совокупный доход — 21,9 процент (16 880,9 тыс.рублей);

доходы от оказания платных услуг казенными учреждениями — 10,3 процента (7955,4 тыс.рублей)

доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности — 5,2 процента (4024,9 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 2022 году реализованы мероприятия по укреплению собственной доходной базы бюджета муниципального района.

В рамках работы по мобилизации доходов бюджет обеспечиваются:

реализация плана мероприятий по повышению поступлений налоговых и неналоговых доходов в консолидированный бюджет Судиславского муниципального района и экономии бюджетных средств на 2023-2025 годы, утвержденного распоряжением администрации Судиславского муниципального района от 29.12.2022 г. № 811-р;

реализация мероприятий финансового оздоровления Судиславского муниципального района на 2023-2025 годы, утвержденного постановлением администрации Судиславского муниципального района от 23.12.2022 г. № 275;

работа бюджетной комиссии при главе администрации Судиславского муниципального района.

Аналогичные мероприятия проводились и в 2022 году. По итогам 2022 года бюджетный эффект от проведения мероприятий по повышению поступлений налоговых и неналоговых доходов в консолидированный бюджет Судиславского муниципального района и экономии бюджетных средств составил 19 557,4 тыс. рублей.

Объем расходов бюджета муниципального района за 2022 год составил 406029,4 тыс. рублей, что на 37442,7 тыс. рублей, или на 10,2 процентов выше уровня предыдущего года.

Бюджет района является социально-направленным, так как 64,6 процентов или 262134,3 тыс.рублей от общих расходов были направлены в 2022 году на финансирование социальных расходов (образование, культура, спорт, социальная политика). Наибольший удельный вес в общем объеме расходов составили расходы на: образование — 55,3 процента (224 578,00 тыс. рублей), общегосударственные вопросы — 8,9 процентов (36321,4 тыс.рублей), национальную экономику — 11,1 процентов (45 151 тыс.рублей), культуру — 7,5 процентов (30623,5 тыс.рублей), ЖКХ — 7,8 процентов (31663 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 2022 году бюджетам муниципальных образований Судиславского муниципального района передано межбюджетных трансфертов общего характера в сумме 23227,3 тыс. рублей, что выше уровня 2021 года на 10535,7 тыс.рублей или на 83 процента.

Бюджет муниципального района в 2022 году исполнен с профицитом в сумме 2035,7 тыс. рублей, что обусловлено наличием остатка средств на едином счете бюджета района на конец года.

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

По состоянию на 1 января 2022 года муниципальный долг Судиславского района составлял 60 495,6 тыс. рублей, из них кредиты кредитных организаций — 41 479,6 тыс.руб., бюджетные кредиты — 19 016,0 тыс.руб.. По состоянию на 1 января 2023 года муниципальный долг Судиславского района составил 60 495,6 тыс.рублей, который состоит из долговых обязательств в виде бюджетных кредитов перед областным бюджетом в сумме 60 495,6 тыс.рублей . В 2022 году кредиты кредитных организаций полностью замещены на бюджетные кредиты.

Просроченная кредиторская задолженность бюджета муниципального района на 1 января 2022 года составляла 7913,5 тыс.рублей, за 2022 год снижена на 1615,6 тыс.рублей или на 20,4 процента и по состоянию на 1 января 2023 года составила 6 297,9 тыс. руб.

До 2022 года создана нормативная правовая база для перехода на среднесрочное финансовое планирование, программно-целевое планирование (бюджетирование, ориентированное на результат):

решением Собрания 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»;

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 2023 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 Собрания 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 Собрания депутатов о бюджете муниципального образования на соответствующий год и плановый период.

Цель мероприятия - внесение проектов решений о внесении изменений в решение Собрания 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 N 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 2026 году увеличится до 88 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 2026 году сократится до 1,7 процентов;

доля поступлений налоговых и неналоговых доходов в консолидированный бюджет Судиславского района к общему объему доходов консолидированного бюджета Судиславского района за отчетный год в 2026 году увеличится до 20,4 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 2026 году сократится до 71,5 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 2026 году уменьшится до 0,05 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 2026 году сократится до 11 единиц;

в 2026 году темпы роста налоговых и неналоговых доходов бюджета района составят 103,7 процента;

к 2026 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 2026 году составит 286 руб. на 1 жителя;

в течение 2024-2026 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 2024-2026 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):

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

где:

$R_{\text{ГП}}$ - 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:

$$R_i = \frac{\Pi_{\text{ГП}_i}^{\text{факт}}}{\Pi_{\text{ГП}_i}^{\text{план}}}, (2)$$

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:

$$R_i = \frac{\Pi_{\text{ГП}_i}^{\text{план}}}{\Pi_{\text{ГП}_i}^{\text{факт}}}, (3)$$

где:

$\Pi_{\text{ГП}_i}^{\text{план}}$ - плановое значение i -го показателя (индикатора) муниципальной программы в

отчетном году;

$П_{ГП_i}^{факт}$ - 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} $	К
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.

Сведения о показателях (индикаторах) муниципальной программы и их значения

№	Показатель (индикатор) (наименование)	Ед. измерения	Значения показателей					Порядковый № задачи муниципальной программы
			Базовое значение 2022 год	Оценка 2023 год	первый год реализации 2024	второй год реализации 2025	третий год реализации 2026	
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	85,0	85,5	86,0	87,0	88,0	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	1,55	1,7	1,4	1,6	1,7	1
3.	Доля поступлений налоговых и неналоговых доходов в бюджет района к общему объему доходов бюджета района за отчетный год	процентов	18,9	17,0	16,1	18,8	20,4	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	78,3	74,0	77,0	74,0	71,5	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	0,47	0,03	0,03	0,03	0,04	2
6.	Количество решений Собрании депутатов Судиславского муниципального района о внесении изменений в решение о бюджете муниципального района на соответствующий финансовый год	единиц	12	13	11	11	11	1
7.	Темп роста налоговых и неналоговых доходов бюджета муниципального района в отчетном году к уровню прошлого года в сопоставимых условиях	процентов	108,4	105,0	93,2	104,0	103,7	1
8.	Исполнение бюджета района по доходам без учета безвозмездных поступлений за отчетный год к утвержденным плановым назначениям на отчетный год	процентов	90,4	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	208,1	248,0	280,0	283,0	286,0	3
10.	Объем просроченной задолженности по долговым обязательствам муниципального района на 1 января года, следующего за отчетным	тыс.рублей	0	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	0	0	0	0	0	2

Перечень
мероприятий, планируемых к реализации в рамках муниципальной
программы Управление муниципальными финансами муниципального образования Судиславский муниципальный район Костромской области на 2024-2026 годы, их ресурсное обеспечение

№ п/п	Мероприятия	Ответственный исполнитель	Главный распорядитель бюджетных средств	Источник финансирования	Расходы, тыс.рублей			
					2024 год	2025 год	2026 год	Итого
1	Расходы на содержание Финансового управления администрации Судиславского муниципального района Костромской области	Финансовое управление администрации Судиславского муниципального района	Финансовое управление администрации Судиславского муниципального района	Итого по программе, в т.ч. областной бюджет бюджет района бюджеты поселений	8 652,540 0 8 652,540 0	9 814,361 0 9 814,361 0	7 278,503 0 7 278,503 0	25 745,404 0 25 745,404 0
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 Собрании 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	720,380 0 556,016 164,364	855,560 0 684,537 171,023	679,559 0 508,536 171,023	2 255,499 0 1 749,089 506,410
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	Финансовое управление администрации Судиславского муниципального района	Финансовое управление администрации Судиславского муниципального района	Итого , в т.ч. областной бюджет бюджет района бюджеты поселений	3 320,000 0 3 320,000 0	4 409,000 0 4 409,000 0	4 411,000 0 4 411,000 0	12 140,0 0 12 140,0 0
4	Поддержка мер по обеспечению сбалансированности местных бюджетов	-//-	-//-	Итого, в т.ч. областной бюджет бюджет района бюджеты поселений	21379,134 0 21379,134 0	16 341,600 0 16 341,600 0	0 0 0 0	37 720,734 0 37 720,734 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	341,170 0 341,170 0	576,0 0 576,0 0	350,0 0 350,0 0	1 267,170 0 1 267,170 0
	Всего по программе	х	х	Итого по программе, в т.ч. областной бюджет бюджет района бюджеты поселений	34 413,224 0 34 248,860 164,364	31 996,521 0 31 825,498 171,023	12 719,062 0 12 548,039 171,023	79 128,807 0 78 622,397 506,410

МЕТОДИКА

расчета значений показателей (индикаторов) муниципальной программы Управление муниципальными финансами муниципального образования Судиславский муниципальный район
Костромской области на 2024-2026 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	Формирование показателя осуществляется по следующей формуле: $Pr = (GP + FP + MP) / P \times 100\%$, где: Pr - доля расходов бюджета муниципального района, исполненных в рамках программ, в общем объеме расходов бюджета муниципального района за отчетный год (процентов); GP - расходы бюджета муниципального района на реализацию государственных программ Костромской области за отчетный год (тыс. рублей); FP - расходы бюджета муниципального района на реализацию федеральных программ за отчетный год (тыс. рублей); MP - расходы бюджета муниципального района на реализацию муниципальных программ Судиславского района за отчетный год (тыс. рублей); P - общий объем расходов бюджета муниципального района за отчетный год (тыс. рублей); 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	Формирование показателя осуществляется по следующей формуле: $D = KZ / P \times 100\%$, где: D - 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); KZ - объем просроченной кредиторской задолженности бюджета муниципального района по состоянию на 1 января года, следующего за отчетным годом (тыс. рублей); P - общий объем расходов бюджета муниципального района за отчетный год (тыс. рублей). 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)
3.	Доля поступлений налоговых и неналоговых доходов в бюджет района к общему объему доходов бюджета района за отчетный год	процентов	Формирование показателя осуществляется по следующей формуле: $D = Dn / Dk \times 100\%$, где: D — доля поступлений налоговых и неналоговых доходов в бюджет муниципального района к общему объему доходов бюджета муниципального района; Dn — налоговые и неналоговые доходы бюджета муниципального района за отчетный год, (тыс.рублей) Dk — общий объем доходов бюджета муниципального района за отчетный год, (*тыс.рублей) Данные отчета об исполнении консолидированного бюджета муниципального района за отчетный год (форма N 0503317),
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	процентов	Формирование показателя осуществляется по следующей формуле: $MD = OGD / CD \times 100\%$; где: MD - 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); OMD - объем муниципального долга Судиславского района на 1 января года, следующего за отчетным годом (тыс. рублей); CD - налоговые и неналоговые доходы бюджета муниципального района за отчетный год (тыс. рублей). Данные муниципальной долговой книги Костромской области на 1 января года, следующего за отчетным годом, отчета об исполнении консолидированного бюджета муниципального района (форма N 0503317)

	отчетный год		
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	Формирование показателя осуществляется по следующей формуле: $РД = ОД / (Р - Суб) \times 100\%$, 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)
6.	Количество решений Собрании депутатов Судиславского муниципального района о внесении изменений в решение Собрании 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	Формирование показателя осуществляется по следующей формуле: $Трд = СД_i / СД_{i-1} * 100\%$, 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)
8.	Исполнение бюджета муниципального района по доходам без учета безвозмездных поступлений за отчетный год к утвержденным плановым назначениям на отчетный год	процентов	Формирование показателя осуществляется по следующей формуле: $И = СДф / СДп \times 100\%$, 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)
9.	Критерий выравнивания финансовых возможностей поселений Судиславского муниципального района по осуществлению органами местного самоуправления поселений полномочий по решению вопросов	рублей на 1 жителя	Формирование показателя осуществляется по следующей формуле: $Кр = Дот / НП$, 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

	местного значения в отчетном 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
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

Приложение N 4
к муниципальной программе
Судиславского муниципального района "Управление
муниципальными финансами муниципального образования
Судиславский муниципальный район
Костромской области на 2024-2026 годы"

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 2024-2026 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