

УТВЕРЖДАЮ:


(подпись директора муниципальной программы) Батова О.В.

**Отчет
об исполнении
муниципальной программы Тяжинского муниципального округа
«Управление муниципальными финансами Тяжинского муниципального округа»
за январь – декабрь 2025 года**

№ п/п	Наименование показателей	Единица измерения	Исполнение показателей			Обоснование отклонений фактически достигнутых значений показателей (индикаторов) за отчетный период по сравнению с плановыми (при наличии)
			Отчетный год			
			Факт за предыдущий год	План	Факт (при наличии)	
	Задача муниципальной программы: Реализация инструментов долгосрочного бюджетного планирования					
1	Отношение дефицита бюджета Тяжинского муниципального округа к доходам без учета объема безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений (ОС1)	%	0	≤ 5	0	
2	Наличие нормативных правовых актов, направленных на реализацию долгосрочного финансового планирования бюджета Тяжинского муниципального округа (ОС2)	да/нет	да	да	да	
	Задача муниципальной программы: Обеспечение в рамках полномочий Тяжинского муниципального округа функционирования налоговой системы с поддержкой сбалансированных уровней налоговой нагрузки, структуры налогообложения и отложенного налогового администрирования					
3	Темп роста объема налоговых и неналоговых доходов бюджета Тяжинского муниципального округа (ОС3)	%	94,8	≥ 100	119,3	
4	Доля налоговых расходов бюджета Тяжинского муниципального округа (ОС4)	%	0	0	0	
	Задача муниципальной программы: Развитие программно-целевых принципов формирования расходов бюджета Тяжинского муниципального округа					
5	Удельный вес расходов бюджета Тяжинского муниципального округа, формируемых в рамках программ (ПЭ1)	%	99	≥ 80	96,7	
	Задача муниципальной программы: Приоритезация структуры расходов бюджета Тяжинского муниципального округа в соответствии с условиями бюджетной политики округа					
6	Доля расходов бюджета Тяжинского муниципального округа, направленная на поддержку и развитие социальной сферы (ПЭ2)	%	70	≥ 70	70	

7	Отношение объема просроченной кредиторской задолженности Тяжинского муниципального округа к общему объему расходов бюджета Тяжинского муниципального округа (ПЭЗ)	%	0	≤ 0,1	0	
Задача муниципальной программы: Оценка и мониторинг состояния муниципального долга Тяжинского муниципального округа						
8	Отношение муниципального долга Тяжинского муниципального округа к доходам бюджета без учета объема безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений (УМД1)	%	0	< 50	0	
9	Доля просроченной задолженности по долговым обязательствам Тяжинского муниципального округа (УМД2)	%	0	0	0	
Задача муниципальной программы: Совершенствование механизмов управления муниципальным долгом Тяжинского муниципального округа						
10	Доля расходов на обслуживание муниципального долга Тяжинского муниципального округа (УМД3)	%	0	< 3	0	
Задача муниципальной программы: Составление, утверждение и исполнение бюджета Тяжинского муниципального округа в формате программ						
11	Внесение изменений в Положение о бюджетном процессе в Тяжинском муниципальном округе, в Порядок составления проекта местного бюджета (ПК1)	да/нет	да	да	да	
Задача муниципальной программы: повышение прозрачности бюджета и бюджетного процесса в Тяжинском муниципальном округе						
12	Размещение проекта решения о местном бюджете, решения о местном бюджете, отчетов об исполнении местного бюджета в доступной для граждан форме на официальном сайте администрации Тяжинского муниципального округа (ПК2)	да/нет	да	да	да	

Информация о результатах оценки эффективности муниципальной программы «Управление муниципальными финансами Тяжинского муниципального округа» за 2025 год

Расчет для оценки результативности задач и мероприятий

Индекс результативности задач и мероприятий:

1.Задача 1.1 = $2/2 = 1$

2.Задача 1.2 = $2/2 = 1$

3.Задача 2.1 = $1/1 = 1$

4.Задача 2.2 = $2/2 = 1$

5.Задача 3.1 = $2/2 = 1$

6.Задача 3.2 = $1/1 = 1$

7.Задача 4.1 = $1/1 = 1$

8.Задача 4.2 = $2/2 = 1$

$N=8 \quad M_n = 1/8, I_p=(1+1+1+1+1+1+1+1)/8 = 1$

Мероприятие (ОС1)=1

Мероприятие (ОС2)= 1

Мероприятие (ОС3)= $119,3/100=1,19$

Мероприятие (ОС4)= 1

Мероприятие (ПЭ1)= $96,7/80= 1,21$

Мероприятие (ПЭ2)= $70/70= 1$

Мероприятие (ПЭ3)= 1

Мероприятие (УМД1)= 1

Мероприятие (УМД2)= 1

Мероприятие (УМД3)= 1

Мероприятие (ПК1)= 1

Мероприятие (ПК2)= 1

$N=12$, запланировано-12, выполнено – 12

$M_n = 1/12, I_p=(1+1+1,19+1+1,21+1+1+1+1+1+1)/12 = 1,033$

Следовательно общая результативность задач и мероприятий муниципальной программы равна:

$I_p= (1+1,033)/2 = 1,019$

Расчет индекса эффективности задач и мероприятий:

Наименование муниципальной программы	Объем финансовых ресурсов, тыс. рублей		
	План	Кассовое исполнение	Процент исполнения (гр.5/гр.4*100 %)
Муниципальная программа Тяжинского муниципального округа «Управление муниципальными финансами Тяжинского муниципального округа»	14 284,82601	14 032,47801	1,018≈1

$$I_3 = (14032,47801 * 1,017) / 14284,82601 = 0,999 \approx 1$$

Результат качественной оценки задач и мероприятий по проведению анализа эффективности по индексу эффективности достигнут за 2025 год в диапазоне значения равному 1, что соответствует **высокому**

**Заместитель главы
Тяжинского муниципального округа
по финансам - начальник управления**



О.В. Батова

Исп: Мосолкова С.А.

Отчет

об использовании ассигнований бюджета Тяхинского муниципального округа на реализацию муниципальной программы Управление муниципальными финансами Тяхинского муниципального округа

(наименование муниципальной программы)

за январь - декабрь 2025 года
(нарастающим итогом с начала года)

ППП	Статус	Наименование	КЦСР: ГП/ПП/Мероприятие	КЦ	Расходы (руб.)	
					сводная бюджетная роспись, план года	кассовое исполнение за январь - декабрь 2025 года
2	3	4	5	6	7	8
	Государственная программа	Муниципальная программа Тяхинского муниципального округа «Управление муниципальными финансами Тяхинского муниципального округа»	14 0 00 00000		14 284 826,01	14 032 478,01
955		финансовое управление Тяхинского муниципального округа	14 0 00 00000		14 284 826,01	14 032 478,01
955	Направление	Обеспечение деятельности финансового органа	14 0 00 10230		14 284 826,01	14 032 478,01

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

к отчету об исполнении муниципальной программы «Управление муниципальными финансами Тяжинского муниципального округа» и оценке эффективности за 2025 год

1. Результаты реализации муниципальной программы.

В отчетном периоде расходы по муниципальной программе «Управление муниципальными финансами Тяжинского муниципального округа» на 2023-2027 годы составили 14 321,47801 тыс. рублей, что составляет 98,2 % от принятых бюджетных ассигнований (Приложение № 1).

Из них:

- на реализацию мероприятия «Обеспечение деятельности финансового органа» из бюджета Тяжинского муниципального округа было выделено 14 032,47801 тыс. рублей. Данные расходы составили 98,2 % от принятых бюджетных ассигнований.

- на реализацию мероприятия «Процентные платежи по муниципальному долгу» денежные средства из бюджета Тяжинского муниципального округа не выделялись в связи с погашением муниципального долга в 2023 году.

1.1. В соответствии со статьей 92.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации дефицит бюджета Тяжинского муниципального округа не должен превышать 5 процентов утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений. Для соблюдения требований бюджетного законодательства за уровнем дефицита осуществляется постоянный контроль.

В связи с этим целевой показатель «Отношение дефицита бюджета Тяжинского муниципального округа к доходам без учета объема безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений (ОС1)» считать исполненным с оценкой индекса результативности мероприятия равной 1.

1.2. В соответствии со статьей 170.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации и постановлением администрации Тяжинского муниципального округа от 01.04.2025 г. N 50-п «Об утверждении бюджетного прогноза Тяжинского муниципального округа на 2025-2030 годы» в округе реализуется программа долгосрочного финансового планирования бюджета Тяжинского муниципального округа, которая учитывается при

формировании бюджета Тяжинского муниципального округа на очередной финансовый год и принятии новых расходных обязательств.

В связи с этим целевой показатель «Наличие нормативных правовых актов, направленных на реализацию долгосрочного финансового планирования бюджета Тяжинского муниципального округа (ОС2)» считать исполненным с оценкой индекса результативности мероприятия равной 1.

1.3. Исполнение бюджета Тяжинского муниципального округа по налоговым и неналоговым доходам за 2025 год – 347 297,7 тыс. рублей (2024г – 291 065,4 тыс.рублей), и составляет 101,1 % от плановых назначений, по сравнению с 2024 годом увеличение составило 56 232,3 тыс.рублей или 19,3 %, за счет увеличения поступлений по налоговым доходам (НДФЛ, УСН, ЕСХН, земельного налога и налога на имущество) и неналоговых доходов (доходы от перечисления части прибыли, продажи земли, аренды земли, средств от найма жилья, штрафов).

Целевой показатель «Темп роста объема налоговых и неналоговых доходов бюджета Тяжинского муниципального округа (ОС3)» считать исполненным с оценкой индекса результативности мероприятия равной 1,19

1.4. Проведение ежегодной оценки эффективности использования налоговых расходов (налоговых льгот и пониженных ставок) является одной из первоочередных мер по увеличению налоговых доходов бюджета Тяжинского муниципального округа, предусмотренных основными направлениями налоговой политики Тяжинского муниципального округа на очередной финансовый год и плановый период.

Оценка эффективности налоговых расходов проводится в соответствии с порядком, утвержденным постановлением Администрации Тяжинского муниципального округа от 06.12.2023 г. № 181-п «Об утверждении Порядка формирования перечня налоговых расходов и оценки эффективности налоговых расходов Тяжинского муниципального округа».

Так как Советом народных депутатов Тяжинского муниципального округа, налоговые льготы не предоставлены, оценка налоговых расходов не проводится.

В связи с этим целевой показатель «Доля налоговых расходов бюджета Тяжинского муниципального округа (ОС4)» равен 0, что говорит о том, что показатель выполнен с оценкой индекса результативности мероприятия равной 1.

1.5. В Тяжинском муниципальном округе за 2025 год функционировало 18 муниципальных программ, для 14 из них определены объемы и источники финансирования. Доля расходов, осуществляемых программно-целевым

методом в бюджете Тяжинского муниципального округа составила 96,7 %, что превышает плановый показатель на 16,7 %.

В связи с этим целевой показатель «Удельный вес расходов бюджета Тяжинского муниципального округа, формируемых в рамках программ (ПЭ1)» считать исполненным с оценкой индекса результативности мероприятия равной 1,21.

1.6. За 2025 год расходы на поддержку и развитие социальной сферы исполнены в объеме 1 424 300,78905 тыс. рублей, что составляет 70 % от общих расходов бюджета Тяжинского муниципального округа и соответствует плановому показателю.

В связи с этим целевой показатель «Доля расходов бюджета Тяжинского муниципального округа, направленная на поддержку и развитие социальной сферы (ПЭ2)» считать исполненным с оценкой индекса результативности мероприятия равной 1,0.

1.7. По состоянию на 01.01.2026 года просроченная кредиторская задолженность в бюджете Тяжинского муниципального округа 79 990,00515 тыс.рублей.

В связи с этим, показатель «Отношение объема просроченной кредиторской задолженности Тяжинского муниципального округа к общему объему расходов бюджета Тяжинского муниципального округа (ПЭ3)» равен 0,04% что не превышает плановый показатель 0,1 и говорит о том, что показатель выполнен с оценкой индекса результативности мероприятия равной 1.

1.8. В соответствии с пунктом 13 статьи 107.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, постановлением администрации Тяжинского муниципального округа от 13.11.2024 № 215-п «Об утверждении основных направлений долговой политики Тяжинского муниципального округа на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов» центральное место занимают мероприятия по сокращению объема задолженности и снижению стоимости обслуживания муниципального долга. Для достижения заданной цели в муниципальной программе сформулирована задача по оценке и мониторингу состояния муниципального долга. Муниципальный долг округа в 2023 году погашен в полном объеме, новых долговых обязательств в 2025 году округ не принимал, в связи с этим по состоянию на 01.01.2026 г муниципальный долг составляет 0.

Целевой показатель «Отношение муниципального долга Тяжинского муниципального округа к доходам бюджета без учета объема безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным

нормативам отчислений (УМД1)» считать исполненным с оценкой индекса результативности мероприятия равной 1.

1.9. Основными целями долговой политики Тяжинского муниципального округа являются:

- обеспечение сбалансированности бюджета муниципального округа при поддержании объема муниципального долга на экономически безопасном уровне, обеспечивающим возможность гарантированного выполнения муниципальным образованием обязательств по его погашению и обслуживанию;
- соблюдение верхних пределов муниципального долга, размера дефицита местного бюджета и предельного объема заимствований в пределах, установленных Бюджетным кодексом Российской Федерации и решением Совета народных депутатов о бюджете на очередной финансовый год и на плановый период;
- обеспечение поддержания расходов на обслуживание муниципального долга в пределах, установленных Бюджетным кодексом Российской Федерации и решением Совета народных депутатов о бюджете округа на очередной финансовый год и на плановый период;
- минимизацию стоимости обслуживания муниципального долга;
- недопущение возникновения просроченной задолженности по погашению и обслуживанию долговых обязательств;

По состоянию на 01.01.2026 года задолженность и в том числе просроченная задолженность по долговым обязательствам Тяжинского муниципального округа отсутствует.

В связи с этим, показатель «Доля просроченной задолженности по долговым обязательствам Тяжинского муниципального округа (УМД2)» равен 0, что говорит о том, что показатель выполнен с оценкой индекса результативности мероприятия равной 1.

1.10. Управление муниципальным долгом является одним из важнейших компонентов управления муниципальными финансами. Качественное, эффективное управление долгом означает не только отсутствие просроченных долговых обязательств, но и создание прозрачной системы управления с использованием четких процедур и механизмов, публичного раскрытия информации о долговой политике.

В связи с отсутствием задолженности по муниципальному долгу за 2025 год, расходы на уплату процентных платежей по муниципальному долгу составили 0 тыс. рублей. Доля расходов на обслуживания муниципального

долга составила менее утвержденного показателя 3%, что говорит о том, что показатель выполнен.

В связи с этим целевой показатель «Доля расходов на обслуживание муниципального долга Тяжинского муниципального округа (УМДЗ)» считать исполненным с оценкой индекса результативности мероприятия равной 1.

1.11. В соответствии с частью 3 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Положением о бюджетном процессе в Тяжинском муниципальном округе, принятым решением Совета народных депутатов Тяжинского муниципального округа от 26.12.2019 года № 319 «Об утверждении положения о бюджетном процессе в Тяжинском муниципальном округе», постановлением администрации Тяжинского муниципального округа от 27.03.2020 №64-п «Об утверждении Порядка составления проекта бюджета Тяжинского муниципального округа на очередной финансовый год и плановый период» вносятся соответствующие изменения в нормативно правовые акты.

В связи с этим, показатель «Внесение изменений в Положение о бюджетном процессе в Тяжинском муниципальном округе, в Порядок составления проекта местного бюджета (ПК1) считать исполненным с оценкой индекса результативности мероприятия равной 1.

1.12. Информация о бюджете, внесении изменений в бюджет и отчеты об исполнении бюджета округа на официальном сайте администрации Тяжинского муниципального округа в отчетном периоде размещались своевременно и в полном объеме.

В связи с этим целевой показатель «Размещение проекта решения о местном бюджете, решения о местном бюджете, отчетов об исполнении местного бюджета в доступной для граждан форме на официальном сайте администрации Тяжинского муниципального округа (ПК2)» считать исполненным с оценкой индекса результативности мероприятия равной 1.

2. Результаты оценки эффективности муниципальной программы

По итогам проведения анализа индекса эффективности дана качественная оценка эффективности реализации задач и мероприятий за отчетный период:

Цели и задачи муниципальной программы соответствуют основным направлениям прогноза социально-экономического развития Тяжинского муниципального округа.

Результат качественной оценки задач и мероприятий по проведению анализа эффективности по индексу эффективности по итогам за 2025 год

достигнут в диапазоне значения равному 1, что соответствует запланированному уровню эффективности.

3. Информация о внесенных изменениях в муниципальную программу.

За 2025 год изменения в муниципальную программу «Управление муниципальными финансами Тяжинского муниципального округа» вносились 1 раз.

тыс. рублей

Наименование	Изменение 1		
	2025 год	2026 год	2027 год
Ресурсное обеспечение программы на начало	14 890,0	14 890,0	14 890,0
Ресурсное обеспечение программы с учетом изменений	14 284,82601	14 565,1	14 565,1
Изменения	- 605,17399	-	-

4. Предложения по дальнейшей реализации муниципальной программы.

1. Предлагается утвердить новую муниципальную программу «Управление муниципальными финансами Тяжинского муниципального округа на 2026 — 2028 годы», в рамках реализации постановления администрации Тяжинского муниципального округа от 03.10.2025г №183-п «О порядке реализации муниципальных программ Тяжинского муниципального округа».

Заместитель главы
Тяжинского муниципального округа
по финансам - начальник управления



О.В. Батова