

Аналитическая записка к отчету о реализации и оценке эффективности реализации муниципальной программы муниципального образования «Эффективное управление муниципальными финансами и совершенствование межбюджетных отношений в МО «Александровский район»» за 2015 год

В соответствии с паспортом муниципальной программы «Эффективное управление муниципальными финансами и совершенствование межбюджетных отношений в МО «Александровский район» Финансовый отдел Администрации Александровского района (далее Финансовый отдел) является ответственным исполнителем муниципальной программы; соисполнителем муниципальной программы является Контрольно – ревизионное управление Александровского района.

Муниципальная программа муниципального образования «Александровский район» «Эффективное управление муниципальными финансами и совершенствование межбюджетных отношений в МО «Александровский район»» (далее – Муниципальная программа) утверждена постановлением Администрации Александровского района от 10 февраля 2015 года № 149.

На реализацию Муниципальной программы в 2015 году первоначально было предусмотрено 38 685,8 тыс. рублей, уточненный план на 31.12.2015г. составил 68 688,6 тыс. рублей, в том числе по Финансовому отделу – 67 415,8 тыс. рублей.

По итогам 2015 года кассовое исполнение по Муниципальной программе составило 68603,2 тыс. рублей, или профинансировано на 99,9 процентов к уточненному плану, в том числе по Финансовому отделу кассовые расходы составили – 67 333,1 тыс. рублей, или профинансированы на 99,9 процентов к уточненному плану.

Целью Муниципальной программы являются: эффективное управление муниципальными финансами.

К основным задачам Муниципальной программы относятся:

1. Внедрение механизмов, направленных на повышение эффективности и прозрачности муниципальных финансов
2. Совершенствование межбюджетных отношений в муниципальном образовании «Александровский район» (далее по тексту - МО «Александровский район»)
3. Обеспечение долговой устойчивости бюджета района.

Реализация ряда основных мероприятий Муниципальной программы осуществляется на постоянной основе в качестве неотъемлемой части деятельности Финансового отдела.

К наиболее значимым результатам относятся:

- в рамках реализации задачи «Внедрение механизмов, направленных на повышение эффективности и прозрачности муниципальных финансов».

Одной из ключевых задач повышения эффективности бюджетных расходов является открытость и прозрачность бюджета.

Данная задача реализуется путем развития информационной среды и технологий для управления бюджетным процессом, что в конечном итоге обеспечит прозрачность и открытость муниципальных финансов, повышение качества планирования бюджета и оказания муниципальных услуг, а также экономию бюджетных средств.

В 2015 году проводилась работа по обеспечению прозрачности и открытости бюджетного процесса на территории района. На официальном сайте в сети Интернет финансового отдела регулярно размещаются нормативно правовые акты Александровского района, касающиеся бюджетного процесса, ежемесячные отчеты об исполнении бюджета района и консолидированного бюджета муниципального образования.

Ежегодно проекты бюджетов и отчеты об их исполнении проходят процедуру публичных слушаний. Данные по исполнению бюджетов публикуются в районной газете «Северянка», используются при формировании статистической отчетности.

Стратегическим направлением повышения эффективности бюджетных расходов является расширение сферы применения программно – целевых методов управления с увязкой бюджетных расходов с достижением конкретных целей и результатов. Ключевым механизмом в этом направлении стали муниципальные программы.

В 2015 году финансировались мероприятия по 14 муниципальным программам, В муниципальные программы включены субсидии на финансовое обеспечение муниципальных заданий.

В рамках совершенствования бюджетного процесса кассовое исполнение бюджета района и бюджетов поселений в 2015 году осуществляется во взаимодействии со всеми участниками и н участниками бюджетного процесса – главными распорядителями, распорядителями, получателями бюджетных средств, бюджетными учреждениями и автономными учреждениями, Управлением Федерального казначейства по Томской области.

В рамках повышения качества управления муниципальными финансами в 2015 году финансовым отделом проводилась оценка качества управления бюджетным процессом сельских поселений и оценки качества финансового менеджмента главных распорядителей бюджетных средств. По итогам работы за 2014 год проведен мониторинг соблюдения органами местного самоуправления поселений требований бюджетного законодательства.

По итогам оценки качества управления бюджетным процессом поселений присвоена II степень качества Александровскому сельскому поселению. Всем остальным поселениям района присвоена третья степень качества.

В результате оценки качества финансового менеджмента, главными распорядителями средств бюджета района, сформирован рейтинг ГРБС. Максимальное количество баллов 3,8 присвоено контрольно – ревизионной комиссии Александровского района и финансовому отделу, Думе района присвоено 3,4 балла, администрации района присвоено 3,3 балла, отделу образования Администрации Александровского района присвоено 3,0 балла. Самую низкую оценку, ниже среднего уровня присвоено отделу культуры спорта и молодежной политики – 2,5 балла.

Результаты оценки качества управления бюджетным процессом поселений, оценки качества финансового менеджмента, осуществляемого главными распорядителями средств бюджета района за 2014 год, размещены на официальном сайте финансового отдела в сети «Интернет».

- в рамках реализации задачи «Совершенствование межбюджетных отношений в муниципальном образовании «Александровский район»».

Для решения этой задачи муниципальными нормативными актами определены формы межбюджетных трансфертов бюджетам сельских поселений, методики расчета и распределения дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности сельских поселений, установлены условия предоставления межбюджетных трансфертов из бюджета Александровского района.

В Александровском районе сформирован районный фонд финансовой поддержки сельских поселений, который способствует реализации основной цели бюджетной политики: выравнивание развития сельских поселений в целях обеспечения равного доступа граждан к бюджетным услугам. Решением представительского органа муниципального района на очередной финансовый год утверждается распределение дотаций из районного фонда

финансовой поддержки поселений между поселениями муниципального района за счет собственных доходов бюджета муниципального района и за счет субвенций из областного фонда компенсаций на очередной финансовый год.

В целях финансового обеспечения в полном объеме расходных обязательств сельских поселений, возникающих при выполнении муниципальных полномочий, переданных для осуществления органам сельских поселений, из бюджета Александровского района предоставляются иные межбюджетные трансферты на исполнение переданных полномочий, в соответствии с заключенными соглашениями.

Финансовым отделом непосредственно рассчитываются и предоставляются дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности сельских поселений и иные межбюджетные трансферты.

Конечным результатом решения указанной задачи является оказание финансовой помощи местным бюджетам сельских поселений в объемах, обеспечивающих эффективное исполнение органами местного самоуправления собственных расходных полномочий.

В 2015 году в бюджетах четырех сельских поселений Александровского района доля межбюджетных трансфертов (за исключением субвенций) в объеме собственных доходов превышала 93,7 % (Новоникольское сельское поселение, Назинское сельское поселение, Северное сельское поселение и Лукашкин – Ярское сельское поселение). В Александровском сельском поселении доля межбюджетных трансфертов в объеме собственных доходов составила 84,7 % . В Октябрьском поселении доля межбюджетных процентов в объеме собственных доходов составила 64,5 %.

В целях обеспечения сбалансированности бюджетов поселений Александровского района, в 2015 году регулярно проводился анализ показателей исполнения бюджетов сельских поселений Александровского района, на предмет необходимости оказания финансовой помощи из бюджета района по обеспечению сбалансированности местных бюджетов.

- в рамках реализации задачи «Обеспечение долговой устойчивости бюджета района».

Ограничения по объему муниципального внутреннего долга и расходам на его обслуживание, установленные Бюджетным кодексом Российской Федерации, соблюдены.

В 2015 году погашен бюджетный кредит в сумме 7500,0 тыс. рублей. Привлечено в 2015 году бюджетного кредита на завоз топлива для работы дизельных электростанций сел Александровского района в сумме 22656,0 тыс. рублей с последующим погашением его равномерными долями в 2017 и 2018 годах.

Расходы на обслуживание муниципального внутреннего долга составили в сумме 1033,9 тыс. рублей, что составляет в расходах бюджета района 0,15 процентов.

В целях обеспечения долговой устойчивости бюджета района заключается:

в формировании политики в отношении муниципального долга района;

в установлении границ верхнего предела муниципального внутреннего долга района, в том числе верхнего предела долга по муниципальным гарантиям района;

в определении общего объема бюджетного дефицита, и, следовательно, объемов заимствований, необходимых для его финансирования.

В целях учета и регистрации муниципального долга финансовым отделом ведется муниципальная долговая книга Александровского района.

В соответствии с Методикой оценки эффективности муниципальной программы муниципального образования «Александровский район», утвержденной постановлением

Администрации Александровского района от 02.09.2014 года № 1143 проведена оценка эффективности реализации муниципальной программы «Эффективное управление муниципальными финансами и совершенствование межбюджетных трансфертов в муниципальном образовании «Александровский район»» (далее – Программа) за 2015 год. По результатам проведенной оценки значение эффективности реализации муниципальной программы составило 78,2 процента, что означает показателем среднего уровня эффективности муниципальной программы.

Руководитель отдела



Л.Н. Бобрешева

Оценка эффективности реализации муниципальной программы муниципального образования «Александровский район» «Эффективное управление муниципальными финансами и совершенствование межбюджетных трансфертов в муниципальном образовании «Александровский район» за 2015 год.

В соответствии с Методикой оценки эффективности муниципальной программы муниципального образования «Александровский район», утвержденной постановлением Администрации Александровского района от 02.09.2014 года № 1143 «О переходе к формированию бюджета муниципального образования «Александровский район» на основе муниципальных программ муниципального образования «Александровский район»» (далее - Методика). Финансовым отделом Администрации Александровского района проведена оценка эффективности реализации муниципальной программы «Эффективное управление муниципальными финансами и совершенствование межбюджетных трансфертов в муниципальном образовании «Александровский район»» (далее – Программа) за 2015 год.

Оценка эффективности реализации муниципальной программы осуществлена с учетом:

1. степени достижения плановых значений целевых показателей (индикаторов);
2. степени реализации основных мероприятий муниципальной программы (подпрограммы);
3. степени соответствия муниципальной программы запланированному уровню расходов бюджета муниципального образования "Александровский район";
4. эффективности использования средств бюджета муниципального образования "Александровский район".

Степень достижения планового значения каждого целевого показателя (Cel):

Степень достижения планового значения каждого целевого показателя (сг):								
Коды аналитической программной классификации		№ п/п	Наименование целевого показателя (индикатора)	Единица измерения	Значения целевого показателя (индикатора)		Степень достижения планового значения каждого целевого показателя (индикатора) муниципальной программы за 2015 год, Cel	
МП	Пп				план на 2015 год	факт за 2015 год	для целевых показателей (индикаторов), желаемой тенденцией развития которых является увеличение значений	для целевых показателей (индикаторов), желаемой тенденцией развития которых является снижение значений
					ЗПп	ЗПф	Cel =ЗПф/ЗПп	Cel =ЗПп/ЗПф
Внедрение механизмов, направленных на повышение эффективности и прозрачности муниципальных финансов								
XX	0	1	Обеспечение условий для автоматизации бюджетного процесса в МО "Александровский район"	тыс. рублей	569,9	569,9	100	x
XX	0	2	Обеспечение профессиональной подготовки и переподготовки и повышение квалификации муниципальных служащих Александровского района в сфере повышения эффективности бюджетных расходов	%	43,2	30,5	70,6	x
XX	0	3	Доля расходов консолидированного бюджета Александровского района, формируемых в рамках программ, в общем объеме расходов консолидированного бюджета Александровского района	%	80,0	85,8	107,3	
XX	0	4	Доля главных распорядителей средств бюджета района, использующих централизованную систему исполнения бюджета на	%	100,0	100,0	100,0	

			соответствующем уровне					
XX	0	5	Доля муниципальных служащих, повысивших уровень профессиональных знаний в сфере повышения эффективности бюджетных расходов	%	22	11	50,0	
XX	0	6	Количество сельских поселений района, наиболее полно использующих принципы бюджетирования ориентированных на результат (БОР) при формировании местных бюджетов	единиц	6	6	100	x
Совершенствование межбюджетных отношений в МО "Александровский район"								
XX	0	7	Создание условий для обеспечения равных финансовых возможностей муниципальных образований по решению вопросов местного значения	тыс. рублей	55516,7	55516,7	100,0	
XX		8	Доля ассигнований, выделенных в виде субвенций, дотаций, иных межбюджетных трансфертов бюджетам сельских поселений по утвержденным методикам, в общем объеме ассигнований, предоставляемых в этих формах	%	70,0	57,5	82,1	x
XX		9	Минимально гарантированный уровень расчетной бюджетной обеспеченности при распределении районного фонда финансовой поддержки сельских поселений	%	90	90	100	
Обеспечение долговой устойчивости бюджета МО "Александровский район"»								
XX	0	10	Эффективное управление муниципальным долгом МО "Александровский район"	тыс. рублей	1100	1033,9	94,0	
XX	0	11	Отношение объема муниципального долга к общему годовому объему доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений	%	5	10,5		47.6
XX	0	12	Отношение расходов на обслуживание муниципального долга к годовому объему расходов бюджета района	%	0,15	0,15		100
Обеспечивающая подпрограмма								
XX	0	13	Финансовое обеспечение деятельности исполнительных органов муниципального образования	тыс. рублей	11458,8	11452,2	99,9	x
			Сумма				1003,9	147.6
			Комплексная оценка эффективности				91,3	73.8
			$\sum \text{Сел}$				88,6	

* Для целевых показателей (индикаторов), желаемой тенденцией развития которых является увеличение значений, при превышении фактического значения целевого показателя (индикатора) в отчетном году над плановым значением фактическое значение целевого показателя (индикатора) принимается равным плановому значению целевого показателя (индикатора).

Для целевых показателей (индикаторов), желаемой тенденцией развития которых является снижение значений, при превышении планового значения целевого показателя (индикатора) в отчетном году над фактическим значением плановое значение целевого показателя (индикатора) принимается равным фактическому значению целевого показателя (индикатора).

Степень достижения плановых значений целевых показателей Программы в целом

$$Cel = (1003.9 + 147.6) / 13 \text{ (количество целевых показателей)} = 88.6\%$$

Степень реализации основных мероприятий Программы ($CP_{OM} = M_B / M$):

$$Meг = 6 \text{ (мероприятий)} / 13 \text{ (мероприятий)} * 100 = 46,2 \%$$

Степень соответствия Программы запланированному уровню расходов бюджета муниципального образования "Александровский район" в целом:

$$Fin = 68603.2 \text{ (тыс. руб.)} / 68688.6 \text{ (тыс. руб.)} * 100 = 99.9 \%$$

Комплексная оценка эффективности реализации муниципальной программы ($O = (Cel + Meг + Fin + C_{ур}) : 3$)

$$O = (88,6 + 46,2 + 99,9) / 3 = 78,2\%$$

В соответствии с пунктом 6 Методики значение эффективности реализации Программы составило 78,2, что является показателем **среднего уровня** эффективности муниципальной программы ««Эффективное управление муниципальными финансами и совершенствование межбюджетных трансфертов в муниципальном образовании «Александровский район»» в 2015 году.

Руководитель отдела



Л.Н. Бобрешева

Форма 1. Отчет об использовании бюджетных ассигнований бюджета муниципального образования «Александровский район» на реализацию муниципальной программы "Эффективное

Коды аналитической программной классификации				Наименование муниципальной программы, подпрограммы, основного мероприятия, мероприятия	Ответственный исполнитель, соисполнитель	Код бюджетной классификации					Расходы бюджета муниципального образования, тыс. рублей	Кассовые расходы, %
МП	Пп	ОМ	М			ГРБС	Рз	Пр	ЦС	ВР		
xx	1			Внедрение механизмов, направленных на повышение эффективности и прозрачности муниципальных финансов	Финансовый отдел Администрации Александровского района	xxx					613,1	97,9
xx	x	0	1	Обеспечение условий для автоматизации бюджетного процесса в МО "Александровский район"	Финансовый отдел Администрации Александровского района	902	01	13	9998001	240	569,9	100,0
xx	x	0	2	Обеспечение профессиональной подготовки и переподготовки и повышение квалификации муниципальных служащих Александровского района в сфере повышения эффективности бюджетных расходов	Финансовый отдел Администрации Александровского района	902	07	05	7951038	240	43,2	70,6
xx	2			Совершенствование межбюджетных отношений в МО "Александровский район"	Финансовый отдел Администрации Александровского района	xxx	xx	xx	xxxxxxx	xxx	47104,2	100,0
xx	x	0	1	Создание условий для обеспечения равных финансовых возможностей муниципальных образований по решению вопросов местного значения	Финансовый отдел Администрации Александровского района	902	14	01, 03	6229010, 6229020	540	47104,2	100,0
xx	3			Обеспечение долговой устойчивости бюджета МО "Александровский район"	Финансовый отдел Администрации Александровского района						1100	94,0
xx	x	0	1	Эффективное управление муниципальным долгом МО "Александровский район"	Финансовый отдел Администрации Александровского района	902	13	01	0650300	730	1100	94,0
					всего						10342,4	99,9
xx	4			Обеспечивающая подпрограмма	Финансовый отдел Администрации Александровского района	902	01	06	0020400	120, 240, 320, 850	9069,6	100,0
					Контрольно - ревизионная комиссия Александровского района	906	01	06	0020400	120, 240, 850	1272,8	99,8
					всего						10342,4	99,9

xx	x	0	1	Финансовое обеспечение деятельности исполнительных органов муниципального образования	Финансовый отдел Администрации Александровского района							9069,6	9065,7	100,0
					Контрольно - ревизионная комиссия Александровского района							1272,8	1270,1	99,8
					всего							59159,7	59074,3	99,9
				Итого расходы по муниципальной программе	Финансовый отдел Администрации Александровского района							57886,9	57804,2	99,9
					Контрольно - ревизионная комиссия Александровского района							1272,8	1270,1	99,8

Руководитель отдела



Бобрешева Л.Н.

Форма 2. Отчет о расходах на реализацию целей муниципальной программы "Эффективное управление муниципальными финансами и совершенствование межбюджетных трансфертов в муниципальном образовании "Александровский район " за счет всех источников финансирования за 2015 год

Коды аналитической программной классификации	Наименование муниципальной программы, подпрограммы	Источник финансирования	Оценка расходов, тыс. рублей		Отношение фактических расходов к оценке расходов, %
			Оценка расходов согласно муниципальной программе	Фактические расходы на отчетную дату	
xx	"Эффективное управление муниципальными финансами и совершенствование межбюджетных трансфертов в муниципальном образовании "Александровский район"	Всего	68688,6	68603,2	99,9
		в том числе:			
		собственные средства	59159,7	59074,3	99,9
		субвенции из бюджета Томской области	8332,1	8332,1	100
		средства бюджетов сельских поселений	1061,8	1061,8	100
xx	Внедрение механизмов, направленных на повышение эффективности и прозрачности муниципальных финансов	иные источники	135	135	100
		Всего	613,1	600,4	97,9
		в том числе:			
		собственные средства	613,1	600,4	97,9
		субвенции из бюджета Томской области	0	0	
		средства бюджетов сельских поселений	0	0	
		иные источники	0	0	0
		Всего	55516,7	55516,7	100
		в том числе:			
		собственные средства	47104,2	47104,2	100

	2	Совершенствование межбюджетных отношений в МО "Александровский район"	субвенции из бюджета Томской области	8312,5	8312,5	100
			средства бюджетов сельских поселений	0	0	
			иные источники	100	100	100
			Всего	1100	1033,9	94
			в том числе:			
	3	Обеспечение долговой устойчивости бюджета МО "Александровский район"	собственные средства	1100	1033,9	94
			субвенции из бюджета Томской области	0	0	0
			средства бюджетов сельских поселений	0	0	#ДЕЛ/0!
			иные источники	0	0	#ДЕЛ/0!
			Всего	11458,8	11452,2	99,9
xx	4	Обеспечивающая подпрограмма	в том числе:			
			собственные средства	10342,4	10335,8	99,9
			субвенции из бюджета Томской области	19,6	19,6	100
			средства бюджетов сельских поселений	1061,8	1061,8	100
			иные источники	35	35	100

Руководитель отдела:



Бобрешева Л.Н.

Форма 5. Отчет о достигнутых значениях целевых показателей (индикаторов) муниципальной программы «Эффективное управление муниципальными финансами и совершенствование межбюджетных отношений в МО «Александровский район»

Коды аналитической программной классификации	№ п/п	Наименование целевого показателя (индикатора)	Единица измерения	Значения целевого показателя (индикатора)			Абсолютное отклонение факта от плана	Относительное отклонение факта от плана, в %	Темп роста к уровню прошлого года, %	Обоснование отклонений значений целевого показателя (индикатора) на конец отчетного периода	
				факт на начало отчетного периода (за прошлый год)	план на конец отчетного (текущего) года	факт на конец отчетного периода					
XX	I	Внедрение механизмов, направленных на повышение эффективности и прозрачности муниципальных финансов									
		1	Доля расходов консолидированного бюджета Александровского района, формируемых в рамках программ, в общем объеме расходов консолидированного бюджета Александровского района (%)	%	77,6	80,0	85,8	5,8	107,3	110,6	Рост доли расходов, формируемых в рамках муниципальных программ
		2	Доля главных распорядителей средств бюджета района, использующих централизованную систему исполнения бюджета на соответствующем уровне	%	100,0	100,0	100,0	0,0	100,0	100,0	Значение индикатора в пределах запланированного
		3	Доля муниципальных служащих, повысивших уровень профессиональных знаний в сфере повышения эффективности бюджетных расходов	%	66,6	22,0	11,0	-11,0	50,0	16,5	Значение индикатора ниже запланированного
		4	Количество сельских поселений района, наиболее полно использующих принципы Бюджетирования Ориентированного на Результат при формировании местных бюджетов	единиц	6,0	6,0	6,0	0,0	100,0	100,0	Значение индикатора в пределах запланированного
		Совершенствование межбюджетных отношений в МО «Александровский район»									
XX	2	1	Доля ассигнований, выделенных в виде субвенций, дотаций, иных межбюджетных трансфертов бюджетам сельских поселений по утвержденным методикам, в общем объеме ассигнований, предоставляемых в этих формах	(%)	60	70	57,5	-12,5	82,1	95,8	Значение индикатора ниже запланированного
		2									

		Минимально гарантированный уровень расчетной бюджетной обеспеченности при распределении районного фонда финансовой поддержки сельских поселений	(%)	90	90	90	0,0	100,0	100,0	Значение индикатора в пределах запланированного
		Количество граждан, состоящих на воинском учете	человек	2345	2327	2282	-45,0	98,1	97,3	Значение индикатора ниже запланированного
XX	3	Обеспечение долговой устойчивости бюджета района								
		1	Отношение объема муниципального долга к общему годовому объему доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений	%	4,8	5	10,5	5,5	210,0	Значение индикатора выше запланированного
		2	Отношение расходов на обслуживание муниципального долга к годовому объему расходов бюджета района	(%)	0,13	0,15	0,15	0,0	100,0	Значение индикатора в пределах запланированного

Руководитель отдела

Л.Н. Бобрешова

Бобрешова Л.Н.

Форма 6. Сведения о внесенных за 2015 год изменениях в муниципальную программу «Эффективное управление муниципальными финансами и совершенствование межбюджетных отношений в МО «Александровский район»

№ п/п	Вид правового акта	Дата принятия	Номер	Суть изменений (краткое изложение)
1	Решение Думы Александровского района Томской области	19.02.2015	358	Выделено дополнительно в связи с увеличением минимальной оплаты труда
2	Уведомления об изменении лимитов бюджетных обязательств Александровского сельского поселения	25.02.2015	49	Увеличение расходов на осуществление переданных полномочий
3	Постановление Администрации Александровского района Томской области	23.09.2015	938	Выделено дополнительно из средств резервного фонда Администрации Александровского района на приобретение компьютера
4	Решение Думы Александровского района Томской области	19.02.2015	358	Увеличение расходов на предоставление финансовой помощи бюджетам сельских поселений в связи с изменением бюджетного законодательства
5	Решение Думы Александровского района Томской области	21.05.2015	№ 370	Оптимизация расходов
6	Решение Думы Александровского района Томской области	28.10.2015	12	Оказание финансовой помощи Октябрьскому сельскому поселению в связи с выпадающими доходами
7.	Постановление Администрации Александровского района Томской области	24.12.2015	1238	Выделение дополнительно средств из резервного фонда Администрации Александровского района

Руководитель отдела



Бобрешева Л.Н.