Аналитическая записка к отчету

о реализации муниципальной программы «Управление муниципальными финансами и муниципальным долгом муниципального образования Оренбургский район» на 2016-2020 годы»

за 2017 год

Муниципальная программа «Управление муниципальными финансами и муниципальным долгом муниципального образования Оренбургский район» на 2016-2020 годы» (далее – Программа), целью которой является обеспечение долгосрочной сбалансированности и устойчивости бюджетной системы, утверждена постановлением администрации муниципального образования Оренбургский район от 30.09.2015 № 38-п.

Программа реализуется с 2016 года. В 2017 году реализовывались 4 подпрограммы:

1. «Создание организационных условий для составления и исполнения бюджета муниципального образования Оренбургский район на 2016-2020 годы»;

2. «Повышение финансовой самостоятельности местных бюджетов Оренбургского района на 2016-2020 годы»;

3. «Управление муниципальным долгом и муниципальными финансовыми активами муниципального образования Оренбургский район на 2016-2020 годы»;

4. «Повышение эффективности бюджетных расходов в муниципальном образовании Оренбургский район на 2016–2020 годы».

Реализация подпрограммы 1.

I. В рамках основного мероприятия 1.1. «Организация составления и исполнение районного бюджета» подпрограммы «Создание организационных условий для составления и исполнения бюджета муниципального образования Оренбургский район на 2016-2020 годы» Финансовым управлением как ответственным исполнителем данной подпрограммы:

а) подготовлен проект решения Совета депутатов «О бюджете муниципального образования Оренбургский район на 2018 год и плановый период 2019-2020 годов» с пакетом документов к проекту решения:

- основные направления налоговой и бюджетной политики;

- оценка ожидаемого исполнения бюджета по доходам и расходам;

- предварительные итоги социально-экономического развития района;

- прогноз социально-экономического развития района на 2018-2020 годы;

- пояснительная записка к проекту районного бюджета на 2018 год и плановый период 2019-2020 годов;

- проекты программы муниципальных внутренних заимствований и программы муниципальных гарантий;

- методики расчета дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности и дотации на сбалансированности;

- расчеты дотации на выравнивание и сбалансированность;

- перечень публичных нормативных обязательств Оренбургского района, подлежащих исполнению за счет средств районного бюджета;

- реестр расходных обязательств муниципального образования Оренбургский район;

б) до главных распорядителей средств районного бюджета доводились изменения показателей сводной бюджетной росписи в форме уведомлений об изменении бюджетных ассигнований (лимитов бюджетных обязательств), в том числе в связи с поступлением в районный бюджет из областного бюджета межбюджетных трансфертов.

в) рассмотрены предложения главных распорядителей средств районного бюджета по внесению изменений в сводную бюджетную роспись на 2017 год, лимиты бюджетных обязательств на 2017 год;

г) подготовлено 6 изменений в решение Совета депутатов МО Оренбургский район от 26.12.2016 № 120 «О бюджете муниципального образования Оренбургский район на 2017 год и на плановый период 2018-2019 годов»;

д) подготовлен отчет об исполнении бюджета за 2016 год.

е) уточнен порядок ведения реестра расходных обязательств муниципального образования Оренбургский район, осуществлена проверка правильности составления главными распорядителями средств районного бюджета планового и уточненного реестров расходных обязательств.

Исполнение бюджета МО Оренбургский район на 01.01.2018 составило: по доходам – 1 686 613,4 тыс. рублей (100,8 процента), по расходам – 1 659 857,4 тыс. рублей (99,2 процента). Бюджет исполнен с профицитом в сумме 26 756,0 тыс. руб.

Исполнение бюджета по подпрограмме 1 «Создание организационных условий для составления и исполнения бюджета муниципального образования Оренбургский район на 2016-2020 годы» составило 100,7 процента. По данной подпрограмме отражено содержание Финансового управления.

II. В рамках методологического руководства в области финансово-бюджетного планирования (основное мероприятие 1.2):

осуществлялось консультирование главных распорядителей бюджетных средств при исполнении районного бюджета на предмет соответствия расходных обязательств полномочиям района, правильности применения кодов бюджетной классификации;

проведены совещания с бухгалтерами администраций сельских поселений Оренбургского района по вопросам формирования, составления и исполнения бюджета;

функционировала комиссия по вопросам уплаты налогов, страховых взносов, оплаты труда и убыточности организаций;

рассмотрены проекты нормативных правовых актов отраслевых (функциональных) подразделений по курируемым вопросам;

рассмотрены письма, обращения граждан и юридических лиц.

Разработан и принят документ, направленный на повышение качества бюджетного планирования и исполнения бюджета и оптимизацию расходов:

постановление администрации от 07.07.2017 № 1258-п «О предельных объемах ассигнований на оплату труда работников муниципальных казенных учреждений муниципального образования Оренбургский район на 2017 год».

*Использование бюджетных ассигнований на реализацию мероприятий подпрограммы за отчетный период.*

Объем бюджетных ассигнований, предусмотренный на реализацию мероприятий по подпрограмме, составлял – 12 006,2 тыс. рублей, фактически профинансировано 12 094,8 тыс. рублей (100,7 процента), из которых:

- 0 тыс. руб. - средства федерального бюджета;

- 0 тыс. руб. - средства областного бюджета;

- 12 094,8 тыс. руб. – средства бюджета МО Оренбургский район.

*Оценка эффективности подпрограммы*

Степень реализации мероприятий – 1.

Степень соответствия запланированному уровню затрат – 1.

Эффективность использования средств бюджета – 1.

Степень реализации подпрограммы (достижения плановых индикаторов) – 1.

Эффективность реализации подпрограммы – 1.

Оценка эффективности реализации подпрограммы – высокая.

*Предложения по дальнейшей реализации подпрограммы.*

Продолжить дальнейшую реализацию подпрограммы «Создание организационных условий для составления и исполнения бюджета муниципального образования Оренбургский район на 2016-2020 годы» в соответствии с утвержденным перечнем мероприятий.

Реализация подпрограммы 2.

В рамках подпрограммы «Повышение финансовой самостоятельности местных бюджетов Оренбургского района на 2016-2020 годы» в 2017 году достигнуты следующие результаты:

распределены и выделены дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов сельских поселений за счет средств бюджета района;

осуществлено пропорциональное подтягивание бюджетной обеспеченности муниципальных образований сельских поселений к уровню бюджетной обеспеченности, установленному в качестве критерия выравнивания.

Разработаны и приняты документы, направленные на создание условий для повышения финансовой устойчивости бюджетов муниципальных образований сельских поселений Оренбургского района:

постановление администрации от 07.12.2017 № 2630-п «Об утверждении порядка заключения соглашений о мерах по обеспечению устойчивого социально-экономического развития и оздоровлению муниципальных финансов муниципальных образований сельских поселений Оренбургского района»;

постановление администрации от 22.02.2017 № 223-п «О создании рабочей группы по мониторингу соблюдения бюджетного законодательства в процессе исполнения местных бюджетов».

В рамках основного мероприятия 2.1. «Внедрение долгосрочного бюджетного планирования» разработан и утвержден бюджетный прогноз бюджета муниципального образования Оренбургский район на период до 2030 года.

В рамках основного мероприятия 2.2 «Обеспечение организации выполнения полномочий Оренбургской области по расчету и предоставлению дотаций бюджетам поселений на выравнивание бюджетной обеспеченности за счет средств областного бюджета» осуществлен расчет размера дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений, предоставляемых за счет субвенций из областного бюджета по методике, утвержденной Законом Оренбургской области от 6 июля 2009 г. № 3044/669-IV-ОЗ «О наделении органов местного самоуправления муниципальных районов государственными полномочиями Оренбургской области по расчету и предоставлению дотаций бюджетам поселений на выравнивание бюджетной обеспеченности за счет средств областного бюджета», включающей в себя следующие этапы:

1) расчет бюджетной обеспеченности поселений Оренбургского района;

2) расчет уровня бюджетной обеспеченности, соответствующего среднему уровню расходных обязательств поселений района в 2017 году;

3) расчет объема дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности поселения на одного жителя;

4) расчет объема дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности поселения.

Объем средств областного бюджета, предусмотренный на выполнение данного мероприятия, на 2017 год запланирован в сумме 102,0 тыс. рублей, исполнение составило 102,0 тыс. рублей или 100 процентов.

*Основное мероприятие 2.3 «Выравнивание бюджетной обеспеченности бюджетов сельских поселений»*

Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности сельским поселениям муниципального образования Оренбургский район предоставляются за счет средств субвенций из областного бюджета и за счет средств районного бюджета. Субвенции областного бюджета на предоставление дотаций бюджетам поселений в целях выравнивания бюджетной обеспеченности распределены бюджетам поселений муниципального образования Оренбургский район в соответствии с Законом Оренбургской области от 6 июля 2009 г. № 3044/669-IV-ОЗ «О наделении органов местного самоуправления муниципальных районов государственными полномочиями Оренбургской области по расчету и предоставлению дотаций бюджетам поселений на выравнивание бюджетной обеспеченности за счет средств областного бюджета» (с изменениями и дополнениями).

Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений за счет собственных доходов районного бюджета распределены в соответствии с Законом Оренбургской области от 30 ноября 2005 года №2738/499-III-ОЗ «О межбюджетных отношениях в Оренбургской области» (с изменениями и дополнениями).

Расчет объема дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности производится по всем поселениям, входящим в состав муниципального района, за исключением поселений, не имеющих права на получение дотаций в соответствии с действующим бюджетным законодательством, и поселений, бюджетная обеспеченность которых превышает уровень бюджетной обеспеченности, соответствующий среднему уровню расходных обязательств поселений муниципального района в планируемом году.

Решением о бюджете на 2017 год критерий выравнивания финансовых возможностей поселений по осуществлению органами местного самоуправления поселений полномочий по решению вопросов местного значения (при расчете дотаций бюджетам поселений на выравнивание бюджетной обеспеченности за счет средств областного бюджета) утвержден в размере 1,2590.

За отчетный период 2017 года бюджетам сельских поселений муниципального образования Оренбургский район направлено межбюджетных трансфертов в рамках подпрограммы 2 в сумме 102 094,0 тыс. рублей, в том числе:

дотации на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности сельских поселений из регионального фонда финансовой поддержки поселений – 101928,0 тыс. рублей, что составляет 100 процентов от годовых плановых назначений Программы;

дотации на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности сельских поселений из районного фонда финансовой поддержки поселений – 166,0 тыс. рублей, что составляет 16,6 процента от годовых плановых назначений Программы (в связи с напряженным исполнением бюджета и большим количеством исполнительных листов, предъявленных к управлению образования, эта дотация была снижена);

дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов сельских поселений – 6 547,6 тыс. рублей, что составляет 100 процентов от годовых плановых назначений Программы;

субвенции на выполнение государственных полномочий по осуществлению первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты, - в сумме 3 989,4 тыс. рублей, что составляет 100 процентов от плановых назначений;

субсидии на развитие общественной инфраструктуры, обусловленное реализацией проектов, основанных на местных инициативах, - в сумме 2 760,6 тыс. рублей, что составляет 96,4 процента от плановых назначений.

*Использование бюджетных ассигнований на реализацию мероприятий подпрограммы за отчетный период.*

Объем бюджетных ассигнований, предусмотренный на реализацию мероприятий по подпрограмме, составлял – 116 432,0 тыс. рублей, фактически профинансировано 115 493,6 тыс. рублей (99,2 процента), из которых:

- 3 989,4 тыс. руб. - средства федерального бюджета;

- 104 790,6 тыс. руб. - средства областного бюджета;

- 6 713,6 тыс. руб. – средства бюджета МО Оренбургский район.

*Оценка эффективности подпрограммы*

Степень реализации мероприятий – 1.

Степень соответствия запланированному уровню затрат – 1.

Эффективность использования средств бюджета – 1.

Степень реализации подпрограммы (достижения плановых индикаторов) – 1.

Эффективность реализации подпрограммы – 1.

Оценка эффективности реализации подпрограммы – высокая.

*Предложения по дальнейшей реализации подпрограммы.*

Продолжить дальнейшую реализацию подпрограммы «Повышение финансовой самостоятельности местных бюджетов Оренбургского района на 2016-2020 годы» в соответствии с утвержденным перечнем мероприятий.

Реализация подпрограммы 3.

В рамках подпрограммы «Управление муниципальным долгом и муниципальными финансовыми активами муниципального образования Оренбургский район на 2016-2020 годы» осуществлялось обслуживание муниципального долга муниципального образования Оренбургский район.

Муниципальный внутренний долг МО Оренбургский район по состоянию на 1 января 2018 года составил 35,9 млн. рублей или 6,6 процента от общего годового объема доходов районного бюджета без учета безвозмездных поступлений, что соответствует положениям бюджетного законодательства. Долговые обязательства по сравнению с 01.01.2017 года уменьшились на 10,6 млн. рублей.

Сумма платежей на погашение и обслуживание муниципального долга муниципального образования Оренбургский район за 2017 год составила 30650,2 тыс. рублей или 1,8 процента от суммы доходов районного бюджета.

Долговые обязательства муниципального образования Оренбургский район по разделу «Кредиты, полученные от кредитных организаций» по состоянию на 01.01.2018 года отсутствуют.

Долговые обязательства муниципального образования Оренбургский район по разделу «Бюджетные кредиты, привлеченные от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» составили на 01.01.2018 года 35977 тыс. рублей. Задолженность образовалась по кредиту, полученному администрацией муниципального образования Оренбургский район для частичного погашения покрытия дефицита из областного бюджета.

Иных долговых обязательств в муниципальном образовании Оренбургский район не имеется. Исполнение всех долговых обязательств Оренбургского района производится в установленные сроки и в полном объеме.

Просроченной задолженности по долговым обязательствам муниципального образования Оренбургский район по состоянию на 01.01.2018 года не имеется.

*Использование бюджетных ассигнований на реализацию мероприятий подпрограммы за отчетный период.*

Объем бюджетных ассигнований, предусмотренный на реализацию мероприятий по подпрограмме, составлял – 1 120,2 тыс. рублей, фактически профинансировано 1 120,2 тыс. рублей, из которых:

- 0 тыс. руб. - средства федерального бюджета;

- 0 тыс. руб. - средства областного бюджета;

- 1 120,2 тыс. руб. – средства бюджета МО Оренбургский район.

*Оценка эффективности подпрограммы*

Степень реализации мероприятий – 1.

Степень соответствия запланированному уровню затрат – 1.

Эффективность использования средств бюджета – 1.

Степень реализации подпрограммы (достижения плановых индикаторов) – 1.

Эффективность реализации подпрограммы – 1.

Оценка эффективности реализации подпрограммы – высокая.

*Предложения по дальнейшей реализации подпрограммы.*

Продолжить дальнейшую реализацию подпрограммы «Управление муниципальным долгом и муниципальными финансовыми активами муниципального образования Оренбургский район на 2016-2020 годы» в соответствии с утвержденным перечнем мероприятий.

Реализация подпрограммы 4.

В рамках подпрограммы «Повышение эффективности бюджетных расходов в муниципальном образовании Оренбургский район на 2016-2020 годы» были реализованы следующие основные мероприятия:

в течение 2017 года осуществлялась реализация мер, указанных в нормативных правовых актах администрации МО Оренбургский район, направленных на повышение сбалансированности бюджета. За 2017 бюджет района исполнен с профицитом;

обеспечено достижение объема бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение реализации муниципальных программ на уровне не ниже 93 процентов от общего объема расходов бюджета района (по исполнению районного бюджета за 2017 год – 95,9 процента), что соответствует уровню, рекомендованному Министерством финансов Оренбургской области;

исполнение муниципальными учреждениями района муниципальных заданий на оказание услуг (выполнение работ) за 2017 год составило 100 и более процентов;

предоставление субсидий на финансовое обеспечение выполнения муниципальных заданий на оказание услуг (выполнение работ) осуществлялось на основании нормативных затрат на услуги (работы), утвержденных учредителями муниципальных учреждений района;

в течение 2017 года финансовым управлением проводился ежеквартальный мониторинг размещения информации о деятельности муниципальных учреждений Оренбургского района в сети «Интернет» на официальном сайте по размещению информации о государственных и муниципальных учреждениях [www.bus.gov.ru](http://www.bus.gov.ru); за отчетный период 100 процентов численности муниципальных учреждений района разместили необходимую информацию в полном объеме;

Финансовым управлением осуществляется размещение информации о своей деятельности в сети «Интернет» на официальном сайте финансового управления муниципального образования Оренбургский район www.fin-or. ru;

по итогам 2017 года муниципальное образование Оренбургский район заняло 4 место в рейтинге открытости бюджетным данных, проводимом Министерством финансов Оренбургской области, и удостоено диплома II степени Министерства финансов области;

по результатам всероссийского конкурса «Бюджет для граждан» получен диплом I степени Министерства финансов Оренбургской области и диплом III степени Министерства финансов Российской Федерации;

проведены семинары-совещания для муниципальных служащих и муниципальных учреждений по вопросам повышения эффективности бюджетных расходов.

Согласно постановлению Правительства Оренбургской области от 15 мая 2012 г. № 414-п «Об утверждении методики проведения оценки качества управления муниципальными финансами и результативности мер по повышению эффективности бюджетных расходов городских округов и муниципальных районов Оренбургской области» годовая оценка качества управления муниципальными финансами и результативности мер по повышению эффективности бюджетных расходов муниципального образования Оренбургский район будет проведена в течение двух месяцев после предоставления годового отчета об исполнении бюджета, т.е. в конце первого полугодия 2018 года. Учитывая изложенное, предлагается считать мероприятие 4.7 выполненным.

*Использование бюджетных ассигнований на реализацию мероприятий подпрограммы за отчетный период.*

Финансовое обеспечение выполнения мероприятий подпрограммы не предусматривалось.

*Оценка эффективности подпрограммы*

Степень реализации мероприятий – 1.

Степень соответствия запланированному уровню затрат – 1.

Эффективность использования средств бюджета - 1.

Степень реализации подпрограммы (достижения плановых индикаторов) – 1.

Эффективность реализации подпрограммы – 1.

Оценка эффективности реализации подпрограммы – высокая.

*Предложения по дальнейшей реализации подпрограммы.*

Продолжить дальнейшую реализацию подпрограммы «Повышение эффективности бюджетных расходов в муниципальном образовании Оренбургский район на 2016–2020 годы».

V. Оценка эффективности Программы представлена в форме 7.

**Использование бюджетных ассигнований на реализацию Программы в целом за отчётный период.**

Объём бюджетных ассигнований, предусмотренный на реализацию мероприятий по муниципальной программе, составлял – 129 743,8 тыс. рублей, фактически профинансировано 128 893,6 тыс. рублей (99,3 процента).

**Эффективность реализации Программы в целом**

Результаты оценки эффективности Программы по всем подпрограммам составляют 1, что показывает эффективность реализации муниципальной программы в целом - высокая.

**Предложения по дальнейшей реализации Программы.**

Продолжить дальнейшую реализацию муниципальной программы «Управление муниципальными финансами и муниципальным долгом муниципального образования Оренбургский район» на 2016-2020 годы».