**АНАЛИТИЧЕСКАЯ ЗАПИСКА**

**к отчету о реализации муниципальной программы «Управление муниципальными финансами» на 2015- 2020 годы в 2016 году**

Реализация мероприятий, предусмотренных муниципальной программой «Управление муниципальными финансами» в 2016 году проводилась в целях исполнения расходных обязательств Можгинского района при сохранении долгосрочной сбалансированности и устойчивости бюджета муниципального образования «Можгинский район» и бюджетов муниципальных образований сельских поселений с целью повышения эффективности бюджетных расходов и качества финансового менеджмента в секторе муниципального управления.

Мероприятия программы направлены на создание условий для эффективного управления муниципальными финансами и охватывают все сферы функционирования бюджетной сети, предполагают участие в их реализации всех главных распорядителей бюджетных средств и муниципальных образований сельских поселений, расположенных на территории Можгинского района.

В 2016 году была продолжена работа по реализации мероприятий, направленных на повышение эффективности расходов бюджета муниципального образования «Можгинский район» и бюджетов муниципальных образований сельских поселений.

В соответствии со статьей 170.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации и постановлением Администрации муниципального образования «Можгинский район» от 30.09.2016г. № 1299 «Об утверждении Порядка разработки и утверждения бюджетного прогноза муниципального образования «Можгинский район» на долгосрочный период» в целях определения финансовых ресурсов, необходимых для достижения целей, установленных документами стратегического планирования муниципального образования «Можгинский район», при условии обеспечения долгосрочной сбалансированности и устойчивости бюджета муниципального образования «Можгинский район» и повышения эффективности бюджетных расходов, муниципальными образованиями Можгинского района были утверждены бюджетные прогнозы на период 2017 -2022 годы.

В 2016 году финансирование расходов из бюджета муниципального образования «Можгинский район» осуществлялось на основе 11 муниципальных программ, охватывающих все отрасли деятельности. Удельный вес расходов консолидированного бюджета, осуществляемых в рамках программ, составил 96,8%. Координаторами муниципальных программ были утверждены планы мероприятий по реализации муниципальных программ в 2016 году.

По итогам работы за 2015 год эффективность реализации 7 муниципальных программ признана высокой (ЭМП не менее 0,9), 2 муниципальных программ – удовлетворительной (ЭМП не менее 0,75), 1 муниципальной программы – неудовлетворительной (ЭМП менее 0,75).

В 2016 году проведено 4 заседания комиссии по оздоровлению муниципальных финансов, на которых были заслушаны следующие вопросы:

- выполнение показателей муниципальных заданий по итогам 2015 года бюджетными учреждениями, подведомственными Управлению образования и Управлению культуры Можгинского района;

- итоги выполнения Плана повышения эффективности бюджетных расходов , утвержденного постановлением Администрации муниципального образования «Можгинский район» от 28.03.2013 года № 361;

- соблюдение лимитов потребления топливно-энергетических ресурсов (ТЭР) за 2015 год и январь-май 2016 года по главным распорядителям бюджетных средств Можгинского района;

- результаты комплексных ревизий муниципальных образований «Большеучинское», «Пазяльское»,финансово-хозяйственной деятельности учреждений культуры, подведомственных Управлению культуры, спорта и молодежи Администрации муниципального образования «Можгинский район»;

- результаты мониторинга эффективности муниципальных программ муниципального образования «Можгинский район» за 2015 год.

Доступная и понятная информация о бюджете является существенным условием повышения эффективности бюджетных расходов и качества управления муниципальными финансами. В связи с чем осуществлены мероприятия по повышению открытости и прозрачности муниципальных финансов. На официальном сайте муниципального образования «Можгинский район» в сети Интернет в 2016 году размещено более 85 публикаций и нормативных актов, характеризующих деятельность по реализации муниципальной программы «Управление муниципальными финансами».

Управлением финансов Можгинского района разработана и регулярно размещается брошюра «Бюджет для граждан» - это информация о формировании и исполнении бюджета муниципального образования «Можгинский район» в доступной форме для всех категорий граждан.

В 2016 году Управлением финансов проведено два интернет- опроса общественного мнения по бюджетной тематике.

Всего в течение 2016 года в целях реализации бюджетной политики разработано 193 проекта нормативных правовых актов в области бюджетного и налогового законодательства (в т.ч. 117 проектов решений Совета депутатов муниципальных образований).

Управлением финансов проводится мониторинг и контроль за осуществлением внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита ГАБС, внешнего и внутреннего муниципального контроля. Ежеквартально осуществлялось формирование и представление в Министерство финансов Удмуртской Республики установленной отчетности по осуществлению внешнего и внутреннего муниципального контроля органами контроля, внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита ГАБС Можгинского района.

В рамках осуществления финансового контроля в 2016 году Управление финансов приняло участие в проведении контрольно-счетным отделом муниципального образования «Можгинский район» ревизий и проверок.

В 2016 году проведена работа по реструктуризации задолженности бюджета муниципального образования «Можгинский район» перед бюджетом Удмуртской Республики (Соглашение № 32 от 01.11.2016года «О реструктуризации задолженности бюджета муниципального образования «Можгинский район» перед бюджетом Удмуртской Республики по бюджетным кредитам, предоставленным в 2013 году»). В результате списано 99% задолженности подлежащей уплате в 2016 году в сумме 12 704,5 тыс.рублей.

Своевременно и в полном объеме производились расходы по погашению процентных платежей на обслуживание муниципального долга в соответствии с условиями кредитных договоров.

В 2016 году в рамках муниципальной программы «Управление муниципальными финансами» успешно реализовано 56 мероприятий из 57 запланированных. По первой подпрограмме «Управление бюджетным процессом в Можгинском районе» реализовано 22 мероприятий из 22 запланированных (100%), по второй подпрограмме «Повышение эффективности расходов консолидированного бюджета Можгинского района» реализовано 28 мероприятий из 29 запланированных (96%), по третьей подпрограмме «Создание условий для реализации муниципальной программы» реализовано 6 мероприятий из 6 запланированных (100 %).

Невыполнение мероприятий подпрограммы «Повышение эффективности расходов консолидированного бюджета Можгинского района» не в полной мере обусловлено тем, что:

- ведомственные планы на 2016 год по повышению эффективности бюджетных расходов утверждены не всеми главными распорядителями средств бюджета муниципального образования «Можгинский район» (тремя из 5 главных распорядителей); **частичное выполнение**;

- Администрацией Можгинского района не разработан правовой акт об утверждении порядка раскрытия информации о подготовке проектов нормативных правовых актов в сфере управления муниципальными финансами и результатах их общественных обсуждений, в то время как работа по реализации данного мероприятия выполняется регулярно; **частичное выполнение**.

Значения целевых показателей (индикаторов) не достигнуты по 1 показателю «Объем налоговых и неналоговых доходов консолидированного бюджета Можгинского района». Плановые назначения на 2016 год- 213 611 тыс.руб., исполнение- 207 241 тыс.руб. (97%).

Плановые задания не выполнены по всем бюджетам муниципальных образований, кроме бюджета муниципального образования «Маловоложикьинское». Наиболее низкий процент исполнения в четырех сельских поселениях «Мельниковское» (57,1%), «Можгинское» (56,8 %), «Нышинское» (64,8%), «Старокаксинское» (62,4%).

Невыполнение плана по налогу на доходы физических лиц составило 10,7 млн.рублей. Фактический рост фонда оплаты труда 103% относительно уровня 2015 года, при планируемом росте 107%.

Выпадающие доходы по налогу на имущество физических лиц в сумме 2,2 млн.рублей по причине изменения принципов расчета налога за 2015 год (исходя из кадастровой стоимости имущества).

Ресурсное обеспечение реализации муниципальной программы в 2016 году составило 19 390 тыс.рублей, в том числе из местного бюджета – 17 888,6 тыс.рублей, из бюджета Удмуртской Республики – 1 501,4 тыс.рублей. Фактическое исполнение составило 19 079,9 тыс.рублей или 98,4% к годовым плановым назначениям.

Зам.главы Администрации по финансовым вопросам-

начальник Управления финансов Г.Т.Мартьянова