

АНАЛИТИЧЕСКАЯ ЗАПИСКА

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

Реализация мероприятий, предусмотренных муниципальной программой «Управление муниципальными финансами» в 2015 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 2015 году была продолжена работа по реализации мероприятий, направленных на повышение эффективности расходов бюджета муниципального образования «Можгинский район» и бюджетов муниципальных образований сельских поселений.

В целях методической поддержки разработки и реализации ведомственных планов повышения эффективности бюджетных расходов Управлением финансов разработаны Методические рекомендации, которые утверждены приказом Управления финансов Администрации муниципального образования «Можгинский район» от 23.09.2014г. № 16. В соответствии с указанным приказом главными распорядителями средств бюджета муниципального образования «Можгинский район» разработаны и представлены в Управление финансов Можгинского района ведомственные планы повышения эффективности бюджетных расходов на 2015 год.

В 2015 году коренным образом изменился принцип построения и исполнения бюджета муниципального образования «Можгинский район», он сформирован на программной основе, финансирование расходов осуществлялось на основе 10 муниципальных программ, охватывающих все отрасли деятельности, а также по непрограммным направлениям деятельности. Удельный вес расходов консолидированного бюджета, осуществляемых в рамках программ, составил 90%. Координаторами муниципальных программ были утверждены планы мероприятий по реализации муниципальных программ в 2015 году.

В 2015 году проведена работа по формированию Сводного реестра участников бюджетного процесса муниципального образования «Можгинский район» и муниципальных образований поселений, а также юридических лиц, не являющихся участниками бюджетного процесса в государственной интегрированной системе управления общественными финансами «Электронный бюджет». Осуществлялось

поддержание в актуальном состоянии перечня участников и неучастников бюджетного процесса (бюджетных и автономных учреждений Можгинского района).

В соответствии с утвержденным планом мероприятий по формированию ведомственных перечней муниципальных услуг и работ отраслевыми управлениями образования и культуры на 1 января 2016 года в единой информационной системе «Электронный бюджет» сформированы ведомственные перечни услуг и работ, оказываемых подведомственными муниципальными учреждениями.

Реализуются мероприятия по осуществлению контроля: за доведением муниципальных заданий до бюджетных учреждений в соответствии с утвержденными Реестрами муниципальных услуг (работ); по переходу к нормативному методу расчета бюджетных ассигнований на оказание муниципальных услуг.

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 размещено более 200 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.

Министерством финансов УР проведен мониторинг открытости деятельности органов местного самоуправления по управлению муниципальными финансами за 2015 год. По итогам рейтинга муниципальное образование «Можгинский район» заняло 5 место среди 30 муниципальных образований Удмуртской Республики.

Всего в течение 2015 года в целях реализации бюджетной политики разработано 252 проекта нормативных правовых актов в области бюджетного и налогового законодательства (в т.ч. 201 проект решений Совета депутатов муниципальных образований).

Существенное развитие получила система финансового контроля. Организован контроль за соблюдением бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения.

В рамках осуществления финансового контроля в 2015 году Управление финансов приняло участие в проведении контрольно-счетным отделом муниципального образования «Можгинский район» ревизий и проверок. Результаты проверок рассмотрены на заседаниях комиссий по оздоровлению финансов.

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 целях осуществления методической помощи муниципальным учреждениям Можгинского района по вопросам постановки и ведения бюджетного (бухгалтерского) учета, составления бюджетной (бухгалтерской) отчетности и осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита:

- направлялись письма разъяснительного характера всем ГРБС для руководства в работе;

- проведены 2 совещания с руководителями бухгалтерских служб главных распорядителей бюджетных средств и муниципальных учреждений, ведущих учет самостоятельно по вопросам ведения бюджетного и бухгалтерского учета, составления годовой бюджетной и бухгалтерской отчетности и организации внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита;

- организовано участие бухгалтеров в курсах повышения квалификации (г. Можга, г. Ижевск);

- постоянно оказывалась консультативная помощь.

Проведена работа по привлечению кредитных ресурсов из бюджета Удмуртской Республики в объеме 25,5 млн.рублей на частичное погашение дефицита бюджета.

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

В 2015 году в рамках муниципальной программы «Управление муниципальными финансами» успешно реализовано 57 мероприятий из 61 запланированных. По первой подпрограмме «Управление бюджетным процессом в Можгинском районе» реализовано 19 мероприятий из 21 запланированных (90,5%), по второй подпрограмме «Повышение эффективности расходов консолидированного бюджета Можгинского района» реализовано 31 мероприятия из 33 запланированных (93,9%), по третьей подпрограмме «Создание условий для реализации муниципальной программы» реализовано 7 мероприятий из 7 запланированных (100 %).

Причинами невыполнения мероприятий подпрограммы «Управление бюджетным процессом в Можгинском районе» являются:

- в соответствии со статьей 184.1 Бюджетного Кодекса РФ не сформированы условно утвержденные расходы на плановый период 2017-2018 годов, в связи принятием Решения Совета депутатов муниципального образования «Можгинский район» от 30.09.2015г. № 34.4 «Об особенностях составления и утверждения проекта бюджета муниципального образования «Можгинский район» на 2016 год» приостанавливающего до 1 января 2016 года составление и утверждение проекта бюджета на плановый период. **Данные обстоятельства являются основанием для не выполнения данного мероприятия.**

- не проводились мероприятия по реструктуризации задолженности муниципального образования «Можгинский район» по бюджетным кредитам,

полученным из бюджета Удмуртской Республики, в связи с не наступлением срока погашения бюджетных кредитов. **Данные обстоятельства являются основанием для не выполнения данного мероприятия.**

Не выполнены в течение 2015 года мероприятия подпрограммы «Повышение эффективности расходов консолидированного бюджета Можгинского района»:

- ведомственные планы на 2015 год по повышению эффективности бюджетных расходов утверждены Управлением финансов Администрации Можгинского района, Управлением культуры, спорта и молодежи из 5 главных распорядителей средств бюджета муниципального образования «Можгинский район»;

- 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. Хотя работа по реализации данного мероприятия регулярно выполняется.

Значения целевых показателей (индикаторов) не достигнуты по 2 показателям:

- объем налоговых и неналоговых доходов консолидированного бюджета Можгинского района: плановые назначения на 2015 год - 198 793 тыс.руб., исполнение - 197 358,7 тыс.руб. (99,3%). Плановые задания не выполнены 9 бюджетами муниципальных образований сельских поселений из 19. Наиболее низкий процент исполнения в трех сельских поселениях «Люгинское» (82,5%, «Нынекское» (82,8 %, «Черемушкинское» (76,4%).

Основной источник - налог на доходы физических лиц выполнен на 96,8%. При уточненном плане 152132 тыс. руб. поступило в местный бюджет 147249,3 тыс.руб.

- уровень качества управления муниципальными финансами муниципальных образований сельских поселений по результатам мониторинга и оценки качества управления муниципальными финансами за 2014 год: I и II степень качества управления муниципальными финансами достигли 13 муниципальных образований сельских поселений из 19 (68,4%) по причине неисполнения плана по налоговым и неналоговым доходам, в результате высокой зависимости от безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

Ресурсное обеспечение реализации муниципальной программы в 2015 году составило 60 796 тыс.руб., в том числе из местного бюджета - 57 806,8 тыс.руб., из бюджета Удмуртской Республики - 2 989,2 тыс.руб.

Зам.главы Администрации по финансовым вопросам-
начальник Управления финансов



Г.Т.Мартьянова