Отчет по подпрограмме «Управление муниципальными финансами и муниципальным долгом Александровского района» муниципальной программы «Совершенствование муниципального управления и профилактика правонарушений на 2014-2020 годы» за 2014 год

При реализации подпрограммы «Управление муниципальными финансами и муниципальным долгом Александровского района» в 2014 году были достигнуты основные цели и задачи подпрограммы.

Основными результатами реализации Подпрограммы в 2014 году являются обеспечение исполнения расходных обязательств, при сохранении экономической стабильности, долгосрочной сбалансированности и устойчивости бюджетной системы района, оптимальной налоговой и долговой нагрузки.

Финансовый отдел администрации Александровского района ежегодно, в том числе и в 2014 году участвовал в составление прогноза консолидированного бюджета Александровского района.

Принимал активное участие в работе комиссии по вопросам оплаты труда, уплаты налогов и страховых взносов, а также повышения уровня рентабельности и сокращения численности убыточных организаций по Александровскому району, созданной при администрации района. За 2014 год состоялось 6 заседаний комиссии с участием глав сельских поселений, руководителей организаций, частных предпринимателей и физических лиц, имеющих задолженность по налогам.

В результате проведенной работы комиссии в 2014 году в бюджет поступила недоимка по налогам в сумме 620,1 тыс. рублей.

Так же ежегодно организует работу и составляет проект районного бюджета на очередной год и плановый период. При формировании проекта бюджета на 2015 год и на плановый период 2016 -2017 годов использовались показатели прогноза социально-экономического развития Александровского района на 2015 год, и на плановый период 2016 -2017 годов.

Осуществляет методологическое руководство в области финансово-бюджетного планирования.

Финансовым отделом осуществляется расчет и предоставление межбюджетных трансфертов на выравнивание бюджетной обеспеченности и на решение вопросов местного значения местных бюджетов в соответствии с Законом Оренбургской области от 30 ноября 2005 года N 2738/499-III-ОЗ "О межбюджетных отношениях в Оренбургской области".

Доходы и расходы бюджета на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов сформированы на основании методики формирования районного бюджета на 2015 год и плановый период 2016-2017 годов, утвержденной Постановлением администрации Александровского района от 29.10.2014 г. № 857-п.

При формировании расходов районного бюджета учтены приоритеты бюджетной и налоговой политики, установленные на федеральном и

областном уровнях, а также основные направления бюджетной и налоговой политики на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов, утвержденных Постановлением администрации Александровского района от 29.10.2014 г. № 858-п,

Расходы районного бюджета на 2015 и на плановый период 2016 и 2017 годов сформированы путем уточнения ассигнований, утвержденных решением Совета депутатов муниципального образования Александровский район «О районном бюджете на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов», с учетом реализации мер по их оптимизации.

При этом, в расходах районного бюджета главными распорядителями средств районного бюджета предусмотрены средства на выполнение публичных обязательств Александровского района, учтены стратегические цели, сформулированных в посланиях Президента Российской Федерации Федеральному Собранию Российской Федерации, Указах Президента Российской Федерации от 7 мая 2012 года № 597–599, № 606, стратегия развития Александровского района до 2020 года.

В предельных объемах бюджетных ассигнований учтены средства, планируемые к получению из федерального и областного бюджетов.

Внесенные изменения в бюджетное законодательство, направленные на создания правовой базы для формирования и исполнения бюджетов всех уровней на основе государственных и муниципальных программ, исключают возможность формирования и реализацию долгосрочных целевых программ. В этой связи бюджет на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов сформирован с учетом принятых муниципальных программ на 2014-2020 годы.

Кассовое исполнение бюджета муниципального образования Александровский район осуществляется финансовым отделом администрации Александровского района для казенных учреждений с открытием лицевых счетов в финансовом отделе. Бюджетным и автономным учреждениям лицевые счета открыты в Отделении №14 УФК по Оренбургской области.

Кассовое исполнение бюджета муниципального образования Александровский район осуществляется в соответствии с приказами финансового отдела утвержденными в 2014 году:

- от 27 июня 2014 года № 44 од «О внесении изменений в приказ от 29.12.2012г №68од «О порядке санкционирования оплаты денежных обязательств получателей средств местного бюджета и администраторов финансирования дефицита бюджета»»;

- от 27 июня 2014 года № 45од «Об утверждении инструкции о порядке открытия и ведения финансовым отделом администрации Александровского района лицевых счетов казенным, бюджетным и автономным учреждениям и порядке проведения кассовых выплат по данным лицевым счетам».

Причиной внесения изменений в приказы является изменение законодательства.

Отделом казначейского исполнения бюджета финансового отдела регулярно осуществляется предварительный контроль за порядком открытия, ведения и закрытия (переоформления) лицевых счетов участников бюджетного процесса и неучастников бюджетного процесса, недопущение фактов превышения кассовых выплат над доведенными бюджетными ассигнованиями.

Организация исполнения судебных актов производится в соответствии с Приказом финансового отдела администрации Александровского района от 03.03.2011г. № 27од «Об утверждении порядка ведения учета и осуществления хранения финансовым отделом исполнительных документов и иных документов, связанных с их исполнением по обращению взыскания на средства местного бюджета Александровского района».

Краткий анализ исполнения бюджета Александровского района за 2014 год

Поступление доходов за 2014 год в районный бюджет составило 546 005, 302 тыс. рублей, при плане - 564 104, 832 тыс. рублей, или 96,8 % от уточненного плана на год.

Собственных доходов поступило 52 426,969 тыс. руб., или 80,1% от уточненного плана на год, безвозмездные поступления составили 493 578,333 тыс. рублей, или 99,0 % уточненного плана, в том числе из областного бюджета - 488 852,157 тыс. руб., (дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности – 100 951,000 тыс. руб.), средства, передаваемые из бюджетов поселений - 21 749,068 тыс. рублей, или 90,7 % от уточненного плана.

Основным доходным источником бюджета является налог на доходы физических лиц, его удельный вес в структуре налоговых и неналоговых доходов составляет 62 %. Поступило в 2014 году налога на доходы физических лиц 32 341,505 тыс. рублей или 95,6 % к уровню годового плана.

Расходы бюджета Александровского района за 2014 год составили 545 847, 35932 тыс. рублей или 96,6 % к уточненному плану (564 870,60930тыс. рублей).

В течение 2014 года сохранялась социальная направленность расходов бюджета, их доля составила –79,5% всех произведенных расходов (434054,54899 тыс. руб.).

В структуре расходов бюджета 2014 года наибольшую долю составили расходы на образование – 284794,04359 тыс. руб., или 52,2% от всех расходов районного бюджета.

На финансирование расходов учреждений культуры направлено 90865,13175 тыс. руб. или 16,6% от общих расходов бюджета.

На финансирование вопросов социальной политики направлено 50539,99056 тыс. руб. или 9,2% от общих расходов бюджета района.

На финансирование расходов на физическую культуру и спорт направлено 7855,38309 тыс. руб. или 1,4% от общих расходов бюджета.

В целях осуществления взвешенной долговой политики администрацией района утвержден порядок управления муниципальным долгом Александровского района, методика оценки возникающих рисков и долговой нагрузки на бюджет при принятии решений о привлечении заемных средств.

Финансовым отделом администрации Александровского района разработаны программы муниципальных заимствований и предоставления муниципальных гарантий на очередной год и плановый период

Ежеквартально проводится мониторинг состояния объема муниципального долга и расходов на его обслуживание на предмет соответствия ограничениям, установленным Бюджетным кодексом Российской Федерации и мониторинг состояния муниципального долга поселений.

Размер муниципального долга Александровского района по состоянию на 01.01.2015г. составил 1 858,1 тыс.рублей или 5,9 процента от доходов районного бюджета без учета безвозмездных поступлений. В течение 2014 года погашены долговые обязательства по выданным муниципальным гарантиям на сумму 276,8 тыс. рублей.

В 2014 году администрацией Александровского района муниципальные гарантии не предоставлялись, муниципальные заимствования не привлекались.

Осуществление полномочий по внутреннему муниципальному финансовому контролю в финансово-бюджетной сфере с 01.04.2014г. возложены на главного специалиста внутреннего финансового контроля администрации Александровского района Оренбургской области. Деятельность должностного лица осуществляется на основании Порядка осуществления полномочий по внутреннему муниципальному финансовому контролю в финансово-бюджетной сфере, утвержденного постановлением администрации Александровского района от 28.02.2014 №129-п (далее Порядок).

В целях реализации Порядка постановлением администрации Александровского района от 17.12.2014г. №1021-п утвержден административный регламент исполнения должностным лицом администрации по осуществлению внутреннего муниципального финансового контроля муниципальных функций по контролю за соблюдением бюджетного законодательства, регулирующего бюджетные правоотношения, и по контролю в отношении закупок для обеспечения нужд Александровского района.

В соответствии с п. 3 ч. 3 ст. 99 Федерального закона от 05.04.2013 г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» постановлением администрации Александровского района от 26.12.2014г. №1054-п утвержден Порядок проведения плановых и внеплановых проверок в сфере закупок в Александровском районе. Полномочия по контролю в сфере

закупок возложены на главного специалиста внутреннего финансового контроля администрации Александровского района Оренбургской области.

Денежные средства, в рамках подпрограммы «Управление муниципальными финансами и муниципальным долгом Александровского района» муниципальной программы: «Совершенствование муниципального управления и профилактика правонарушений на территории Александровского района на 2015-2020 годы» в 2014 году в сумме 60,144тыс.руб. были направлены в соответствии с запланированными мероприятиями на организацию и проведение информационно-консультационного семинара на тему: «Разработка и внедрение государственных (муниципальных) программ на региональном (муниципальном) уровнях в сентябре 2014 года.

Также на протяжении всего 2014 года специалистами бюджетного отдела, отдела учета и отчетности по бюджету проводилась регулярная консультационная работа с главными распорядителями бюджетных средств и со специалистами по ведению бухгалтерского учета сельских поселений.

В 2014 году проведены обучающие семинары, совещания по вопросам:

- составления проектов бюджетов поселений на очередной год и плановый период;
- санкционирования оплаты денежных обязательств получателей средств местного бюджета;
- составления и подготовки отчетности, предоставляемой в финансовый отдел ежемесячно;
- ведения бюджетного, бухгалтерского учета;
- обучение и помощь на начальных этапах работы в программе «WEB-консолидация»;
- подготовки и сдачи годовой бухгалтерской отчетности.

Оценка эффективности реализации подпрограммы

1.Уровень достижения запланированных значений целевых показателей подпрограммы «Управление муниципальными финансами и муниципальным долгом Александровского района»

№ п/п	Наименование мероприятия / наименование целевого показателя (индикатора)	Единица измерения	Исходный показатель базового года	Итоговый показатель	Значения показателя (индикатора) по годам реализации программы		
					2014 год	2015 год	2016 год
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	**Мероприятие 1: Повышение эффективности расходов бюджета.**						

1.1.	Исполнение районного бюджета по доходам, расходам и источникам финансирования дефицита бюджета	%	100	96,8 96,6 100	96,8 96,6 100		
1.2.	Размер муниципального долга в процентах к общему годовому объему доходов районного бюджета без учета объема безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам	%	<=100	5,9<=100	5,9<=100		
1.3.	Отношение дефицита районного бюджета к общему годовому объему доходов районного бюджета без учета объема безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам	%	< = 5	0< = 5	0< = 5		
1.4.	Доля расходов на обслуживание муниципального долга в общем объеме расходов районного бюджета, за исключением объема расходов, которые осуществляются за счет субвенций, предоставляемых из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	%	<=15	0<=15	0<=15		
1.5.	Соотношение количества установленных фактов финансовых нарушений и общего количества решений, принятых по фактам финансовых нарушений	%	100	100	100		
1.6.	Соотношение количества проверенных учреждений или организаций от общего числа запланированных контрольных мероприятий в соответствующем году	%	100	100	100		

96,8+96,6+100+100+100+100+100+100=793,4/8= **99,175%** - это эффективность реализации подпрограммы в целом по уровню достижения целевых показателей (индикаторов).

2.Уровень освоения финансовых средств на реализацию мероприятий подпрограммы:

60,144/60,144*100 = **100%**

3. Общая эффективность реализации подпрограммы в целом:

(99,175% + 100%)/2 = **99,5875%**

Вывод: 99,5875% > 85 % - программа реализуется эффективно, так как общий индекс выше 85%.