

Пояснительная записка
к отчету о ходе реализации и оценки эффективности реализации муниципальной
программы муниципального образования городской округ «Охинский»
«Управление муниципальными финансами муниципального образования
городской округ «Охинский» на 2015-2020 годы» за 2018 год

Муниципальная программа муниципального образования городской округ «Охинский» «Управление муниципальными финансами муниципального образования городской округ «Охинский» на 2015-2020 годы» (далее Программа) утверждена постановлением администрации муниципального образования городской округ «Охинский» от 23 июля 2014 года № 480.

Ответственный исполнитель Программы - Финансовое управление муниципального образования городской округ «Охинский» (далее - Финансовое управление).

На реализацию Программы в 2018 году первоначально было предусмотрено 1 000,0 тыс. рублей, уточненный план на 31.12.2018 г. составил 0,0 рублей, в связи с отсутствием расходов по обслуживанию муниципального долга. Сокращение уточненного плана к первоначальному объясняется сокращением финансового обеспечения по мероприятию «Оптимизация расходов на обслуживание муниципального долга» на 1 000,0 тыс. рублей.)

Отчет об использовании бюджетных ассигнований по источникам и направлениям расходования представлен в приложении № 3.

Целью Программы является - повышение эффективности и прозрачности управления финансовыми ресурсами муниципального образования городской округ «Охинский». Программа реализуется в один этап с 2015 по 2025 годы.

В целях реализации Программы, Финансовым управлением решались следующие задачи:

1. Организация бюджетного процесса в соответствии с требованиями бюджетного законодательства.
2. Повышение эффективности бюджетных расходов, поддержание достаточного объема резервного фонда муниципального образования городской округ «Охинский».
3. Увеличение налоговых и неналоговых доходов муниципального образования городской округ «Охинский».
4. Эффективное управление муниципальным долгом муниципального образования городской округ «Охинский».
5. Развитие информационной системы управления муниципальными финансами.
6. Организация работы и выполнение полномочий по формированию, утверждению и исполнению бюджета муниципального образования городской округ «Охинский».

К наиболее значимым результатам относятся:

I. В рамках реализации задачи «Организация бюджетного процесса в соответствии с требованиями бюджетного законодательства» разработаны новые и внесены изменения в действующие нормативные документы.

II. В рамках реализации задачи «Повышение эффективности бюджетных расходов, поддержание достаточного объема резервного фонда муниципального образования городской округ «Охинский»:

1. Реализация Плана мероприятий по росту доходов, оптимизации расходов и совершенствованию долговой политики муниципального образования городской округ «Охинский» на 2017 – 2019 годы.

2. Осуществление мониторинга качества финансового менеджмента, осуществляемого главными распорядителями средств бюджета муниципального образования городской округ «Охинский».

В 2018 году оценка качества финансового менеджмента главных распорядителей по итогам за 2017 год осуществлялась в соответствии с приказом Финуправления от 20.02.2015 № 13 «О проведении мониторинга качества финансового менеджмента, осуществляемого главными распорядителями средств бюджета муниципального образования городской округ «Охинский».

Качество финансового менеджмента оценивается по 29 показателю работы главных распорядителей бюджетных средств и по следующим направлениям: формирование бюджета; исполнение бюджета в части расходов; управление обязательствами в процессе исполнения бюджета; учет и отчетность; контроль и аудит; исполнение судебных актов.

Итоги мониторинга оценки качества финансового менеджмента размещены на официальном сайте администрации муниципального образования городской округ «Охинский» в сети Интернет.

3. Разработка и размещение на официальном сайте администрации электронной брошюры «Бюджет для граждан» в доступной для населения форме.

4. Министерством финансов Сахалинской области ежегодно проводится мониторинг и оценка качества управления муниципальными финансами. В рейтинге муниципальных образований Сахалинской области за 2017 год муниципальному образованию городской округ «Охинский» присвоена первая степень качества управления муниципальными финансами.

III. В рамках реализации задачи «Увеличение налоговых и неналоговых доходов муниципального образования городской округ «Охинский»

В соответствии с Планом мероприятий по росту доходов, оптимизации расходов и совершенствования долговой политики муниципального образования городской округ «Охинский» на 2017-2019 годы, утвержденного распоряжением администрации МО городской округ «Охинский» от 23.06.2017 № 326, проведена следующая работа:

- установлено бюджетное задание по мобилизации платежей в бюджет МО городской округ «Охинский» в разрезе видов экономической деятельности;
- ежемесячный анализ поступлений и недоимки в бюджет МО городской округ «Охинский» по основным видам экономической деятельности;
- ежемесячный анализ поступлений налоговых и неналоговых доходов в разрезе видов платежей в бюджет МО в сравнении с аналогичным периодом прошлого года;
- за 2018 год проведено 5 заседаний комиссии по обеспечению поступлений доходов, сокращению недоимки по налоговым и неналоговым платежам в бюджет МО городской округ «Охинский», с приглашением руководителей организаций, имеющих задолженность перед местным бюджетом;
- проводится работа с организациями по недопущению роста задолженности, в т. ч. претензионная работа в отношении арендаторов имущества и земельных участков,

находящихся в муниципальной собственности, имеющих задолженность по арендной плате;

- недопущение поступлений доходов на невыясненные коды доходов;
- своевременное уточнение вида и принадлежности платежей.

Кроме того, финансовым управлением дополнительно проведена следующая работа по увеличению поступлений в бюджет МО:

- предприятиям, имеющими (по данным министерства финансов Сахалинской области) расчетную сумму задолженности по налогам, уплачиваемых в консолидированный бюджет Сахалинской области, представленные Управлением Федеральной налоговой службы по Сахалинской области свыше 100 тыс. рублей, а также задолженность по другим налогам направляются письма о необходимости погашения имеющейся задолженности;

- информирование населения о своевременной уплате имущественных налогов за 2017 год (транспортного, земельного и налога на имущество физических лиц), а также погашения имеющейся задолженности (путем размещения информации на официальном сайте администрации МО городской округ «Охинский», в средствах массовой информации.

Руководителями органов местного самоуправления и структурных подразделений администрации муниципального образования городской округ «Охинский» проведена разъяснительная работа по погашению задолженности по имущественным налогам за 2016 -2017 годы.

IV. В рамках реализации задачи «Эффективное управление муниципальным долгом муниципального образования городской округ «Охинский»:

Бюджет муниципального образования городской округ «Охинский» был сбалансирован, муниципальные заимствования из областного бюджета и из кредитных учреждений не привлекались.

По состоянию на 01.01.2019 г. муниципальный долг отсутствует.

Муниципальные гарантии в 2018 году не предоставлялись.

V. В рамках реализации задачи «Развитие информационной системы управления муниципальными финансами:

1. Осуществление перевода финансового управления муниципального образования городской округ «Охинский» в единую региональную базу данных для работы по проектированию муниципальных программ, проектированию местного бюджета, а также по их исполнению.

2. Главные распорядители средств бюджета муниципального образования городской округ «Охинский», обеспечены автоматизированной системой удаленного документооборота.

3. Органы местного самоуправления муниципального образования городской округ «Охинский», обеспечены возможностью работы в информационных системах исполнения бюджета муниципального образования городской округ «Охинский».

VI. В рамках реализации задачи «Организация работы и выполнение полномочий по формированию, утверждению и исполнению бюджета муниципального образования городской округ «Охинский»:

В рамках текущей деятельности финансовым управлением проводилась работа по организации формирования, утверждения и исполнения бюджета муниципального образования городской округ «Охинский».

В первом квартале 2018 года был подготовлен и внесен в Собрание муниципального образования городской округ «Охинский», в контрольно-счетную палату муниципального образования городской округ «Охинский» проект Решения Собрания «Об исполнении бюджета муниципального образования городской округ «Охинский» за 2017 год». Произведена его сдача в Министерство финансов Сахалинской области.

Организованы и проведены в соответствии с «Положением о публичных слушаниях в муниципальном образовании городской округ «Охинский» публичные слушания:

- 17 апреля 2018 г. «По отчету об исполнении бюджета муниципального образования городской округ «Охинский» за 2017 год»;

- 06 декабря 2018 г. «О бюджете муниципального образования городской округ «Охинский» на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов».

Отчет «Об исполнении бюджета муниципального образования городской округ «Охинский» за 2017 год» был утвержден решением Собрания муниципального образования городской округ «Охинский» от 26.04.2018 г. № 5.61-1 в следующих объемах:

- по доходам в сумме **3 140 543,2** тыс. рублей,
- по расходам в сумме **3 389 846,5** тыс. рублей,
- дефицит составил **249 303,3** тыс. рублей.

Бюджет муниципального образования городской округ «Охинский» на 2018 год утвержден решением Собрания от 14.12.2017 № 5.55-2 по доходам в сумме **2 344 282,2** тыс. рублей, по расходам- **2 421 627,2** тыс. рублей, дефицит- **77 345,0** тыс. рублей.

В течение отчетного периода в соответствии с Положением о бюджетном процессе в муниципальном образовании городской округ «Охинский» были внесены изменения в план по доходам на **529 183,9** тыс. рублей, в том числе за счет увеличения:

- безвозмездных перечислений из областного бюджета на **560 025,6** тыс. рублей;
- увеличение прочих безвозмездных перечислений на **66,3** тыс. руб.;
- собственных доходов (налоговых и неналоговых) на **30 953,0** тыс. рублей.

Наращивание доходной части бюджета позволило увеличить расходную часть бюджета в Решении Собрания на **604 390,9** тыс. руб.

Расходная часть бюджета увеличена к уровню первоначального бюджета на 2018 год на **607 361,0** тыс. рублей.

С учетом внесенных поправок в местный бюджет уточненный план по доходам составил **2 873 421,1** тыс. рублей;

-уточненные назначения по расходам согласно Решению собрания составил – **3 026 018,1** тыс. рублей;

- в связи с поступлением из Резервного Фонда Правительства Сахалинской области средств на замену газовых котлов в жилых домах №1,3 по ул. Ленина, с. Тунгор Охинского района в сумме 2 970,1 тыс. руб., сверх объема утвержденных решением о бюджете, плановый объем бюджетных ассигнований по сводной бюджетной росписи составил – **3 028 988,2** тыс. рублей;

-дефицит бюджета по Решению Собрания составил **152 597,0** тыс. рублей, по сводной бюджетной росписи составил **155 567,1** тыс. рублей.

За 2018 год бюджет муниципального образования городской округ «Охинский» выполнен по доходам на **2 790 481,7** тыс. рублей или на 97,1 %, соответственно по расходам на **2 886 742,4** тыс. рублей или 95,3 %.

Дефицит составил **96 260,7** тыс. рублей.

Уточненный план 2018 года по собственным доходам исполнен на 105,3%, при плане **742 500,0** тыс.руб. в бюджет муниципального образования поступило **782 028,2** тыс.руб., увеличение поступлений собственных доходов к 2017 году составило 0,76 % или **5 887,3** тыс.руб.

Уточненный план по безвозмездным поступлениям из областного бюджета исполнен на 95,4%. При плане **2 130 854,8** тыс.руб., фактически поступило **2 032 137,5** тыс.руб., в сравнении с 2017 годом поступления уменьшились на 14,5 % или **344 735,4** тыс.руб.

Возвраты остатков субсидий, субвенций и иных МБТ, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджета муниципального образования составили – **23 750,3** тыс.руб.

Прочие безвозмездные поступления получены в полном объеме (**66,3** тыс.руб.).

В общей сумме доходов доля собственных доходов составила 28 %, финансовая помощь от бюджетов других уровней 72 %.

По состоянию на 01.01.2019 г. в финансовом управлении открыто 92 действующих лицевых счета, в том числе:

- 6 лицевых счета главного распорядителя средств (01 л/счета);
- 12 лицевых счетов получателей бюджетных средств казенных учреждений для учета операций по исполнению бюджета (03 л/счета);
- 21 лицевых счетов бюджетных учреждений для учета субсидий на возмещение нормативных затрат и средств учреждения от оказания платных услуг (20 л/счета);
- 21 лицевой счет для учета средств по иным субсидиям и бюджетным инвестициям (21 л/счета);
- 20 лицевых счетов распорядителей для учета средств по переданным полномочиям (14 л/счета);
- 1 лицевой счет автономного учреждения (30 л/счета);
- 1 лицевой счет автономного учреждения для учета средств по иным субсидиям и бюджетным инвестициям (31 л/счета);
- 10 лицевых счетов для учета средств, находящихся во временном распоряжении (05 л/счета).

Финансовым управлением ведется учет денежных средств казны муниципального образования городской округ «Охинский». С этой целью открыты следующие расчетные и лицевые счета:

- один счет в Отделении по Сахалинской области Дальневосточного главного управления Центрального банка Российской Федерации № **403...** «Учет операций со средствами, поступающими во временное распоряжения в виде задатков участников аукционов по продаже муниципального имущества»;

- один расчетный счет в УФК Сахалинской области № **407** «Счета негосударственных организаций» и два лицевых счета: **02** л/сч «лицевой счет

распорядителя средств местного бюджета», 04 л/с лицевой счет администратора доходов бюджета.

В соответствии с действующим бюджетным законодательством производился прием граждан и автоматизированный учет исполнения судебных актов по обращению взыскания на средства местного бюджета в программном комплексе. В 2018 году принято 25 исполнительных листов и исполнено 24 исполнительных производства.

Ежемесячно в Министерство финансов Сахалинской области предоставляются 8 отчетов по исполнению местного бюджета. Ежеквартально 41 и ежегодно 70 отчетных формы.

Кроме того, предоставляются отчеты в Министерства Сахалинской области по безвозмездным поступлениям:

- в Министерство образования направляются ежемесячно - 22 отчетов, ежеквартально 22 отчетов;
- в Министерство культуры ежемесячно – 2 отчета, ежеквартально- 2 отчетов;
- в Министерство финансов ежемесячно- 4 отчета, ежеквартально – 7 отчетов;
- в Министерство социальной защиты ежемесячно – 1 отчета, ежеквартально- 1 отчетов;
- в Агентство государственной службы занятости населения, ежемесячно – 2 отчета, ежеквартально – 2 отчета;
- в Агентство по обеспечению мировых судей ежемесячно – 1 отчет, ежеквартально – 1 отчет;
- Министерство транспорта и дорожного хозяйства ежеквартально – 1 отчет.

Итого по министерствам: ежемесячных – 32 отчетов,

ежеквартальных – 36 отчет;

полугодовых – 36 отчет.

Отчеты по смете финансового управления:

- в налоговую инспекцию ежеквартально – 5 отчета, годовые – 8 отчетов;
- в статистику: ежемесячно – 1 отчет, ежеквартально – 4 отчета, годовые – 9 отчетов;
- в ПФР: ежемесячно – 1 отчет, ежеквартально – 1 отчет, годовые – 2 отчета;
- в ФСС: ежеквартально – 1 отчет, годовые – 1 отчет.
- в Комитет по управлению муниципальным имуществом и экономике муниципального образования городской округ «Охинский» – 2 отчета.

Заключительная часть

В течение 2014-2018 гг. в Программу были внесены 9 изменений, в целях приведения финансового обеспечения Программы с Решениями Собрания муниципального образования городской округ «Охинский»:

- постановлением администрации муниципального образования городской округ «Охинский» от 18 декабря 2014 года № 931;
- постановлением администрации муниципального образования городской округ «Охинский» от 13 мая 2015 года № 285;
- постановлением администрации муниципального образования городской округ «Охинский» от 23 июня 2015 года № 377;
- постановлением администрации муниципального образования городской округ «Охинский» от 16 октября 2015 года № 637;
- постановлением администрации муниципального образования городской округ «Охинский» от 26 января 2016 года № 24;
- постановлением администрации муниципального образования городской округ

«Охинский» от 21 сентября 2016 года № 632;

- постановлением администрации муниципального образования городской округ «Охинский» от 28 декабря 2017 года № 1174;

- постановлением администрации муниципального образования городской округ «Охинский» от 18 сентября 2018 года № 646;

- постановлением администрации муниципального образования городской округ «Охинский» от 28 декабря 2018 года № 1064.

Сведения о достижении значений показателей (индикаторов) за 2018 год представлены в приложении №1.

Непосредственные результаты реализации основных мероприятий представлены в приложении №2.

Оценка эффективности Программы представлена в приложении № 4. Для оценки эффективности реализации Программы за 2018 год использованы 12 показателей, установленных для оценки эффективности муниципальной программы.

*

По результатам проведенной оценки значение эффективности реализации муниципальной программы составило 1.0, что означает высокий уровень эффективности реализации Программы.

Начальник финансового управления
муниципального образования
городской округ «Охинский»

О.В. Заиченко