**Пояснительная записка к годовому отчету о ходе реализации и оценке  
 эффективности муниципальной программы «Управление муниципальными финансами и муниципальным долгом в Пермском муниципальном районе на 2016 – 2020 годы» за 2017 год**

20 февраля 2018

**Цель программы:** Обеспечение устойчивости бюджета Пермского муниципального района, повышение эффективности и качества управления муниципальными финансами Пермского муниципального района.

**Задачи программы:**

1. Создание условий для поддержания устойчивости бюджета Пермского муниципального района;

2. Повышение финансовой устойчивости бюджетов сельских поселений, входящих в состав Пермского муниципального района;

3. Управление муниципальным долгом Пермского муниципального района;

4. Обеспечение открытости, прозрачности и подотчетности деятельности администрации Пермского муниципального района при формировании и исполнении бюджета Пермского муниципального района.

**Исполнители программы:**

Ответственный исполнитель - Финансово-экономическое управление администрации муниципального образования «Пермский муниципальный район».

Соисполнители Программы - администрация Пермского муниципального района.

**Объемы и источники финансирования программы:**

В 2017 году реализация мероприятий Программы осуществлялась за счет средств бюджета Пермского муниципального района, бюджета Пермского края и бюджетов сельских поселений. Общая сумма средств за счет всех источников в год по плану составляла – 139 414,3 тыс. рублей, по факту составила – 139 412,9 тыс. рублей. (100,0 % от плана, из плана исключены нераспределенные средства резервного фонда), из них:

- 136 320,9 тыс. рублей – средства бюджета Пермского муниципального района (100,0 % от плана);

- 86,8 тыс. рублей – средства бюджета Пермского края (100,0 % от плана);

- 3 005,2 тыс. рублей – средства бюджетов поселений (100 % от плана).

Анализ финансового обеспечения программы приведен в таблицах 1, 2 Годового отчета.

**Достижение показателей программы:**

За 2017 год значение показателя «Доля расходов бюджета Пермского муниципального района, формируемых в рамках муниципальных программ, %» составило 97,7 % (94,0 % плановое значения) (таблица 3). Исполнение расходов бюджета осуществлялось на основании 17 муниципальных программ.

Значение показателя «Коэффициент отношения муниципального долга к объему доходов бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений, %» составило 0,0 % (плановое значение – не более 10%). Это связано с тем, что в связи с отсутствием потребности бюджета Пермского муниципального района в привлечении средств, средства кредитных организаций не привлекались. Планировалось в течение года получение кредитов от кредитных организаций в сумме 50 000,0 тыс. руб.

**Перечень подпрограмм:**

В рамках Программы реализуются три подпрограммы:

- «Организация и совершенствование бюджетного процесса в Пермском муниципальном районе»;

- «Повышение финансовой устойчивости бюджетов сельских поселений, входящих в состав Пермского муниципального района»;

- «Обеспечение реализации муниципальной программы».

**Подпрограмма «Организация и совершенствование бюджетного процесса в Пермском муниципальном районе»**

*Цель подпрограммы:*создание условий для поддержания устойчивости бюджета Пермского муниципального района.

*Задачи подпрограммы:*

1. совершенствование нормативного правового регулирования и методологического обеспечения бюджетного процесса;

2. проведение качественного анализа поступлений и составление реальной оценки доходов бюджета Пермского муниципального района;

3. обеспечение устойчивости бюджета Пермского муниципального района;

4. создание оптимальных условий для эффективного использования средств бюджета Пермского муниципального района;

5. управление муниципальным долгом Пермского муниципального района;

6. организация качественного исполнения бюджета Пермского муниципального района, кассового обслуживания органов местного самоуправления Пермского муниципального района и сельских поселений, муниципальных учреждений, порядка формирования бюджетной отчетности;

7. финансовое обеспечение непредвиденных и чрезвычайных ситуаций за счет резервного фонда администрации Пермского муниципального района;

8. обеспечение открытости, прозрачности и подотчетности деятельности органов местного самоуправления Пермского муниципального района при формировании и исполнении бюджета.

*Исполнители подпрограммы:*

Ответственный исполнитель подпрограммы: Финансово-экономическое управление администрации муниципального образования «Пермский муниципальный район» (далее - ФЭУ).

Соисполнители подпрограммы:

- администрация Пермского муниципального района;

*Объемы и источники финансирования подпрограммы:*

В 2017 году реализация мероприятий подпрограммы осуществлялась за счет средств бюджета Пермского муниципального района. Общая сумма средств по плану составляла – 6 199,5 тыс. рублей, по факту составила – 6 199,5 тыс. рублей (100,0 % от плана, из плана исключены нераспределенные средства резервного фонда).

*Достижение показателей подпрограммы:*

За 2017 год значение показателя «Уровень исполнения плановых назначений налоговых и неналоговых доходов бюджета района, %» показатель выполнен (плановое значение – не менее 95%). Основной причиной отклонений является увеличение поступлений по налогу на доходы физических лиц за счет увеличения фонда оплаты труда в сфере экономики района, погашение задолженности прошлых лет, а также регистрацией на территории района новых предприятий и обособленных подразделений.

Значение показателя «Уровень исполнения расходной части бюджета района не менее 95%, за исключением нераспределенных средств резервного фонда администрации района, %» показатель выполнен (плановое значение – не менее 95%). В течение года вносились предложения по перераспределению расходов районного бюджета, а также по рациональному использованию бюджетных средств. Семь раз осуществлялось уточнение районного бюджета. В результате эффективного исполнения районного бюджета в районе отсутствует просроченная кредиторская задолженность по всем статьям бюджетной классификации расходов, произошло снижение задолженности муниципальных учреждений, организаций в бюджеты различных уровней и внебюджетные фонды.

В анализируемый период значение показателя «Доля расходов резервного фонда в общем объеме расходов бюджета, %» составило 0, 2% (плановое значение - не выше 0,7%). Показатель выполнен. Расходование средств из резервного фонда осуществлялось по мере возникновения непредвиденных расходов. За 2017 год было подготовлено 10 распоряжений администрации района «О выделении средств из резервного фонда» и 3 распоряжения «О восстановлении бюджетных ассигнований резервного фонда администрации ПМР». Остались не востребованными средства резервного фонда в сумме 1912,5 тыс. руб. Уменьшение доли расходов резервного фонда связано еще и с тем, что общий объем расходов бюджета за 2017 год по сравнению с 2016 годом вырос на 23,8% или 661,2 тыс. руб.

Значение показателя «Соответствие состава показателей «бюджета для граждан» Методическим рекомендациям, утвержденным приказом Минфина РФ от 22.09.2015 № 145н, на 100%» выполнено. Проект бюджета на 2017 год и плановый период 2018-2019 годов, подготовленный к первому чтению; бюджет на 2017 год и плановый период 2018-2019 годов, принятый решением Земского Собрания от 22.12.2016 года № 176, исполнение бюджета Пермского муниципального района за 2016 год размещены на официальном сайте финансово-экономического управления.

*Реализация мероприятий подпрограммы:*

В 2017 году в рамках подпрограммы осуществлялась реализация следующих мероприятий:

1. совершенствование нормативного правового регулирования и методологического обеспечения бюджетного процесса:

- ФЭУ являлось разработчиком проектов решений Земского Собрания от 27.04.2017 № 217 и 24.08.2017 № 247 «О внесении изменений в Положение о бюджетном процессе в Пермском муниципальном районе, утвержденное решением Земского Собрания от 26.09.2013 № 376»;

- в соответствии с Положением о бюджетном процессе в Пермском муниципальном районе и решением Земского Собрания «Об утверждении годовых и полугодовых форм представления отчетов об исполнении бюджета Пермского муниципального района» ФЭУ были подготовлены годовой отчет за 2016 год и ежеквартальные отчеты об исполнении районного бюджета. Утверждены постановления администрации района:

от 20.04.2017 № 45-С «Об утверждении отчета об исполнении бюджета Пермского муниципального района за 1 квартал 2017 года»,

от 25.07.2017 № 252-С «Об утверждении отчета об исполнении бюджета Пермского муниципального района за 1 полугодие 2017 года»,

от 19.10.2017 № 389-С «Об утверждении отчета об исполнении бюджета Пермского муниципального района за 9 месяцев 2017 года»;

- приказами ФЭУ от 16.10.2017 № 102 и 29.12.2017 № 153 внесены изменения в Методику планирования бюджетных ассигнований Пермского муниципального района;

- приказом ФЭУ от 18.10.2017 № 106 утверждена Методика прогнозирования поступлений по источникам финансирования дефицита бюджета Пермского муниципального района;

- 20.04.2017 проведен семинар со специалистами поселений;

- проект решения Земского Собрания «О бюджете Пермского муниципального района на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» направлен в Земское Собрание 03.11.2017 № СЭД-299-01-02-03-326. Бюджет района в установленные сроки принят решением Земского Собрания от 19.12.2017 № 279;

2. проведение качественного анализа поступлений и составление реальной оценки доходов бюджета Пермского муниципального района:

- специалисты ФЭУ разрабатывали и составляли Прогноз социально-экономического развития Пермского муниципального района на 2018 год и плановый период 2019-2020 годов, который был утвержден распоряжением администрации района от 17.10.2017 № 139-С;

- формирование доходной части бюджета Пермского муниципального района на 2018-2020 годы осуществлено с учетом базового варианта прогноза социально-экономического развития Пермского муниципального района, действующих ставок налогов и нормативов отчислений по налогам и предполагаемых изменений с 01.01.2018;

- в течение 2017 года, исходя из фактических и ожидаемых поступлений доходов, администраторами поступлений направлялись письма на изменение плана по доходам, в результате чего план по собственным доходам увеличился на 103,6 млн. руб.;

- проводился ежемесячный мониторинг по поступлению НДФЛ по крупным налогоплательщикам района;

3. обеспечение устойчивости бюджета Пермского муниципального района:

- проведение инвентаризации расходных обязательств, на наличие нормативного правового регулирования предусматриваемых в бюджете расходов на текущий финансовый год, осуществлялся ФЭУ в ходе формирования реестра расходных обязательств. В течение года принято 32 нормативно-правовых документа на сопровождение расходных обязательств функциональных органов района;

- проведено 11 заседаний экономического совета при главе администрации района. Дополнительно поступило доходов в бюджет района 1,3 млн. руб. Кроме того, по результатам Межведомственной комиссии по социальной напряженности на рынке труда в доход бюджета Пермского муниципального района дополнительно поступил НДФЛ в сумме более 0,5 млн. руб.;

- был получен кредит от Управления Федерального казначейства по Пермскому краю. Кредит предоставлен 26.09.2017 под 0,1% годовых. Срок кредитования - 50 дней. Погашен 14.11.2017 г. Сумма процентов за пользование бюджетным кредитом составила 9 041,1 руб.;

- средства кредитных организаций в 2017 году не привлекались;

- в течение года ФЭУ взаимодействовало с налоговыми органами по вопросам своевременности и полноты поступления налогов и других обязательных платежей в бюджет района от налогоплательщиков.

В бюджет Пермского муниципального района за 2017 год поступило налоговых и неналоговых доходов 923,3 млн. руб., что составило по отношению к уточненному плановому объему 102,0 %, (запланировано 905,3 млн. руб.);

- на основании распоряжения администрации Пермского муниципального района во 2 квартале 2017 года проведены балансовые комиссии по итогам финансово-хозяйственной деятельности муниципальных унитарных предприятий за 2016 год. По результатам проведенной балансовой комиссии приняты решения по пяти муниципальным унитарным предприятиям Пермского муниципального района. Доходы от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей муниципальных унитарных предприятий, поступили по 3 предприятиям в сумме 1 560,7 тыс. руб., в том числе: МУП «Аптеки Пермского района» - 1 516,0 тыс. руб., МУП «Ритуал» - 33,0 тыс. руб., МУП ПМР «Редакция газеты «Нива» - 11,7 тыс. руб.;

4. создание оптимальных условий для эффективного использования средств бюджета Пермского муниципального района:

- при формировании бюджета на 2018-2020 годы применены нормативные затраты на работы;

- в 2017 году продолжилась работа по поддержанию в актуальном состоянии информации о государственных и муниципальных учреждениях, предусмотренной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 21 июля 2011 года № 86н «Об утверждении порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта».

Специалистами ФЭУ осуществлялся контроль за работой муниципальных учреждений по обеспечению открытости и доступности документов, путем предоставления через Официальный сайт www.bus.gov.ru. электронных копий документов (в т. ч: муниципальное задание на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) и их исполнения; план финансово-хозяйственной деятельности); информацию о показателях бюджетной сметы; отчёт о результатах деятельности муниципального учреждения и об использовании закрепленного за ним муниципального имущества; информацию о годовой бухгалтерской отчетности учреждения и прочее.

Ответственным работником ФЭУ ежеквартально проводилась сверка данных муниципальных учреждений с данными, размещенными на Официальном сайте, давались разъяснения по указанному вопросу, оказывалась методическая помощь;

5. управление муниципальным долгом Пермского муниципального района:

- программа муниципальных заимствований, программа муниципальных гарантий сформированы в приложениях 21-24 к решению о бюджете Пермского муниципального района;

- установлен предельный объем муниципального долга на 2018 год в сумме 182,0 млн. руб., на 2019 год – 204,0 млн. руб., на 2020 год – 145,0 млн. руб. Установлен верхний предел внутреннего муниципального долга на 1.01.2019 – 66,0 млн. руб., на 1.01.2020 – 69,0 млн. руб. руб., на 1.01.2021 – 38,0 млн. руб.;

- по итогам проведенного аукциона заключен муниципальный контракт 04.04.2017 с ПАО Сбербанк на оказание услуги по предоставлению кредита в виде возобновляемой кредитной линии для покрытия дефицита бюджета района под 10,82% годовых;

- 18.01.2017 ОАО «Сбербанк России» погашена задолженность по муниципальному долгу 6,0 млн. руб.;

- расходы на обслуживание муниципального долга в 2017 году составили 102,9 тыс. руб.;

6. организация качественного исполнения бюджета Пермского муниципального района, кассового обслуживания органов местного самоуправления Пермского муниципального района и сельских поселений, муниципальных учреждений, порядка формирования бюджетной отчетности:

- изменения в сводную бюджетную роспись и кассовый план осуществлялись в соответствии с предложениями ГРБС, а также принятыми изменениями в краевой и районный бюджет;

- реестр расходных обязательств представлен в МФ ПК в программном продукте «СКИФ БП» в срок до 01.05.2017, в КСП в электронном виде – 03.11.2017;

- ежемесячно осуществлялось санкционирование расходов муниципальных бюджетных и автономных учреждений района, источником финансового обеспечения которых являются субсидии на иные цели и бюджетные инвестиции;

- проводился мониторинг муниципального задания на оказание муниципальных услуг, осуществлялся контроль за уточнением финансового обеспечения муниципального задания при его неисполнении;

- специалистами контрольно-ревизионного отдела ФЭУ проведено 11 плановых документальных ревизий и 5 внеплановых проверок по Требованиям и обращениям прокуратуры в муниципальных учреждениях и организациях района;

- специалистами бюджетного отдела и отдела финансирования отраслей экономики подготовлено 15 заключений по годовому отчету о ходе реализации и оценке эффективности муниципальных программ;

- сводный реестр главных распорядителей и получателей бюджетных средств ведется путем включения и исключения участников бюджетного процесса, изменения их реквизитов.

В 2017 году открыто 2 лицевых счета 2 лицевых счета для вновь созданных МКУ: «Управление социального развития» и «Управление по молодежной политике и спорту». На обслуживании в ФЭУ насчитывается 301 лицевой счет для учета операций главных распорядителей, распорядителей, получателей бюджетных средств, муниципальных учреждений;

- сформированы 12 консолидированных отчетов об исполнении бюджета Пермского муниципального района, 4 сводных отчета для автономных (бюджетных) учреждений района, которые были представлены в срок в адрес Министерства финансов Пермского края;

- за 12 месяцев принято, проверено 115 отчетов ГРБС Пермского муниципального района, 187 консолидированных отчета бюджетов сельских поселений и 57 отчетов автономных (бюджетных) учреждений.

**Подпрограмма «Повышение финансовой устойчивости бюджетов сельских поселений, входящих в состав Пермского муниципального района»**

*Цель подпрограммы:*повышение финансовой устойчивости бюджетов сельских поселений, входящих в состав Пермского муниципального района

*Задачи подпрограммы:*

1. выравнивания уровня бюджетной обеспеченности сельских поселений, входящих в состав Пермского муниципального района, за счет средств бюджета Пермского муниципального района;

2. создание условий для обеспечения долгосрочной сбалансированности бюджетов сельских поселений.

*Исполнители подпрограммы:*

Ответственный исполнитель подпрограммы: Финансово-экономическое управление администрации муниципального образования «Пермский муниципальный район».

Соисполнитель подпрограммы: администрация Пермского муниципального района.

*Объемы и источники финансирования подпрограммы:*

В 2017 году реализация мероприятий подпрограммы осуществлялась за счет средств бюджета Пермского муниципального района. Общая сумма средств по плану составила – 111 032,7 тыс. рублей, по факту – 111 032,7 тыс. рублей (100,0 % от плана).

*Достижение показателей подпрограммы:*

За 2017 год значение показателя «Объем собственных доходов сельских поселений на душу населения (в сопоставимом выражении), тыс. рублей/чел.» составил 5,9 тыс. руб. при плане не менее 5,1 тыс. рублей. Показатель выполнен. Основной причиной перевыполнения показателя является увеличение поступлений по налогу на доходы физических лиц за счет увеличения фонда оплаты труда в сфере экономики района и погашением задолженности прошлых лет.

*Реализация мероприятий подпрограммы:*

В 2017 году в рамках подпрограммы осуществлялась реализация следующий мероприятий:

1. выравнивание уровня бюджетной обеспеченности сельских поселений входящих в состав Пермского муниципального района, за счет средств бюджета Пермского муниципального района. В рамках этого мероприятия:

- произведен расчет корректирующих коэффициентов, которые в дальнейшем применены при расчете дотации из районного фонда финансовой поддержки поселений (коэффициент масштаба, коэффициент дисперсности расселения, коэффициент пожарной безопасности);

- сформирован Фонд финансовой поддержки поселений на 2018 год в сумме 74 727,7 тыс. руб., на 2019 год - 63 338,6 тыс. руб., 2020 год – 69 757,5 тыс. руб.;

- при годовом плане дотации на 2017 год в сумме 77 834,6 тыс. руб. из районного фонда финансовой поддержки поселений дотация перечислена полностью.

- межбюджетные трансферты на оказание финансовой помощи при осуществлении органами местного самоуправления сельских поселений полномочий по вопросам местного значения при плане 32 873,1 тыс. руб. перечислены полностью;

2. создание условий для обеспечения долгосрочной сбалансированности бюджетов сельских поселений. В рамках этого мероприятия:

- специалистами ФЭУ ежеквартально и по итогам года подводились итоги по Конкурсу по достижению наиболее результативных значений управленческой деятельности органов местного самоуправления сельских поселений Пермского муниципального района. Распоряжением администрации района от 25.04.2017 № 17-С подведены итоги конкурса: 1-е место – Патошинское пос., 2-е место – Култаевское пос., 3-е место - Гамовское поселение;

- в 2017 году были предоставлены кредиты сельским поселениям на покрытие временных кассовых разрывов в общей сумме 26,6 млн. руб., в т. ч.: бюджету Фроловского сельского поселения в сумме 9 500,00 тыс. руб., бюджету Култаевского сельского поселения в сумме 10 000,0 тыс. руб., бюджету Двуреченского сельского поселения 5 000,0 тыс. руб., бюджету Юго-Камского сельского поселения 2 100,0 тыс.руб.

Согласно распоряжений администрации Пермского муниципального района от 27.02.2017 № 37-р и № 38-р проведена реструктуризации задолженности по бюджетному кредиту, предоставленному бюджету Двуреченского сельского поселения в 2016 году на общую сумму 8 800,0 тыс.руб. Соглашения о реструктуризации подписаны 01.03.2017 г. За пользование бюджетными средствами начислены проценты в сумме 112,3 тыс. руб. Поступили в бюджет района в полной сумме.

По бюджетным кредитам, предоставленным в 2017 году, проведена реструктуризация задолженности на сумму 8 000,0 тыс. руб., в т. ч. бюджету Фроловского сельского поселения на сумму 3 000,0 тыс. руб. (распоряжение администрации района от 26.12.2017 № 191-С), бюджету Двуреченского сельского поселения на сумму 5 000,0 тыс. руб. (распоряжение администрации от 27.12.2017 №192-С). За непогашение бюджетного кредита бюджетом Двуреченского сельского поселения в срок, за период 01.01.2017-28.02.2017 начислены и оплачены пени в сумме 173,1 тыс. руб.

**Подпрограмма «Обеспечение реализации муниципальной программы»**

*Цель подпрограммы:*обеспечение открытости, прозрачности и подотчетности деятельности администрации Пермского муниципального района при формировании и исполнении бюджета Пермского муниципального района.

*Задача подпрограммы:* создание условий для реализации Программы «Повышение эффективности управления финансами в Пермском муниципальном районе на 2016-2020 годы».

*Исполнители подпрограммы:* Финансово-экономическое управление администрации муниципального образования «Пермский муниципальный район».

*Объемы и источники финансирования подпрограммы:*

В 2017 году реализация мероприятий подпрограммы осуществлялась за счет средств бюджета Пермского муниципального района, бюджета Пермского края и бюджетов сельских поселений. Общая сумма средств за счет всех источников в год по плану составляла – 22 182,1 тыс. рублей, по факту составила – 22 180,7 тыс. рублей (100 % от плана), из них:

- 19 088,7 тыс. рублей – средства бюджета Пермского муниципального района (100,0 % от плана);

- 86,8 тыс. рублей – средства бюджета Пермского края (100,0 % от плана);

- 3 005,2 тыс. рублей – средства бюджетов поселений (100 % от плана).

*Достижение показателей подпрограммы:*

За 2017 год значение показателя «Уровень достижения показателей программы, подпрограммы, %» составило 100,0 % (плановое значение – не менее 95,0 %). Показатель выполнен на 100,0 %.

*Реализация мероприятий подпрограммы:*

В 2017 году в рамках подпрограммы осуществлялось:

- выполнение передаваемых полномочий на обеспечение обслуживания получателей средств бюджетов поселений, между сельскими поселениями и муниципальным районом на основании заключенных соглашений, средства исполнены в полном объеме. В рамках заключенных соглашений о передаче полномочий в 2017 году обслуживалось 136 лицевых счетов поселений;

- обслуживание 1 лицевого счета краевого учреждения. Средства на обслуживание поступили в сумме 86,8 тыс. руб., исполнены в полном объеме;

- для обеспечения деятельности ФЭУ было проведено 2 аукциона, 3 запроса котировок на общую сумму 370,47 тыс. руб., сумма экономии бюджетных средств составила 12,0 тыс. руб.;

- в 2017 году прошли обучение 2 специалиста ФЭУ по программе:

«Последние изменения законодательства в сфере закупок. Особенности планирования закупок товаров, работ, услуг в контрактной системе. Подготовка плана закупок на 2018-2020 гг. Разбор типовых ошибок заказчиков»;

по программе повышения квалификации «Актуальные вопросы бухгалтерского учета и отчетности».

Заместитель главы администрации

муниципального района по

экономическому развитию Т.Н. Гладких

Н.В. Заякина

296 26 51