**ПРОЕКТ**

**АДМИНИСТРАЦИЯ**

**ПОЛИВЯНСКОГО СЕЛЬСКОГО ПОСЕЛЕНИЯ**

Песчанокопского района Ростовской области

ПОСТАНОВЛЕНИЕ

.2016 г. № с.Поливянка

Об утверждении отчета об

исполнении плана реализации

по муниципальной программе

Поливянского сельского

поселения «Управление

муниципальными финансами

и создание условий для

эффективного управления

муниципальными финансами»

по результатам за 2015 год.

В соответствии с постановлением Администрации Поливянского сельского поселения от 27.08.2013 № 88 «Об утверждении методических рекомендаций по разработке и реализации муниципальных программ Поливянского сельского поселения», руководствуясь Уставом Поливянского сельского поселения

**ПОСТАНОВЛЯЮ:**

1.Утвердить отчет об исполнении плана реализации по муниципальной программе Поливянского сельского поселения «Управление муниципальными финансами и создание условий для эффективного управления муниципальными финансами» согласно приложению к настоящему постановлению.

2 Настоящее постановление подлежит опубликованию в информационном бюллетене Поливянского сельского поселения и размещению на сайте Администрации Поливянского сельского поселения.

3 Контроль за исполнением настоящего постановления оставляю за собой.

Глава Поливянского

сельского поселения Ю.И.Алейников

Постановление вносит :

Нач.сектора экономики и

финансов Н.Н.Павленко

Отчет

о реализации в 2014 году муниципальной программы «Управление муниципальными финансами и создание условий для эффективного

управления муниципальными финансами»

**1. Конкретные результаты реализации муниципальной программы,**

**достигнутые за 2015год**

С каждым годом роль бюджета как важнейшего инструмента социально-экономической политики в Поливянском сельском поселении непрерывно возрастает, что связано с проводимой долгосрочной бюджетной политикой по мобилизации собственных доходов на основе экономического роста и развития налогового потенциала, концентрации средств на решение социальных и экономических задач, повышение эффективности бюджетного процесса.

Эффективное, ответственное и прозрачное управление муниципальными финансами является базовым условием для повышения уровня и качества жизни населения Поливянского сельского поселения, устойчивого экономического роста, своевременного исполнения социальных обязательств и достижения других стратегических целей социально-экономического развития поселения.

Конкретным результатом реализации муниципальной программы является формирование и исполнение бюджета поселения в программном формате по предусмотренным Бюджетным кодексом Российской Федерации единым правилам (позволило своевременно принять сбалансированный бюджет Поливянского сельского поселения на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов, бюджет Поливянского сельского поселения на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов и отчет об исполнении бюджета поселения за 2013 год в установленные бюджетным процессом поселения сроки).

Конкретным результатом реализации муниципальной программы является проводимая долгосрочная бюджетная политика по мобилизации собственных доходов на основе экономического роста и развития налогового потенциала (позволила достичь положительной динамики доходов собственных за период 2012, 2013 ,2015 г 2014 годов 5347,1, 5720,7 , 6172,0 и 6888,3 тыс. рублей соответственно). Принятый при планировании бюджета поселения на 2015-й год план по налоговым и неналоговым доходам является достаточно напряженным – 6204,5,0 тыс. рублей исполнен на 111,0 %.

Конкретным результатом реализации муниципальной программы является концентрация средств на решение социальных и экономических задач (позволила выполнить поставленные программой задачи). При плане расходов бюджета поселения на 2015 год 12129,8 тыс. рублей фактическое исполнение составило 10543,2 тыс. рублей, т.е. 86,9 %. В сложных экономических условиях 2015 года расходы на содержание аппарата Администрации Поливянского сельского поселения исполнены на 95,7% за счет оптимизации расходов по всем статьям КОСГУ. Доведенный норматив на содержание аппарата составлял в 2015 году 48,18 % (4576,0 тыс. рублей), фактически этот показатель составил 41,32% (4377,1 тыс. рублей).

Эффективное, ответственное и прозрачное управление муниципальными финансами является базовым условием для повышения уровня и качества жизни населения Поливянского сельского поселения, устойчивого экономического роста, своевременного исполнения социальных обязательств и достижения других стратегических целей социально-экономического развития. Официальный сайт Поливянского сельского поселения дополнен разделом «Бюджет для граждан». Данные этого раздела обновляются в течение всего 2015 года. Размещен «Бюджет для граждан» на 2016 год.. Сайт содержит исчерпывающую информацию о ходе исполнения бюджета и муниципальных программ Поливянского сельского поселения.

Конкретными результатами реализации программы в Поливянском сельском поселении в 2015 году стали:

формирование и исполнение бюджета поселения по предусмотренным Бюджетным кодексом Российской Федерации единым правилам;

внедрение в бюджетный процесс среднесрочного бюджетного планирования;

использование единого программного продукта министерства финансов Ростовской области для обеспечения бюджетного процесса в поселении (АИСБП);

применение программно-целевого метода бюджетного планирования и инструментов бюджетирования, ориентированного на результат, посредством формирования с 2014 года муниципальных программ, реестров расходных обязательств, основных направлений деятельности, муниципальных заданий на оказание муниципальных услуг;

переход на отраслевые системы оплаты труда работников бюджетных учреждений.

В полном объеме обеспечена реализация Федерального закона от 08.05.2010 № 83-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с совершенствованием правового положения государственных (муниципальных) учреждений». В новом статусе осуществляют свою деятельность два муниципальных бюджетных учреждения. Улучшено качество предоставления услуг населению.

Результатом проведенной работы стало формирование целостной системы управления муниципальными финансами Поливянского сельского поселения, характеризующейся следующими показателями:

Основные показатели бюджета Поливянского сельского поселения в 2015 году

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатель | План | Факт | % исполнения |
| Доходы, всего | 10782,7 | 11466,5 | 106,3 |
| в том числе: |  |  |  |
| - налоговые и неналоговые | 6204,5 | 6888,3 | 111,0 |
| - безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ | 4578,2 | 4578,2 | 100,0 |
| - возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет | 0,0 | 0,0 |  |
| Расходы, всего | 12129,8 | 10543,2 | 86,9 |

По итогам 2015 года не обеспечена положительная динамика основных показателей бюджета поселения относительно уровня 2014 года.

Исполнение бюджета поселения за 2015 год составило: по доходам 11466,5 тыс. рублей, что на 479,6 тыс. рублей выше показателей 2014 года и по расходам 10543,2тыс. рублей, что на 1537,2 тыс. рублей выше показателей 2014 года. По результатам исполнения бюджета поселения за 2015 год сложился профицит 923,2 тыс. рублей (в 2014 году 669,0 тыс. рублей). При этом следует отметить что, дотация бюджету поселения на выравнивание бюджетной обеспеченности в 2015 году повысилась на 1473,3 тыс. рублей по отношению к 2014 году.

Основные доходные источники бюджета поселения – собственные налоговые и неналоговые доходы, их объем составил 6888,3тыс. рублей или 60,0 процента всех поступлений в бюджет (в 2014 году 69,0%).

Долговая политика направлена на минимизацию муниципального долга и расходов на его обслуживание, в результате обеспечено отсутствие долговых обязательств Поливянского сельского поселения.

В сфере расходов бюджета Поливянского сельского поселения приоритетом является обеспечение населения бюджетными услугами отраслей социальной сферы и муниципальными услугами учреждений культуры.

На эти цели направлено 2833,2 тыс. рублей. Расходы на социальную политику, культуру, спорт составили 9,6 процента всех расходов бюджета Поливянского сельского поселения .

Доля программных расходов бюджета по итогам 2015 года составила 58,4 процента в общих расходах бюджета (в 2014 году 50,6%).

Конкретным результатом исполнения программы является своевременное принятие решений о бюджете поселения на очередной финансовый 2016 год (26.12.2015г) и об отчете об исполнении бюджета поселения за 2014 год (30.04.2015г).

Конкретным результатом исполнения программы является принятие сбалансированного бюджета поселения.

Конкретным результатом исполнения программы является отсутствие просроченной кредиторской задолженности по расходам бюджета Поливянского сельского поселения на 01.01.2016 года.

Достичь конкретных результатов исполнения программы позволил постоянный мониторинг основных параметров бюджета поселения.

Следует также учитывать, что качество управления муниципальными финансами, в том числе эффективность расходов местного бюджета, зависит от действий всех участников бюджетного процесса, а не только органа местного самоуправления, осуществляющего организацию составления и исполнения бюджета поселения. Поливянскому сельскому поселению по результатам мониторинга финансовым управлением Песчанокопского района.

Муниципальная программа имеет существенные отличия от большинства других муниципальных программ Поливянского сельского поселения. Она является «обеспечивающей», то есть ориентирована (через развитие правового регулирования и методического обеспечения) на создание общих для всех участников бюджетного процесса условий и механизмов их реализации, обеспечивая значительный вклад в достижение практически всех стратегических целей.

**2. Результаты реализации основных мероприятий в разрезе подпрограмм муниципальной программы «Управление муниципальными финансами и создание условий для эффективного управления муниципальными финансами»**

Муниципальная программа «Управление муниципальными финансами и создание условий для эффективного управления муниципальными финансами» включает пять подпрограмм:

1. Долгосрочное финансовое планирование.

2. Нормативно-методическое обеспечение и организация бюджетного процесса.

3. Управление муниципальным долгом Поливянского сельского поселения.

Из трех подпрограмм вторая подпрограмма «Нормативно-методическое обеспечение и организация бюджетного процесса» и пятая подпрограмма «Совершенствование системы распределения и перераспределения финансовых ресурсов между уровнями бюджетной системы» предусматривают финансовое обеспечение.

**2.1. Результаты реализации основных мероприятий подпрограммы 1 «Долгосрочное финансовое планирование» муниципальной программы «Управление муниципальными финансами и создание условий для эффективного управления муниципальными финансами»**

Конкретным результатом реализации данной подпрограммы является принятие постановления Администрации Поливянского сельского поселения №56 от 11.06.2015 года «О разработке прогноза социально-экономического развития Поливянского сельского поселения на период на 2012-2017 гг », которое позволяет обеспечить:

1.Формирование бюджета поселения в рамках и с учетом долгосрочного прогноза параметров бюджетной системы Ростовской области, что обеспечит стабильность, предсказуемость бюджетной политики, исполнение расходных обязательств.

Долгосрочное финансовое планирование дает возможность оценить необходимые ресурсы для реализации приоритетных задач и определить возможные источники этих ресурсов. Разработка долгосрочных бюджетных прогнозов повысит обоснованность принимаемых решений, даст возможность всесторонне оценить их отдаленные последствия.

Укрепление налогового потенциала Поливянского сельского поселения, максимально возможное использование собственных налоговых ресурсов способствуют безусловному исполнению принятых расходных обязательств.

2.Повышение обоснованности, эффективности и прозрачности бюджетных расходов.

В рамках подпрограммы 1 в 2015 году реализуются три основных мероприятия :

1. Разработка и реализация механизмов контроля за исполнением доходов бюджета поселения и снижением недоимки.

Продолжена реализация мероприятий по увеличению доходов бюджета поселения и повышению эффективности налогового администрирования.

Систематически проводятся заседания Координационного совета по вопросам собираемости налогов и других обязательных платежей. За 2015 год проведено 9 заседаний Координационного совета.

2. Оценка эффективности налоговых льгот, установленных Решением Собрания депутатов Поливянского сельского поселения.

Продолжена оценка эффективности налоговых льгот, установленных Решением Собрания депутатов Поливянского сельского поселения. В соответствии с установленным в поселении порядком оценки эффективности налоговых льгот, установленных Решением Собрания депутатов Поливянского сельского поселения о налогах, местные налоговые льготы подвергаются обязательной оценке на предмет их бюджетной и социальной эффективности. По результатам проведенной оценки по итогам 2015 года подавляющее большинство установленных налоговых льгот имеют высокую бюджетную и социальную эффективность, что подтверждает эффективность принимаемых мер налогового стимулирования.

3. Формирование расходов бюджета поселения в соответствии с муниципальными программами.

В условиях ограниченности финансовых ресурсов повышена эффективность расходования бюджетных средств, повышено качество планирования и исполнения бюджета поселения.

Для этого в рамках основного мероприятия осуществлен ряд мер, включающих:

переход с 2015 года к новому порядку составления бюджета поселения на основе программного подхода (принято распоряжение №75 от 24.09.2014 года «О внесении изменений в распоряжение администрации Поливянского сельского поселения от 10.09.2012 № 79 «О методике и порядке планирования бюджетных ассигнований бюджета Поливянского сельского поселения»);

применение программной бюджетной классификации (принято постановление №34 от 14.04.2015 года «О порядке применения бюджетной классификации бюджета Поливянского сельского поселения на 2015год и на плановый период 2016 и 2017 годов»).

Подпрограммой 1 не предусматривается реализация ведомственных целевых программ.

**2.2. Результаты реализации основных мероприятий подпрограммы 2 «Нормативно-методическое обеспечение и организация бюджетного процесса» муниципальной программы «Управление муниципальными финансами и создание условий для эффективного управления муниципальными финансами»**

Конкретными результатами реализации подпрограммы 2 являются:

1. Разработка и внесение в Собрание депутатов Поливянского сельского поселения в установленные сроки и соответствующего требованиям бюджетного законодательства проекта решения о бюджете поселения на очередной 2015 финансовый год в и об отчете об исполнении бюджета поселения за 2014 год. Решение №54 о бюджете (проект внесен в Собрание депутатов до 07.11.2015 года) принято 27.12.2015 года
2. Качественная организация исполнения бюджета поселения.

В рамках подпрограммы 2 реализуются четыре основных мероприятия (таблица 14 к Методическим рекомендациям):

1. Разработка и совершенствование нормативного правового регулирования по организации бюджетного процесса.

В рамках данного мероприятия своевременно разработаны и приняты нормативные правовые акты Поливянского сельского поселения в части совершенствования бюджетного процесса, приняты все необходимые решения по совершенствованию бюджетного процесса.

Финансирование данного мероприятия не требуется.

1. Планирование бюджетных ассигнований резервного фонда Администрации Поливянского сельского поселения.

В рамках мероприятия сформирован резервный фонд Администрации Поливянского сельского поселения и своевременное предоставлены бюджетные средства по девяти принятым распоряжениям Администрации Поливянского сельского поселения для исполнения тех расходов, которые не могли быть выделены в ведомственной структуре расходов бюджета поселения в процессе формирования проекта решения о бюджете поселения на очередной финансовый год и плановый период.

Данное мероприятие предполагает планирование бюджетных ассигнований резервного фонда Администрации Поливянского сельского поселения в объеме, не превышающем 3 процента общего объема расходов бюджета поселения, норма соблюдена.

Финансирование данного мероприятия не требуется.

1. Организация планирования и исполнения расходов бюджета поселения.

В рамках реализации данного мероприятия осуществляется планирование бюджетных ассигнований на основании утвержденной Администрацией Поливянского сельского поселения методики, исходя их необходимости исполнения действующих расходных обязательств, принятие новых расходных обязательств, при условии и в пределах оптимизации (сокращения) ранее принятых обязательств.

В целях своевременной и качественной подготовки проекта бюджета поселения на очередной финансовый год и плановый период Администрацией Поливянского сельского поселения:

составлен проект показателей расходов бюджета поселения;

ведется реестр расходных обязательств Поливянского сельского поселения;

организовано методологическое руководство работой главных распорядителей средств бюджета поселения и подведомственных учреждений при подготовке проекта бюджета поселения;

своевременно доведены бюджетные ассигнования и лимиты бюджетных обязательств до главных распорядителей средств бюджета поселения, своевременно заключены соглашения о предоставлении субсидии подведомственным бюджетным учреждениям.

Своевременное и качественное формирование отчетности об исполнении бюджета поселения позволило в течение 2015 года оценивать степень выполнения расходных обязательств, предоставить участникам бюджетного процесса необходимую для анализа, планирования и управления бюджетными средствами информацию, оценивать финансовое состояние учреждений бюджетного сектора.

Финансирование данного мероприятия не требуется.

Подпрограммой 2 не предусматривается реализация ведомственных целевых программ.

**2.3. Результаты реализации основных мероприятий подпрограммы 3 «Управление муниципальным долгом Поливянского сельского поселения» муниципальной программы «Управление муниципальными финансами и создание условий для эффективного управления муниципальными финансами»**

В рамках подпрограммы 3 реализуются два основных мероприятия   
(таблица 14 к Методическим рекомендациям).

1. Муниципальные заимствования в 2015 году Администрацией Поливянского сельского поселения не производились, ввиду отсутствия необходимости. Управление муниципальным долгом Поливянского сельского поселения осуществлялось в соответствии с Бюджетным [кодексом](consultantplus://offline/ref=4ACE29808E39CE0C39D3928E43A6F4840E459C103F028725B7D235CE01n0QDK) Российской Федерации.

Соблюдены бюджетные ограничения по нормативу муниципального долга. Расходы на его обслуживание отсутствуют.

Финансирование данного мероприятия не требуется.

2. Планирование бюджетных ассигнований на обслуживание муниципального долга Поливянского сельского поселения.

Данное мероприятие предполагает планирование расходов бюджета поселения в объеме, необходимом для полного и своевременного исполнения обязательств Поливянского сельского поселения по выплате процентных платежей по муниципальному долгу Поливянского сельского поселения.

Расходные обязательства Поливянского сельского поселения на обслуживание муниципального долга Поливянского сельского поселения не планировались и фактически не осуществлялись.

Финансирование данного мероприятия не требуется.

Подпрограммой 3 не предусматривается реализация ведомственных целевых программ.

Приложение № 1

к Отчету о

реализации муниципальной программы

«Управление муниципальными

финансами и создание условий

для эффективного управления

муниципальными финансами»

Сведения о достижении значений показателей (индикаторов) муниципальной программы Поливянского сельского поселения «Управление муниципальными финансами и создание условий для эффективного управления муниципальными финансами», подпрограмм муниципальной программы

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| №  п/п | Показатель (индикатор)  (наименование) | Единица измерения | Значения показателей (индикаторов) муниципальной программы, подпрограмм муниципальной программы | | | Обоснование отклонений значений показателя (индикатора) на конец отчетного года (при наличии) |
| год предшествующий отчетному | отчетный год | |
| 2014 год | план | факт |

| 1 | 2 | 3 | 4 |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Муниципальная программа «Управление муниципальными финансами и создание условий для эффективного управления муниципальными финансами» | | | | | | |
| 1. | Наличие долгосрочной бюджетной стратегии | да/нет | нет | нет | да |  |
| 2. | Наличие просроченной кредиторской задолженности местных бюджетов | да/нет | нет | нет | нет |  |
| Подпрограмма 1. «Долгосрочное финансовое планирование» | | | | | | |
| 1.1. | Темп роста налоговых и неналоговых доходов бюджета поселения | процент | > 100 | > 100 | > 100 |  |
| 1.2. | Отклонение фактического исполнения от плановых назначений по налоговым и неналоговым доходам бюджета поселения | процент | ≥ 100 | ≥ 100 | ≥ 100 |  |
| 1.3. | Снижение недоимки по налогам в бюджет поселения\* | процент | ≤ 70 | ≤ 70 | ≤ 70 |  |
| 1.4. | Соотношение недополученных доходов по местным налогам, в результате действия налоговых льгот, установленных Решениями Собрания депутатов Поливянского сельского поселения, к общему годовому объему доходов от поступления местных налогов налога | коэффициент | ≤ 0,05 | ≤ 0,05 | ≤ 0,05 |  |
| 1.5. | Доля расходов бюджета поселения, формируемых в рамках муниципальных программ Поливянского сельского поселения, в общем объеме расходов бюджета поселения | процент | - | ≥ 46 | ≥ 46 |  |
| Подпрограмма 2. «Нормативно-методическое обеспечение и организация бюджетного процесса» | | | | | | |
| 2.1. | Своевременное внесение в Собрание депутатов проектов решений о бюджете поселения на очередной финансовый год и плановый период и об отчете об исполнении бюджета поселения, в сроки, установленные решением о Бюджетном процессе в Поливянском сельском поселении | да/нет | да | да | да |  |
| 2.2. | Исполнение расходных обязательств бюджета поселения | процент | ≥ 91 | ≥ 91 | ≥ 91 | Экономия, сложившаяся ввиду проведения ряда мероприятий по оптимизации расходов бюджета |

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Подпрограмма 3. «Управление муниципальным долгом Поливянского сельского поселения» | | | | | | |
| 3.1. | Отношение объема муниципального долга Поливянского сельского поселения к общему годовому объему доходов бюджета поселения без учета объема безвозмездных поступлений | процент | <100 | <100 | <100 |  |
| 3.2. | Доля расходов на обслуживание муниципального долга поселения в объеме расходов бюджета поселения, за исключением объема расходов, которые осуществляются за счет субвенций, предоставляемых из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации | процент | <15 | <15 | <15 |  |

Глава Поливянского сельского поселения Ю.И.Алейников