

Об оценке деятельности главных распорядителей бюджетных средств в Лебяжском муниципальном районе за 2015 год

В целях выполнения постановления администрации Лебяжского района от 29.04.2010 года № 94 «Об оценке качества организации и осуществления бюджетного процесса в муниципальном образовании Лебяжский муниципальный район», финансовым управлением проведен мониторинг показателей оценки эффективности деятельности главных распорядителей бюджетных средств в рамках осуществления ими бюджетного процесса и эффективности расходования бюджетных средств в Лебяжском муниципальном районе за 2015 год.

Оценка показателей по главным распорядителям бюджетных средств **прилагается.**

Проведенный анализ показал:

1. Формирование бюджета с использованием методов планирования, ориентированного на результат и исполнение бюджета по расходам:

1.1. Планирование бюджетных ассигнований и фактические объёмы, направленные на эти цели проводились по 11 муниципальным программам и не программным направлениям расходов (не по программе финансировались расходы по содержанию представительного органа и контрольно-счетной комиссии района).

Объём ассигнований по **муниципальным программам** исполнен на 97,6 процента, при запланированных в бюджете 159997,5 тыс.рублей фактическое исполнение 156097,3 тыс. рублей. Доля расходов бюджета, финансируемых в рамках программ за отчетный год – 100 процентов.

Из **11** муниципальных программ, принятых к исполнению 3 программы исполнены на 100%, на 99,0 % и более - 3 программы, более 98,0 % - 1 программа. По остальным программам исполнение: 95,6%, 91,4%, 90,1%, 64,9%. Причина не полного освоения программ в основном из-за отсутствия денежных средств на едином счете муниципального района.

В *районном управлении образования* расходы проводились по 3 программам, объём по которым составил 84117,1 тыс.руб., удельный вес в общем объёме расходов программного направления 53,9 процента.

По *учреждениям культуры* объём расходов по 4 муниципальным программам выразился в сумме 17332,9 тыс.рублей и составил 11,1 процента от общего объёма расходов программного направления.

По *администрации района* расходы проводились по 6 программам, объём по которым составил 39736,0 тыс.руб., удельный вес в общем объёме расходов программного направления 25,5 процента.

В *финансовом управлении* расходы проводились по 2 муниципальным программам, объём по которым составил 11036,9 тыс.руб., удельный вес в общем объёме расходов программного направления 7,0 процента.

По *управлению сельского хозяйства* все расходы проведены по 1 муниципальной программе, объём по которой составил 3874,3 тыс.руб., и удельный вес в общем объёме расходов программного направления 2,5 процента.

1.2. Постановлением администрации Лебяжского района от 12.08.2014 года № 392 до главных распорядителей бюджетных средств на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов доведено **муниципальное задание по предоставлению**

муниципальных услуг в натуральных показателях. Муниципальные услуги - услуги, оказываемые муниципальными учреждениями района физическим и юридическим лицам в соответствии с муниципальным заданием органа местного самоуправления (совершение действий или осуществление деятельности, направленное на удовлетворение общественных потребностей) и оплачиваемые за счет бюджетных средств.

Районное управление образования - услуги в области образования

Услуга по предоставлению дошкольного образования за 2015 год выполнена на 103,3 процента. При задании численности детей, посещающих дошкольные учреждения 123 ребенка, фактическое количество детей составило 127

Услуга на получение общедоступного и бесплатного начального, общего, основного общего, среднего (полного) общего образования за 2015 год предоставлена 873 учащимся при плане 884, что составляет 98,8 процента, количество учащихся уменьшилось на 11 детей.

Услуги по предоставлению дополнительного образования:

- *в Доме детского творчества* количество обучающихся на различных кружках творческой направленности составило 265, при плане 230 детей, выполнение на 115,2 процента.

- *услуга по предоставлению дополнительного образования детям в сфере физической культуры и спорта в Детско-юношеской спортивной школе* выполнена на 100 %, количество обучающихся составило 210 детей.

Анализ услуг в области образования показал невыполнение доведенного муниципального задания по услуге на получение общедоступного и бесплатного начального, общего, основного общего, среднего (полного) общего образования, что связано с ухудшением демографической ситуации, численность населения, в том числе и детей, в районе ежегодно снижается.

Управление по культуре, физкультуре и делам молодежи - услуги в области культуры и искусства, физкультуры и спорта, работы с молодежью

Количество участников проведенных мероприятий по услуге по обеспечению творческой деятельности граждан через клубные формирования по постановке концертных программ в ДК, клубах за 2015 год составило 62753 участника при годовом задании 54200, муниципальное задание выполнено на 115,8 процента.

По количеству книговыдач по услуге по организации библиотечного обслуживания населения годовое задание выполнено на 98,8 процента и составило 110602 книговыдач при муниципальном задании 112000.

Постановлением администрации района по услуге по созданию и поддержке районного музея было доведено задание в 3000 посещений. Фактически музей за 2015 год посетило 4108 участников, задание выполнено на 136,9 процента. Рост количества посещений связан с разнообразием и широкой тематикой представляемых выставок, ориентированных на все возрастные группы, а также с увеличением гостей поселка в летний период и пользующихся у всех популярностью краеведческий музей.

Услуга по предоставлению дополнительного образования в сфере культуры и искусства в Детской школе искусств выполнена на 100,0 процентов, услуга предоставлена 99 детям при плановом задании 99.

Услуги по организации занятий гражданами физкультурой и спортом и услуги по организации спортивно-массовых мероприятий по количеству участников мероприятий выполнены на 186,4 процента. Данной услугой воспользовались 1398 человек при плане 750, в том числе и в связи с проведением на стадионе «Олимп» различных районных и межрайонных соревнований.

Услуги по организации и осуществлению мероприятий по работе с детьми и молодежью по различным направлениям по количеству участников мероприятий выполнены на 330,1 процента и составило 2311 человек при доведенном задании 700 участников. Большой популярностью у населения пользуются: фестиваль «Радуга», «Лидер года», праздник к Дню защиты детей, факельное шествие и другие, которые собирают большое количество участников мероприятий.

Анализ муниципальных услуг в области культуры и искусства, физкультуры и спорта, работы с молодежью показал большое перевыполнение натуральных показателей по 3 муниципальным услугам, но корректировка утвержденных заданий главным распорядителем бюджетных средств не производилась.

1.3 Автономных учреждений в муниципальном образовании Лебяжский муниципальный район нет.

1.4. Планирование ежеквартальных (с разбивкой по месяцам) и годовых кассовых расходов осуществляется в кассовом плане на основании Порядка составления и ведения кассового плана по районному бюджету на 2015 год, утвержденному приказом начальника финансового управления администрации Лебяжского района от 28.12.2012 года № 64. Под кассовым планом понимается прогноз кассовых поступлений в бюджет Лебяжского муниципального района и кассовых выплат из бюджета Лебяжского муниципального района в соответствующем периоде текущего финансового года. За 2015 год при плане 162366,8 тыс.рублей кассовый расход по муниципальному образованию составил 158462,2 тыс.рублей, исполнено на 97,6 процента. Наибольший процент освоения по Лебяжской районной Думе – 99,8%, управлению образования администрации Лебяжского района – 99,7%, управлению по культуре, физкультуре и делам молодежи – 98,5%. Наименьший процент по финансовому управлению – 94,5%, администрации района – 93,9%.

1.5. Кассовые расходы муниципальными учреждениями осуществлялись **неравномерно**, они зависели от поступления собственных доходов и поступлений целевых межбюджетных трансфертов по запланированным в сметах расходах:

- по районному управлению образования в диапазоне от 22,7% в 1 квартале до 29,9% во 2 квартале, 19,5 % в третьем квартале и 28,0% в 4 квартале;

- по управлению по культуре, физкультуре и делам молодежи от 26,0% в 1 квартале, до 27,5 % во 2 и 4 кварталах;

- по администрации района от 15,8% в первом квартале, 23,8% во 2 квартале, 33,0% в третьем квартале и 27,5% в 4 квартале;

- по районной Думе расходы по кварталам составили соответственно: 22,0%, 30,2%, 22,8%, 25,0%;

- по финансовому управлению от 19,7 процента в первом квартале, почти равномерно во втором и третьем кварталах: 23,6%, 22,5% и 33,1% в четвертом;

- по управлению сельского хозяйства от 4,3% в первом квартале, до 15,1% во втором, 12,2% в третьем и 68,4% в четвертом.

1.6. Согласование заявок на размещение заказов на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг для муниципальных нужд в финансовом управлении администрации района, начиная с 2015 года не требуется.

1.7. На 2015 год план мероприятий по повышению результативности и оптимизации расходов местных бюджетов до муниципальных казенных учреждений не доводился, но фактически в течение года учреждениями была проведена работа по экономии бюджетных средств.

Сумма экономии по учреждениям образования составила 803,4 тыс.руб., по управлению по культуре, физкультуре и делам молодежи 418,8 тыс. руб., по администрации района от проведения аукционов и запроса котировок в сумме 105,7 тыс.рублей.

2. Качество планирования бюджета:

2.1. В 2015 году количество внесенных изменений в бюджетную роспись в части перераспределения бюджетных ассигнований между подведомственными получателями по районному управлению образования составило 8 изменений по школам района.

3. Исполнение бюджета по доходам: отклонение от прогнозируемых объемов поступлений доходов бюджета по доходам от платных услуг и иной приносящей доход деятельности:

3.1. При уточненном плане доходов от платных услуг и иной приносящей доход деятельности по муниципальному образованию в объеме 6831,1 тыс.рублей фактически поступило 6799,9 тыс.рублей или 99,5 процента. Отклонение от прогнозируемого объема поступлений - 31,2 тыс.рублей. Наибольший удельный вес занимают доходы от платных услуг, оказываемые:

- районным управлением образования – 2251,9 тыс.рублей или 43,4 % от общего объема поступлений;

- управление по культуре, физкультуре и делам молодежи – 1175,3 тыс.рублей или 17,3 % от общего объема поступлений;

- по администрации района (содержание имущества,) – 2672,7 тыс.рублей или 39,3% от общего объема поступлений.

3.2. На основании Порядка составления и ведения кассового плана главные распорядители бюджетных средств ежеквартально представляли в финансовое управление кассовый план поступлений доходов от платных услуг и иной приносящей доход деятельности. При увеличении или уменьшении фактических объемов поступлений в бюджет по доходам от платных услуг и иной приносящей доход деятельности решением Лебяжской районной Думы в плановые объемы вносились поправки.

4. Учет и отчетность:

4.1. На 1 января 2016 года дебиторская и текущая кредиторская задолженность (по балансу) имела у каждого главного распорядителя бюджетных средств (за исключением управления сельского хозяйства, которое находится в стадии ликвидации).

Дебиторская задолженность – сумма долгов, причитающихся муниципальному учреждению от других предприятий (учреждений), фирм, а также граждан, являющихся их должниками, дебиторами.

Кредиторская задолженность – задолженность предприятиям-поставщикам и подрядчикам за поставляемые товарно-материальные ценности и выполненные

работы, услуги, включая штрафные санкции.

Следует отметить, что за отчетный финансовый год дебиторская задолженность уменьшилась у всех ГРБС (кроме районного управления образования и районной Думы – у РУО проплачены авансовые платежи за электроэнергию), кредиторская задолженность уменьшилась у всех ГРБС (кроме районного управления образования).

4.2. Главные распорядители своевременно представили в финансовое управление бюджетную отчетность за 2015 год, согласно графика, утвержденного приказом начальником финансового управления.

4.3. Замечаний по представленной отчетности нет, недостатки были устранены в ходе сдачи отчетности.

5. Контроль за использованием бюджетных средств:

5.1. Наличие фактов нецелевого использования бюджетных средств не установлено.

5.2. Неэффективного использования денежных средств и материальных ресурсов установлено в сумме 11,1 тыс.рублей в Лебяжской централизованной библиотечной системе.

5.3. Неправомерного использования бюджетных средств установлено в сумме 9,9 тыс.рублей, выявлена недоплата (переплата) заработной платы работникам муниципальных учреждений, включая начисления на заработную плату.

5.4. В 2015 году финансовым управлением проведены 2 проверки в муниципальных учреждениях района соблюдения законодательства РФ о размещении заказов для муниципальных нужд и использовании бюджетных средств, в том числе в Лебяжской средней общеобразовательной школе и Детскому саду №1.

6. Подготовка нормативных правовых актов органов местного самоуправления Лебяжского района по вопросам формирования и исполнения бюджета производится своевременно и в полном объеме.

7. Главными распорядителями и получателями бюджетных средств бюджета муниципального образования мероприятия по выполнению решения районной Думы № 281 от 12.12.2014 «О бюджете муниципального образования Лебяжский муниципальный район на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов» выполнены.
