

Приложение
к порядку проведения оценки
качества организации и
осуществления бюджетного
процесса в муниципальном
образовании Лебяжский
муниципальный район

О Ц Е Н К А

показателей эффективности деятельности главных распорядителей бюджетных средств в рамках осуществления ими бюджетного процесса и эффективности расходования бюджетных средств в Лебяжском муниципальном районе за 2018 год

№ п/п	Наименование показателя	Наименование главного распорядителя бюджетных средств				
		Районное управление образования	Управление по культуре, физкультуре и делам молодежи	Администрация Лебяжского района	Районная Дума	Финансовое управление
1.	Формирование бюджета с использованием методов планирования, ориентированного на результат и исполнение бюджета по расходам					
1.1	Планирование бюджетных ассигнований в рамках целевых программ и фактические объемы направленных на эти цели бюджетных средств.	В 2018 г расходы проводились по муниципальным программам: 1. «Развитие муниципального управления Лебяжского района на 2018-2021 г» - запланированные ассигнования в сумме 1307,4 т.руб. исполнены на 99,5% и составили 1300,5 т.руб.; 2. «Развитие образования Лебяжского района на 2018-2021 годы» - ассигнования в сумме 67325,6 т.руб. исполнены на 98,2% и составили 66116,9 т.руб.; 3. «Повышение эффективности реализации молодежной политики и организация отдыха и оздоровления детей и молодежи в Лебяжском районе на 2018-2021 гг» - запланированные	В 2018г расходы проводились по муниципальным программам: 1. «Развитие муниципального управления Лебяжского района на 2018-2021 г» - запланированные ассигнования в сумме 1082,7 т.руб. исполнены на 97,3% и составили 1053,1 т.руб.; 2. «Развитие культуры и туризма Лебяжского района на 2018-2021 г г.» - запланированные ассигнования в сумме 23813,0 т.руб. исполнены на 96,5% и составили 22977,7 т.руб.; 3. «Развитие физической культуры и спорта в Лебяжском районе на 2018-2021 годы» - запланированные ассигнования в сумме 21,7 т.руб. исполнены в	В 2018г расходы проводились по муниципальным программам: 1. «Развитие муниципального управления Лебяжского района на 2018-2021 г» - запланированные ассигнования в сумме 20970,8 т.руб исполнены на 99,1% и составили 20778,9 т.руб.; 2. «Управление муниципальным имуществом муниципального образования Лебяжский муниципальный район Кировской области на 2018-2021гг» - запланированные ассигнования в сумме 742,6 т.руб. исполнены в сумме 682,6 тыс.руб. или на 92,0% 3. «Обеспечение безопасности и жизнедеятельности населения Лебяжского района Кировской	В соответствие со ст.21 БК РФ расходы по КСК района проводились по непрограммным направлениям	В 2018 г расходы проводились по муниципальным программам: 1. «Развитие муниципального управления Лебяжского района на 2018-2021 гг» - запланированные ассигнования в сумме 4708,6 т.руб. исполнены на 99,3% в сумме 4676,2 тыс.руб. 2. «Управление муниципальными финансами и регулирование межбюджетных отношений на 2018-2021 гг» - запланированные

		<p>ассигнования в сумме 104,7 т.руб. исполнены на 99,1% в сумме 103,8 тыс.руб.</p> <p>ВСЕГО по 3 муниципальным программам при плановых ассигнованиях 68737,7 тыс.руб фактическое исполнение составило 67521,2 тыс.руб. или 98,2 процента.</p> <p>Удельный вес в общем объеме расходов программногo направления – 42,8%</p>	<p>полном объеме на 100,0%.</p> <p>ВСЕГО по 3 муниципальным программам при плановых ассигнованиях 24917,4 тыс.руб фактическое исполнение составило 24052,5 тыс.руб. или 96,5 процента</p> <p>Удельный вес в общем объеме расходов программногo направления – 15,3%</p>	<p>области на 2018-2021гг» - запланированные ассигнования в сумме 997,6 т.руб. исполнены на 99,7% и составили 994,9 тыс.руб.</p> <p>4. «Развитие транспортной системы в Лебяжском районе на 2018-2021 гг» - запланированные в бюджете ассигнования в сумме 23128, 4 т.руб. исполнены на 96,4% и составили 22293,5 т.руб.;</p> <p>5. «Повышение эффективности реализации молодежной политики и организация отдыха и оздоровления детей и молодежи в Лебяжском районе на 2018-2021гг» - запланированные ассигнования в сумме 567,0 0 т.руб. исполнены в полном объеме.</p> <p>6. «Развитие коммунальной и жилищной инфраструктуры в Лебяжском районе на 2018-2021 гг»- запланированные ассигнования в сумме 537,6 т.руб. исполнены в сумме 537,5 тыс.руб. или на 99,98%.</p> <p>7.»Развитие строительства и архитектуры в Лебяжском районе на 2018-2021 годы – запланированные ассигнования в сумме 3,2 т.руб. исполнены в полном объеме.</p> <p>8. «Развитие агропромышленного комплекса Лебяжского района на 2018- 2021 годы» - запланированные ассигнования в сумме 7039,0 тыс.руб. исполнены на 99,7% в сумме 7021,0 тыс.руб.</p> <p>ВСЕГО по 8 муниципальным программам при плановых ассигнованиях 53985,9 тыс.руб фактическое исполнение составило 52878,6 тыс.руб. или 97,9 процента.</p> <p>Удельный вес в общем объеме расходов программногo направления –33,6%</p>		<p>ассигнования в сумме 8358,1 тыс.руб. исполнены в полном объеме.</p> <p>ВСЕГО по 2 муниципальным программам плановые ассигнования в сумме 13066,7 тыс.руб. исполнены в объеме 13034,3 тыс.руб. или на 99,8 %..</p> <p>Удельный вес в общем объеме расходов программногo направления – 8,3%</p>
--	--	--	--	--	--	--

1.2	Планирование бюджетных ассигнований на предоставление муниципальных услуг в соответствии с муниципальным заданием и выполнение муниципального задания по количественным показателям муниципальных услуг.	В 2018 году у данных ГРБС осуществляли деятельность как бюджетные следующие учреждения		Муниципальное задание до муниципальных казенных учреждений не доводилось в соответствии статей 69.2, 158 Бюджетного кодекса Российской Федерации		
		<p>С 01.10.2018 года МБОУ СОШ с. Лаж</p> <p>Муниципальное задание доведено приказом районного управления образования администрации Лебяжского района от 01.10.2018 № 75/1 по муниципальным услугам:</p> <p>1. Получение общедоступного и бесплатного начального общего, основного общего, среднего общего образования» в количестве 80 учащихся, фактически количество учащихся составило 80, задание выполнено на 100,0%;</p> <p>2. Реализация основных общеобразовательных программ дошкольного образования в количестве 14 учащихся, задание выполнено на 100,0%</p>	<p>С 01.01.2018 года МБУ ДО «Детская школа искусств пгт. Лебяжье»</p> <p>Муниципальное задание доведено приказом управления по культуре, физкультуре и делам молодежи администрации Лебяжского района от 29.12.2017 № 67 по 2 муниципальным услугам:</p> <p>1. «Реализация дополнительной предпрофессиональной общеобразовательной программы в области музыкального искусства (фортепьяно) в количестве учащихся 13, задание по данной услуге выполнено на 100,0%;</p> <p>2. «Реализация дополнительных общеобразовательных общеразвивающих программ в области музыкального и хореографического искусства» в количестве 75 учащихся, фактически количество учащихся составило 77, или 102,7%.</p>			
1.3	Развитие сети автономных учреждений, находящихся в ведомственной подчиненности органа исполнительной власти.	Автономных учреждений нет	Автономных учреждений нет	Автономных учреждений нет	Автономных учреждений нет	Автономных учреждений нет
1.4	Планирование ежеквартальных и годовых кассовых расходов бюджетных средств и отклонение кассовых расходов от	Кассовый план на 2018 год с учетом корректировок 68737,7 тыс.руб., кассовый расход 67521,2 т.руб. или 98,2%, невыполнение 1216,5 тыс.руб.из-за отсутствия денежных средств на едином счете муниципального района	Кассовый план на 2018 год с учетом корректировок 24917,4 тыс.руб, кассовый расход 24052,4 т.руб. что составляет 96,5%, невыполнение 865,0 тыс.руб. из-за отсутствия денежных средств на едином счете муниципального района	Кассовый план на 2018 год с учетом корректировок 53985,5 тыс.руб, кассовый расход 52878,6 т.руб. (97,9%), невыполнение 1106,9 тыс.руб. из-за отсутствия денежных средств на едином счете муниципального района и не поступлением субсидии из областного бюджета на осуществление дорожной	Кассовый план на 2018 год с учетом корректировок 535,7 тыс.руб, кассовый расход 535,7 тыс.руб. , исполнение на 100,0%..	Кассовый план на 2018 год с учетом корректировок 13066,7 тыс.руб, кассовый расход 13034,4 тыс.руб. , что составляет 99,8%, невыполнение 32,3 тыс.руб. из-за отсутствия денежных средств на едином счете муниципального района

	фактических данных.			деятельности в сумме 680,3 тыс.руб.		
1.5	Равномерность осуществления кассовых расходов бюджетных средств.	1 квартал – 15955,1 тыс.руб, уд.вес в общем объеме расходов 23,6%; 2 квартал – 17808,6 т.руб - 26,4%; 3 квартал – 13849,3 т.руб. - 20,5%; 4 квартал – 19908,2 т.руб. - 29,5%.	1 квартал – 7330,3 тыс.руб, уд.вес в общем объеме расходов 30,5 %; 2 квартал – 5991,7 т.руб. - 24,9%; 3 квартал – 4363,3 т.руб. – 18,1%; 4 квартал - 6367,1 т.руб. - 26,5 %.	1 квартал – 7841,8 тыс.руб, уд.вес в общем объеме расходов 14,8 %; 2 квартал – 15547,2 т.руб - 29,4%; 3 квартал – 14102,5 т.руб- 26,7%; 4 квартал – 15387,1 т.руб. - 29,1 %.	1 квартал – 129,7 тыс.руб, уд.вес в общем объеме расходов 24,2 %; 2 квартал – 127,1 тыс.руб. – 23,7 %; 3 квартал – 162,9 тыс.руб – 30,4 %; 4 квартал- 116,0 тыс.руб.- 21,7%.	1 квартал – 3786,5 тыс.руб, уд.вес в общем объеме расходов – 29,1 %; 2 квартал – 2715,3 т.руб - 20,8%; 3 квартал – 2766,9 т.руб- 21,2 %; 4 квартал - 3765,7 т.руб.- 28,9%.
1.6	Согласование заявок на размещение заказов на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг для муниципальных нужд в финансовом управлении администрации района.	Согласование заявок, начиная с 2015 года не требуется				
1.7	Проведение оптимизации бюджетной сети и мероприятий по экономному расходованию выделенных бюджетных средств.	В отчетном году районным управлением образования была проведена работа по экономии бюджетных средств на сумму 478,8 тыс.руб. С целью повышения эффективности использования бюджетных средств и оптимизации сети и штатной численности в связи с уменьшением объема работы сокращены 3,5 ставки бухгалтеров централизованной бухгалтерии, экономия средств составила 346,7 тыс.руб. Экономия ФОТ за счет возврата больничных листов составила 132,1 тыс.руб.	Экономия бюджетных средств по учреждениям культуры составила 429,4 тыс.руб., в т.ч.: -проведена оптимизации штатной численности ЦБС, сокращены 2 ставки библиотекарей; Красноярская сельская библиотека переведена в здание СДК. Сокращено 0,5 ставки в СДК; ставка специалиста Ель В результате сумма экономии средств районного бюджета (эл/энергия, дрова, разделка дров, услуги связи, з/плата с начислениями) составила 357,1 тыс.руб, - экономия ФОТ за счет возврата больничных листов – 72,3 тыс.руб.	Экономия бюджетных средств за отчетный год составила 703,6 тыс.руб., в т.ч.: от проведения торгов (запрос котировок, открытые аукционы) - 447,9 тыс.руб., в том числе: - дополнительные работы по содержанию автомобильных дорог – 5,1 тыс.руб., - оказание финансовых услуг в сумме 76,0 тыс.руб.; - замена водогрейного котла – 223,2 тыс.руб., - оценка уязвимости мостов – 142,0 тыс.руб., - прочие – 1,6 тыс.руб. Сокращена 1 шт. единица по СХТО с 20.06.18 – экономия ФОТ 94,5 тыс.руб. Экономия ФОТ за счёт возврата больничных листов 161,2 тыс.руб.	0	Экономия ФОТ за счет возврата больничных листов – 100,7 тыс.руб.
2.	Качество планирования бюджета					
2.1	Количество внесенных	6 (школы района)	0	0	0	0

	изменений в бюджетную роспись главными распорядителями бюджетных средств в части перераспределения бюджетных ассигнований между подведомственными получателями в пределах одного раздела, подраздела, целевой статьи, вида расходов и операции сектора государственного управления классификации расходов бюджета						
3.	Исполнение бюджета по доходам: отклонение от прогнозируемых объемов поступлений доходов бюджета по доходам от платных услуг и иной приносящей доход деятельности						
3.1	Отклонение от плана фактических объемов поступлений в бюджет по доходам от платных услуг и иной приносящей доход деятельности.	Первоначальный план по доходам от платных услуг и иной приносящей доход деятельности 2866,1 т.руб., с учетом внесенных изменений уточненный план составил 2795,0 т.руб, фактически поступило доходов 2826,6 тыс.руб. , выполнение на 101,1 % Удельный вес в общем объеме поступлений –52,0%.	Первоначальный план по доходам от платных услуг и иной приносящей доход деятельности 945,0 т.руб., с учетом внесенных изменений уточненный план составил 834,4 т.руб., фактически поступило доходов 834,6 тыс.руб., или на 100,0 %. Удельный вес в общем объеме поступлений –15,3%.	По Службе хозяйственного и технического обеспечения первоначальный план по доходам от платных услуг и иной приносящей доход деятельности 2000,0 т.руб., с учетом внесенных изменений уточненный план составил 1726,3 т.руб. фактически поступило доходов 1777,0 тыс.руб., выполнение на 102,9 %. Удельный вес в общем объеме поступлений –32,7%.	0	0	
3.2	Планирование кассовых поступлений в бюджет в разрезе кварталов по	1 квартал: план 670,0 т.руб, фактически поступило – 694,7 т.руб; 2 квартал: план 840,7 т.руб.,	1 квартал: план 320,5 т.руб, фактически поступило –210,9 т.руб; 2 квартал: план 199,1 т.руб., фактически поступило 189,7	1 квартал: план 490,0 тыс.руб., фактически поступило –607,7 тыс.руб.; 2 квартал: план 450,0 т.руб.,	Нет	Нет	

	доходам от платных услуг и иной приносящей доход деятельности и своевременность представления кассовых планов в финансовое управление.	фактически поступило 751,1 т.руб.;; 3 квартал: план 507,0 т.руб., фактически поступило 506,2 тыс.руб; 4 квартал: план 777,2 тыс.руб. и фактически. поступило 874,6 тыс.рублей	тыс.руб., 3 квартал: план 119,1 тыс.руб., фактически поступило 120,8 тыс.руб; 4 квартал: план 195,7 тыс.руб. и фактически поступило 313,3 тыс.рублей	фактически поступило 547,6тыс.руб.; 3 квартал: план 460,0 т.руб., фактически поступило 251,0 тыс.руб; 4 квартал: план 326,3 тыс.руб. и фактически поступило 374,7 тыс.руб.		
4.	Учет и отчетность					
4.1	Наличие дебиторской и кредиторской задолженности на каждую отчетную дату.	Дебиторская задолженность На 01.01.2019 – 635,4 т.руб: на 01.01.2018 – 687,1 т.руб., уменьшилась на 51,7 тыс.руб. Кредиторская задолженность текущая на 01.01.2019г – 6662,5 т.руб; 01.01.2018 г – 7918,3 тыс.руб., уменьшилась на 1255,8 тыс.руб.	Дебиторская задолженность на 01.01.2019 – 26,2 т.руб.; 01.01.2018 – 149,2 т.руб., уменьшилась на 123,0 т.руб. Кредиторская задолженность текущая на 01.01.2019 г – 1472,8 т.руб.; на 01.01.2018 г – 2691,4 тыс.руб., уменьшилась на 1218,6 тыс.руб.	Дебиторская задолженность на 01.01.2019 – 1781,4 т.руб.; 01.01.2018 – 250,9 т.руб., увеличилась на 1530,5 тыс.руб. Кредиторская задолженность текущая на 01.01.2019 г – 4369,3 т.руб.; на 01.01.2018 г – 8829,0 тыс.руб., уменьшилась на 4459,7 тыс.руб.	Дебиторская задолженность на 01.01.2019 – 0 т.руб.; на 01.01.2018 – 0 т.руб Кредиторская задолженность текущая на 01.01.2019г. – 35,3 т.руб.; 01.01.2018 г – 31,9 тыс.руб., увеличилась на 3,4 тыс.руб.	Дебиторская задолженность на 01.01.2019 – 26,0 т.руб.; на 01.01.2018 – 6,8 т.руб., увеличилась на 19,2 т.руб. Кредиторская задолженность текущая на 01.01.2019г – 31,5 т.руб.; 01.01.2018 г – 0,0 тыс.руб., увеличилась на 31,5 тыс.руб.
4.2	Своевременность представления в финансовое управление бюджетной отчетности.	Бюджетная отчетность за отчетный год представлена в установленный графиком срок 28.01.2019 г	Бюджетная отчетность за отчетный год представлена в установленный графиком срок 28.01.2019 г	Бюджетная отчетность за отчетный год представлена в установленный графиком срок 25.01.2019 г	Бюджетная отчетность за отчетный год представлена в установленный графиком срок 23.01.2019 г	Бюджетная отчетность за отчетный год представлена в установленный графиком срок 23.01.2019 г
4.3	Качество составления бюджетной отчетности.	Замечаний со стороны финансового управления нет	Замечаний со стороны финансового управления нет	Замечаний со стороны финансового управления нет	Замечаний со стороны финансового управления нет	Замечаний со стороны финансового управления нет
5.	Контроль за использованием бюджетных средств					
5.1	Наличие фактов нецелевого использования бюджетных средств.	Нет	Нет	Нет	Нет	Нет
5.2	Наличие фактов	23,0 тыс.руб.	1,1 тыс.руб.	108,5 тыс.руб.	Нет	Нет

	неэффективного использования денежных средств и материальных ресурсов.					
5.3	Наличие фактов неправомерного использования бюджетных средств.	Нет	Нет	Нет	Нет	Нет
5.4	Соблюдение законодательства Российской Федерации о размещении заказов для муниципальных нужд и использовании бюджетных средств на эти цели.	В 2018 году в муниципальных учреждениях образования проведена 1 проверка по соблюдению законодательства РФ о размещении заказов для муниципальных нужд и использовании бюджетных средств на эти цели (Елизаровская МОУ ООШ)	Проверки не проводились	Проверки не проводились	Проверки не проводились	Проверки не проводились
6.	Исполнение законов области и нормативно-правовых актов, подготовка нормативно-правовых актов органов местного самоуправления Лебяжского района в части исполнения бюджета и проектов решений районной Думы по вопросам исполнения бюджета.	<p>В целях формирования и исполнения бюджета муниципального образования Лебяжский муниципальный район на (в) 2018 были подготовлены нормативно-правовые акты:</p> <ul style="list-style-type: none"> * администрацией Лебяжского района от 31.05.2017 № 253 принято постановление «О мерах по составлению проекта бюджета муниципального образования Лебяжский муниципальный район Кировской области на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов»; * администрацией Лебяжского района от 29.12.2017 № 711 принято постановление «О мерах по выполнению решения Лебяжской районной Думы от 08.12.2017 № 138 «О бюджете муниципального образования Лебяжский муниципальный район на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов»; * приказом начальника финансового управления от 30.07.2014 № 37 утвержден Порядок планирования бюджетных ассигнований муниципального образования Лебяжский муниципальный район Кировской области; * приказом начальника финансового управления от 25.07.2017 № 44 утверждена «Методика планирования бюджетных ассигнований бюджета муниципального образования Лебяжский район на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов»; * постановлением администрации Лебяжского района от 25.07.2016 № 293 утверждена «Методика прогнозирования поступлений по источникам финансирования дефицита бюджета муниципального образования Лебяжский муниципальный район Кировской области»; * постановлением администрации района от 20.11.2017. № 574 утверждены отдельные показатели для формирования проекта бюджета муниципального образования Лебяжский муниципальный район и определения межбюджетных трансфертов бюджетам поселений на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов (в редакции ПАР от 19.11.2018.№ 554); * приказом начальника финансового управления от 05.10.2017 № 58 утвержден «Порядка применения бюджетной классификации РФ и областного бюджета в части, относящейся к бюджету МО Лебяжский муниципальный район»; * приказом начальника финансового управления от 02.10.2017 № 57 утвержден «Перечень кодов и целевых статей расходов бюджета 				

		<p>муниципального образования Лебяжский муниципальный район); Итоги исполнения бюджета в 2017 году ежеквартально рассматривались и утверждались постановлениями администрации Лебяжского района:</p> <ul style="list-style-type: none"> • от 28.04.2018 №184 «Об утверждении отчета об исполнении бюджета муниципального образования Лебяжский муниципальный район Кировской области за 1 квартал 2018 года»; • от 23.07.2018 № 320 «Об утверждении отчета об исполнении бюджета муниципального образования Лебяжский муниципальный район Кировской области за 1 полугодие 2018 года»; • от 17.10.2018 № 484 «Об утверждении отчета об исполнении бюджета муниципального образования Лебяжский муниципальный район Кировской области за 9 месяцев 2018 года».
7.	<p>Своевременность выполнения мероприятий по выполнению решения районной Думы № 138 от 08.12.2017 года «О бюджете муниципального образования Лебяжский муниципальный район на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов», утвержденных постановлением администрации Лебяжского района от 29.12.2017 № 711</p>	<p>В целях выполнения постановления администрации Лебяжского района от 29.12.2017 № 711 «О мерах по выполнению решения Лебяжской районной Думы от 08.12.2017 № «О бюджете муниципального образования Лебяжский муниципальный район Кировской области на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов» главными распорядителями и получателями бюджетных средств были проведены следующие мероприятия:</p> <ul style="list-style-type: none"> * обеспечено соблюдение норматива формирования расходов на содержание органов местного самоуправления и предельной штатной численности, установленной на 2018 год; * не увеличена в 2018 году численность работников органов местного самоуправления; * обеспечено ежеквартальное представление кассового плана с ежемесячной разбивкой в финансовое управление администрации Лебяжского района по доходам и предстоящим денежным выплатам в соответствии с утвержденными сметами расходов в срок до 10 числа месяца, предшествующему первому месяцу квартала; * заключение договоров, исполнение которых осуществлялось за счет средств бюджета муниципального района, проводилось в пределах доведенных лимитов бюджетных обязательств; * обеспечивалась полнота и своевременность поступления доходов в бюджеты всех уровней, включая бюджеты поселений; * обеспечено выполнение распоряжения администрации района от 03.03.2011 № 22 «О целевом, своевременном и полном использовании средств, выделяемых из областного бюджета в виде субсидий и субвенций»; * обеспечено предоставление в установленные сроки сводной бюджетной отчетности и аналитических материалов по исполнению соответствующей части бюджета; * возврат остатков межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, осуществлен в 2018 году в установленные сроки; * обеспечено предоставление информации о закупках товаров (работ, услуг) для муниципальных нужд; * обеспечена полнота и своевременность исполнения обязательств по кредитам и обслуживанию муниципального долга перед областным бюджетом и кредитными организациями; * своевременно обеспечено заключение Соглашений по выполнению значения целевого показателя «Средняя заработная плата работников» с Министерством образования и Министерством культуры Кировской области; * проведена индексация заработной платы с 01.01.2018 «Указных» категорий в сфере «Образования» и «неуказных» категорий работников.