

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 2019 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 2019 г расходы проводились по муниципальным программам: 1. «Развитие муниципального управления Лебяжского района на 2018-2021 г» - запланированные ассигнования в сумме 1052,5 т.руб. исполнены на 99,9 % и составили 1051,1 т.руб.; 2. «Развитие образования Лебяжского района на 2018-2021 годы» - ассигнования в сумме 36164,3 т.руб. исполнены на 97,0% и составили 35081,7 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 2019г расходы проводились по муниципальным программам: 1. «Развитие муниципального управления Лебяжского района на 2018-2021 г» - запланированные ассигнования в сумме 1303,5 т.руб. исполнены на 99,9% и составили 1301,8 т.руб.; 2. «Развитие культуры и туризма Лебяжского района на 2018-2021 г г.» - запланированные ассигнования в сумме 26951,2 т.руб. исполнены на 99,9% и составили 26921,0 т.руб.; 3. «Развитие физической культуры и спорта в Лебяжском районе на 2018-2021 годы» - запланированные ассигнования в сумме 50,0 т.руб. исполнены в	В 2019г расходы проводились по муниципальным программам: 1. «Развитие муниципального управления Лебяжского района на 2018-2021 г» - запланированные ассигнования в сумме 18690,8 т.руб. исполнены на 98,4% и составили 18664,4 т.руб.; 2. «Управление муниципальным имуществом муниципального образования Лебяжский муниципальный район Кировской области на 2018-2021гг» - запланированные ассигнования в сумме 399,9 т.руб. исполнены в сумме 399,9 тыс.руб. или на 100,0% 3. «Обеспечение безопасности и жизнедеятельности населения	В соответствие со ст.21 БК РФ расходы по КСК района проводились по непрограммным направлениям	В 2019 г расходы проводились по муниципальным программам: 1. «Развитие муниципального управления Лебяжского района на 2018-2021 гг» - запланированные ассигнования в сумме 4904,9 т.руб. исполнены на 98,6% в сумме 4836,8 тыс.руб. 2. «Управление муниципальными финансами и регулирование межбюджетных отношений на 2018-2021 гг» - запланированные

		<p>ассигнования в сумме 33,9 т.руб. исполнены на 95,6% в сумме 32,4 тыс.руб.</p> <p>ВСЕГО по 3 муниципальным программам при плановых ассигнованиях 37220,7 тыс.руб фактическое исполнение составило 36165,2 тыс.руб. или 97,2 процента.</p> <p>Удельный вес в общем объеме расходов программного направления – 27,0%</p>	<p>сумме 49,96 т.руб., на 100,0%.</p> <p>4. «Повышение эффективности реализации молодежной политики и организация отдыха и оздоровления детей», запланированные ассигнования в сумме 7,5 т.руб. исполнены в полном объеме на 100,0 %.</p> <p>ВСЕГО по 4 муниципальным программам при плановых ассигнованиях 28312,2 тыс.руб фактическое исполнение составило 28280,3 тыс.руб. или 99,8 процента</p> <p>Удельный вес в общем объеме расходов программного направления – 21,1%</p>	<p>Лебяжского района Кировской области на 2018-2021гг» - запланированные ассигнования в сумме 1071,2 т.руб. исполнены на 99,8% и составили 1068,8 тыс.руб.</p> <p>4. «Развитие транспортной системы в Лебяжском районе на 2018-2021 гг» - запланированные в бюджете ассигнования в сумме 26422,6 т.руб. исполнены на 97,2% и составили 25672,7 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 1701,0 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 2033,2 т.руб. исполнены в сумме 1939,2 тыс.руб. или на 95,4%.</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 3743,6 тыс.руб. исполнены на 100,0% .</p> <p>ВСЕГО по 8 муниципальным программам при плановых ассигнованиях 54065,5 тыс.руб. фактическое исполнение составило 53192,8 тыс.руб. или 97,9 процента.</p> <p>Удельный вес в общем объеме расходов программного направления –39,7%</p>		<p>ассигнования в сумме 11499,8 тыс.руб. исполнены в полном объеме.</p> <p>ВСЕГО по 2 муниципальным программам плановые ассигнования в сумме 16404,7 тыс.руб. исполнены в объеме 16336,63 тыс.руб. или на 99,6 %..</p> <p>Удельный вес в общем объеме расходов программного направления – 12,2%</p>
--	--	--	--	---	--	---

1.2	<p>Планирование бюджетных ассигнований на предоставление муниципальных услуг в соответствии с муниципальным заданием и выполнение муниципального задания по количественным показателям муниципальных услуг.</p>	<p>В 2019 году у данных ГРБС осуществляли деятельность как бюджетные следующие учреждения</p>		<p>Муниципальное задание до муниципальных казенных учреждений не доводилось в соответствие статей 69.2, 158 Бюджетного кодекса Российской Федерации</p>		
		<p>Детский сад № 1 пгт. Лебяжье</p> <p>Муниципальное задание доведено приказом районного управления образования администрации Лебяжского района от 29.12.2018. № 109 по 2 муниципальным услугам:</p> <p>1. Реализация основных общеобразовательных программ дошкольного образования детям до 3-х лет в количестве 41 обучающегося, фактически количество обучающихся составило 45, задание выполнено на 109,8,0%;</p> <p>2. Реализация основных общеобразовательных программ дошкольного образования детям от 3-х до 8 лет в количестве 174 обучающихся, фактически количество обучающихся составило 175, задание выполнено на 100,6%</p>	<p>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..2018 № 73 по 2 муниципальным услугам:</p> <p>1. «Реализация дополнительной предпрофессиональной общеобразовательной программы в области музыкального искусства (фортепьяно) в количестве учащихся 11, задание по данной услуге выполнено на 100,0%;</p> <p>2. «Реализация дополнительных общеобразовательных общеразвивающих программ в области музыкального и хореографического искусства» в количестве 73 учащихся, фактически количество учащихся составило 76, или 104,1%.</p>			
1.3	<p>Развитие сети автономных учреждений, находящихся в ведомственной подчиненности органа исполнительной власти.</p>	<p>Автономных учреждений нет</p>	<p>Автономных учреждений нет</p>	<p>Автономных учреждений нет</p>	<p>Автономных учреждений нет</p>	<p>Автономных учреждений нет</p>
1.4	<p>Планирование ежеквартальных и годовых кассовых расходов бюджетных средств и отклонение</p>	<p>Кассовый план на 2019 год с учетом корректировок 37250,8 тыс.руб., кассовый расход 36165,2 т.руб. или 97,1%, невыполнение 1085,6 тыс.руб.</p>	<p>Кассовый план на 2019 год с учетом корректировок 28312,3 тыс.руб., кассовый расход 28280,2 т.руб. что составляет 99,9%, невыполнение 32,1 тыс.руб.</p>	<p>Кассовый план на 2019 год с учетом корректировок 54065,4 тыс.руб., кассовый расход 53192,8 т.руб. (98,4%), невыполнение 872,6 тыс.руб. , в т.ч. за счет субсидии областного бюджета на осуществление дорожной деятельности в сумме 513,9</p>	<p>Кассовый план на 2019 год с учетом корректировок 575,6 тыс.руб., кассовый расход 575,6 тыс.руб. , исполнение на 100,0%..</p>	<p>Кассовый план на 2019 год с учетом корректировок 16404,8 тыс.руб., кассовый расход 16336,6 тыс.руб. , что составляет 99,6%, невыполнение 68,2 тыс.руб. Остались ассигнования по взносам в ПФ РФ и</p>

	кассовых расходов от фактических данных.			тыс.руб.		социальное страхование	
1.5	Равномерность осуществления кассовых расходов бюджетных средств.	1 квартал – 8751,2,1 тыс.руб, уд.вес в общем объёме расходов 24,2%; 2 квартал – 8565,7 т.руб. - 23,7%; 3 квартал – 7447,1 т.руб. - 20,6 %; 4 квартал – 11401,2 т.руб.- 31,5%.	1 квартал –7445 тыс.руб, уд.вес в общем объёме расходов 26,3 %; 2 квартал – 7842 т.руб. -27,7%; 3 квартал – 5392,2 т.руб. – 19,1%; 4 квартал - 7601 т.руб. - 26,9 %.	1 квартал – 9181,2 тыс.руб, уд.вес в общем объёме расходов 17,3 %; 2 квартал –15828,1 т.руб - 29,9%; 3 квартал – 15887,5 т.руб- 29,9%; 4 квартал – 12296 т.руб.- 23,1 %.	1 квартал – 132,1 тыс.руб, уд.вес в общем объёме расходов 23,0 %; 2 квартал –140,8 тыс.руб. – 24,5 %; 3 квартал – 178,1 тыс.руб – 30,9 %; 4 квартал- 124,6 тыс.руб.- 21,6%.	1 квартал –5584,5 тыс.руб, уд.вес в общем объёме расходов –34,2%; 2 квартал –2932,3т.руб - 17,9%; 3 квартал –3186,6 т.руб- 19,5%; 4 квартал - 4633,2 т.руб.- 28,4%.	
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.	Экономия бюджетных средств по учреждениям образования составила 678,9 тыс.руб. Экономия по коммунальным услугам, запланированным в бюджетах учреждений согласно лимитов составила 491,8 тыс.руб., в т.ч.: ДДТ -76,3 тыс.руб., ДЮСШ – 88,1 тыс.руб., Детский сад № 1 – 327,5 тыс.руб. Данная экономия была направлена на другие расходы: обработка чердачных перекрытий, медицинские осмотры, разделку дров, СБИС, заработную плату за декабрь. Экономия ФОТ за счет возврата больничных листов составила 187,1 тыс.руб.	Экономия бюджетных средств по учреждениям культуры составила 509,5 тыс.руб., в т.ч.: - экономия бюджетных ассигнований по коммунальным услугам, запланированным в бюджетах учреждений согласно лимитов составила 366,4 тыс.руб. Экономия направлена: 51,8 тыс.руб. на содержание имущества и канцтовары, на оплату кредиторской задолженности за учебу кочегаров; 314,6 тыс.руб. перемещено на РУО на гашение просроченной кредиторской задолженности. Экономия ФОТ за счет возврата больничных листов составила 143,1 тыс.руб.	Экономия бюджетных средств за отчетный год составила 418,0 тыс.руб., в т.ч.: от проведения конкурентных процедур 139,6 тыс.руб.: - оказание услуг по предоставлению кредитной линии в сумме 3,4 тыс.руб.; - паспортизация автомобильных дорог общего пользования местного значения – 135,5 тыс.руб.; - прочие – 0,6 тыс.руб. Экономия ФОТ за счёт возврата больничных листов 278,4 тыс.руб.	0	Экономия ФОТ за счет возврата больничных листов – 66,4 тыс. руб.	
2.	Качество планирования бюджета						
2.1	Количество внесенных изменений в	0	0	0	0	0	

	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 не был запланирован, с учетом внесенных изменений уточненный план составил 22,9 т.руб, фактически поступило доходов 21,7 тыс.руб. , выполнение на 94,9 % Удельный вес в общем объеме поступлений -1,0%.	Первоначальный план по доходам от платных услуг и иной приносящей доход деятельности 484,5 т.руб., с учетом внесенных изменений уточненный план составил 1036,3 т.руб., фактически поступило доходов 1081,6 тыс.руб., или на 104,4 %. Удельный вес в общем объеме поступлений -49,6%.	По Службе хозяйственного и технического обеспечения первоначальный план по доходам от платных услуг и иной приносящей доход деятельности 1230,0 т.руб., с учетом внесенных изменений уточненный план составил 940,5 т.руб. фактически поступило доходов 1075,4 тыс.руб., выполнение на 114,3 %. Удельный вес в общем объеме поступлений -49,4%.	0	0	
3.2	Планирование кассовых поступлений в бюджет в разрезе кварталов по доходам от платных	1 квартал: план 0,0 т.руб, фактически поступило - 6,9 т.руб; 2 квартал: план 14,7 т.руб., фактически поступило 10,8 т.руб.,; 3 квартал: план 0,0 т.руб., фактически поступило 5,2	1 квартал: план 184,5 т.руб, фактически поступило -205,3 т.руб; 2 квартал: план 119,4 т.руб., фактически поступило 128,4 тыс.руб., 3 квартал: план 99,9 тыс.руб., фактически поступило 187,4	1 квартал: план 204,0 тыс.руб., фактически поступило - 161,3 тыс.руб.; 2 квартал: план 213,0 т.руб., фактически поступило 223,5тыс.руб.; 3 квартал: план 221,5 т.руб.,	Нет	Нет	

	услуг и иной приносящей доход деятельности и своевременность представления кассовых планов в финансовое управление.	тыс.руб; 4 квартал: план 8,2 тыс.руб. и фактически. поступило 1,2 тыс.рублей	тыс.руб; 4 квартал: план 632,4 тыс.руб. и фактически поступило 560,5 тыс.рублей	фактически поступило 229,6 тыс.руб; 4 квартал: план 302,8 тыс.руб. и фактически поступило 461,0 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 01.01.2020 – 20,3 т.руб., уменьшилась на 615,1 тыс.руб. Кредиторская задолженность текущая на 01.01.2019г – 6662,5 т.руб; 01.01.2020 г – 1172,6 тыс.руб. (в т.ч. просроченная 318,6 т.руб.), уменьшилась на 5489,9 тыс.руб.	Дебиторская задолженность на 01.01.2019 – 26,2 т.руб.; 01.01.2020 – 198,5 т.руб., увеличилась на 172,3 т.руб. Кредиторская задолженность текущая на 01.01.2019 г – 1472,8 т.руб.; на 01.01.2020 г – 1048,8 тыс.руб. (в т.ч. просроченная 104 т.руб), уменьшилась на 424,0 тыс.руб.	Дебиторская задолженность на 01.01.2019 – 1781,4 т.руб.; 01.01.2020 – 1170,8 т.руб., уменьшилась на 610,6 тыс.руб. Кредиторская задолженность текущая на 01.01.2019 г – 4369,3 т.руб.; на 01.01.2020 г – 1366,3 тыс.руб., уменьшилась на 3003,0 тыс.руб.	Дебиторская задолженность на 01.01.2019 – 0 т.руб.; на 01.01.2020 – 6,2 т.руб Кредиторская задолженность текущая на 01.01.2019г. – 35,3 т.руб.; 01.01.2020 г – 2,1 тыс.руб., уменьшилась на 33,2 тыс.руб.	Дебиторская задолженность на 01.01.2019 – 26,0 т.руб.; на 01.01.2020 – 0,0 т.руб., уменьшилась на 26,0 т.руб. Кредиторская задолженность текущая на 01.01.2019г – 31,5 т.руб.; 01.01.2020 г – 110,1 тыс.руб., увеличилась на 78,6 тыс.руб.
4.2	Своевременность представления в финансовое управление бюджетной отчетности.	Бюджетная отчетность за отчетный год представлена в установленный графиком срок 20.01.2020 г	Бюджетная отчетность за отчетный год представлена в установленный графиком срок 20.01.2020 г	Бюджетная отчетность за отчетный год представлена в установленный графиком срок 28.01.2020 г	Бюджетная отчетность за отчетный год представлена в установленный графиком срок 24.01.2020 г	Бюджетная отчетность за отчетный год представлена в установленный графиком срок 24.01.2020 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 неэффективного	91,6 тыс.руб.	0	0	Нет	Нет

	использования денежных средств и материальных ресурсов.					
5.3	Наличие фактов неправомерного использования бюджетных средств.	Нет	10,2 тыс.руб.	Нет	Нет	Нет
5.4	Соблюдение законодательства Российской Федерации о размещении заказов для муниципальных нужд и использовании бюджетных средств на эти цели.	В 2019 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 – Дом детского творчества.	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) 2019 были подготовлены нормативно-правовые акты:</p> <ul style="list-style-type: none"> * администрацией Лебяжского района от 31.05.2018 № 243 принято постановление «О мерах по составлению проекта бюджета муниципального образования Лебяжский муниципальный район Кировской области на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов»; * администрацией Лебяжского района от 09.01.2019 № 03 принято постановление «О мерах по выполнению решения Лебяжской районной Думы от 14.12.2018 № 222 «О бюджете муниципального образования Лебяжский муниципальный район на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов»; * приказом начальника финансового управления от 16.07.2018 № 37 утверждены «Порядок и Методика планирования бюджетных ассигнований бюджета муниципального образования Лебяжский район на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 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 (в редакции ПАР от 19.11.2018.№ 554) утверждены отдельные показатели для формирования проекта бюджета муниципального образования Лебяжский муниципальный район и определения межбюджетных трансфертов бюджетам поселений на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов; * приказом начальника финансового управления от 29.10.2018 № 57 утвержден «Порядка применения бюджетной классификации РФ и областного бюджета в части, относящейся к бюджету муниципального образования Лебяжский муниципальный район»; * приказом начальника финансового управления от 24.10.2018 № 55 утвержден «Перечень кодов и целевых статей расходов бюджета муниципального образования Лебяжский муниципальный район»; <p>Итоги исполнения бюджета в 2019 году ежеквартально рассматривались и утверждались постановлениями администрации Лебяжского района:</p>				

		<ul style="list-style-type: none"> • от 07.05.2019 №216 «Об утверждении отчета об исполнении бюджета муниципального образования Лебяжский муниципальный район Кировской области за 1 квартал 2019 года»; • от 09.08.2019 № 347 «Об утверждении отчета об исполнении бюджета муниципального образования Лебяжский муниципальный район Кировской области за 1 полугодие 2019 года»; • от 21.10.2019 № 458 «Об утверждении отчета об исполнении бюджета муниципального образования Лебяжский муниципальный район Кировской области за 9 месяцев 2019 года» .
7.	<p>Своевременность выполнения мероприятий по выполнению решения районной Думы № 222 от 14.12.2018 года «О бюджете муниципального образования Лебяжский муниципальный район на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов», утвержденных постановлением администрации Лебяжского района от 09.01.2019 № 03</p>	<p>В целях выполнения постановления администрации Лебяжского района от 09.01.2019 № 03 «О мерах по выполнению решения Лебяжской районной Думы от 14.12.2018 № 222 «О бюджете муниципального образования Лебяжский муниципальный район Кировской области на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 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 2019 год; * не увеличена в 2019 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; * обеспечивалось 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 2019 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 кредитными организациями; * своевременно обеспечено заключение Соглашений по выполнению значения целевого показателя «Средняя заработная плата работников» с Министерством образования и Министерством культуры Кировской области; * проводился ежемесячный мониторинг размеров средней заработной платы отдельных категорий работников, согласно заключенных Соглашений; * обеспечивалось уточнение платежей по администрируемым доходам местного бюджета, классифицируемым Управлением федерального казначейства по Кировской области как невыясненные поступления, в течение 10 рабочих дней со дня поступления запроса из Управления Федерального казначейства по Кировской области.