

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 2017 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 2017г расходы проводились по муниципальным программам: 1. «Развитие муниципального управления Лебяжского района на 2014-2019 гг» - запланированные ассигнования в сумме 1156,4 т.руб. исполнены на 96,7% и составили 1117,9 т.руб.; 2. «Развитие образования Лебяжского района на 2014-2019 годы» - ассигнования в сумме 85301,4 т.руб. исполнены на 97,7% и составили 83381,3 т.руб.; 3. «Повышение эффективности реализации молодежной политики и организация отдыха и оздоровления детей и молодежи в Лебяжском районе на 2014-2019 гг» - запланированные	В 2017г расходы проводились по муниципальным программам: 1. «Развитие муниципального управления Лебяжского района на 2014-2019 гг» - запланированные ассигнования в сумме 1107 т.руб. исполнены на 98,6% и составили 11191,5 т.руб.; 2. «Развитие культуры и туризма Лебяжского района на 2014-2019 г г.» - запланированные ассигнования в сумме 23012,6 т.руб. исполнены на 98,3% и составили 22620,3 т.руб.; 3. «Развитие физической культуры и спорта в Лебяжском районе на 2014-2019 годы» - запланированные ассигнования в сумме 43,5 т.руб. исполнены в	В 2017г расходы проводились по муниципальным программам: 1. «Развитие муниципального управления Лебяжского района на 2014-2019 гг» - запланированные ассигнования в сумме 18429,7 т.руб исполнены на 97,7% и составили 18002,7 т.руб.; 2. «Управление муниципальным имуществом муниципального образования Лебяжский муниципальный район Кировской области на 2014-2019гг» - запланированные ассигнования в сумме 88,8 т.руб. исполнены в сумме 88,8 тыс.руб. 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 2017 г расходы проводились по муниципальным программам: 1. «Развитие муниципального управления Лебяжского района на 2014-2019 гг» - запланированные ассигнования в сумме 4412,5 т.руб. исполнены в полном объеме; 2. «Управление муниципальными финансами и регулирование межбюджетных отношений на 2014-2019 гг» - запланированные

		<p>ассигнования в сумме 275,7 т.руб. исполнены в полном объеме. ВСЕГО по 3 муниципальным программам при плановых ассигнованиях 86733,5 тыс.руб фактическое исполнение составило 84774,9 тыс.руб. или 97,7 процента. Удельный вес в общем объеме расходов программного направления – 47,6%</p>	<p>сумме 36,3 т.руб., что составляет 83,5 %.. ВСЕГО по 3 муниципальным программам при плановых ассигнованиях 24263,1 тыс.руб фактическое исполнение составило 23848,1 тыс.руб. или 98,3 процента Удельный вес в общем объеме расходов программного направления – 13,4%</p>	<p>области на 2014-2019гг» - запланированные ассигнования в сумме 966,2 т.руб. исполнены на 99,4% и составили 960,0 тыс.руб. 4. «Развитие транспортной системы в Лебяжском районе на 2014-2019 гг» - запланированные в бюджете ассигнования в сумме 24438,4 т.руб. исполнены на 96,8% и составили 23661,9 т.руб.; 5. «Повышение эффективности реализации молодежной политики и организация отдыха и оздоровления детей и молодежи в Лебяжском районе на 2014-2019гг» - запланированные ассигнования в сумме 1020,6 т.руб. исполнены в полном объеме. 6. «Развитие коммунальной и жилищной инфраструктуры в Лебяжском районе на 2014-2019 гг»- запланированные ассигнования в сумме 1118,9 т.руб. исполнены в полном объеме. 7.»Развитие строительства и архитектуры в Лебяжском районе на 2014-2019 годы – запланированные ассигнования в сумме 3,2 т.руб. исполнены в полном объеме. 8. «Развитие агропромышленного комплекса Лебяжского района до 2020 года» - запланированные ассигнования в сумме 12308,9 тыс.руб. исполнены на 100,0% . ВСЕГО по 8 муниципальным программам при плановых ассигнованиях 58374,7 тыс.руб фактическое исполнение составило 57164,8 тыс.руб. или 97,9 процента. Удельный вес в общем объеме расходов программного направления –32,0%</p>		<p>ассигнования в сумме 8077,1 тыс.руб исполнены в полном объеме. ВСЕГО по 2 муниципальным программам плановые ассигнования в сумме 12489,6 тыс.руб. исполнены в полном объеме. Удельный вес в общем объеме расходов программного направления – 7,0%</p>
--	--	---	--	---	--	--

1.2	Планирование бюджетных ассигнований на предоставление муниципальных услуг в соответствии с муниципальным заданием и выполнение муниципального задания по количественным показателям муниципальных услуг.	С 01.08.2017 года у данных ГРБС осуществляло деятельность 2 бюджетных учреждения		Муниципальное задание до муниципальных казенных учреждений не доводилось в соответствии статей 69.2, 158 Бюджетного кодекса Российской Федерации		
		МБОУ СОШ пгт. Лебяжье Муниципальное задание доведено постановлением администрации Лебяжского района от 31.07.2017 № 338 по муниципальной услуге - «Получение общедоступного и бесплатного начального общего, основного общего, среднего общего образования» в количестве учащихся 423, фактически количество учащихся составило 436, задание выполнено на 103,1%.	МБУ ДО «Детская школа искусств пгт. Лебяжье» Муниципальное задание доведено постановлением администрации Лебяжского района от 10.08.2017 № 366 по 2 муниципальным услугам: - «Реализация дополнительной предпрофессиональной общеобразовательной программы в области музыкального искусства (фортепиано) в количестве учащихся 15, фактически обучение прошло 14, что составляет 93,3%; - «Реализация дополнительных общеобразовательных общеразвивающих программ в области музыкального и хореографического искусства» в количестве 80 учащихся, фактически количество учащихся составило 71, или 88,8%.			
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 фактических данных.	Кассовый план на 2017 год с учетом корректировок 86733,5 тыс.руб., кассовый расход 84775,0 т.руб. или 97,7%, невыполнение 1985,5 тыс.руб. из-за отсутствия денежных средств на едином счете муниципального района	Кассовый план на 2017 год с учетом корректировок 24263,0 тыс.руб., кассовый расход 23848,1 т.руб. что составляет 98,3%, невыполнение 414,9 тыс.руб. из-за отсутствия денежных средств на едином счете муниципального района	Кассовый план на 2017 год с учетом корректировок 58374,4 тыс.руб., кассовый расход 57164,8 т.руб. (97,9%), невыполнение 1209,9 тыс.руб. из-за отсутствия денежных средств на едином счете муниципального района и не поступлением субсидии из областного бюджета на осуществление дорожной деятельности в сумме 567,3 тыс.руб.	Кассовый план на 2017 год с учетом корректировок 479,9 тыс.руб., кассовый расход 479,9 тыс.руб., исполнение на 100,0%..	Кассовый план на 2017 год с учетом корректировок 12489,6 тыс.руб., кассовый расход 12489,6 тыс.руб. (100,0%).

1.5	Равномерность осуществления кассовых расходов бюджетных средств.	1 квартал –20536,0 тыс.руб, уд.вес в общем объеме расходов 24,2%; 2 квартал -23564,8 т.руб - 27,8%; 3 квартал – 20402,2 т.руб- 24,1%; 4 квартал – 20272,0 т.руб.- 23,9%.	1 квартал –7945,1 тыс.руб, уд.вес в общем объеме расходов 33,3 %; 2 квартал – 5433,5 т.руб -22,8%; 3 квартал –3923,7 т.руб- 16,5%; 4 квартал- 6545,8 т.руб.- 27,4 %.	1 квартал –8542,3 тыс.руб, уд.вес в общем объеме расходов 14,9 %; 2 квартал – 16702,1 т.руб - 29,2%; 3 квартал – 15134,4 т.руб- 26,5%; 4 квартал - 16786,0 т.руб.- 29,4 %.	1 квартал – 84,6 тыс.руб, уд.вес в общем объеме расходов 17,6 %; 2 квартал –130,2 тыс.руб. – 27,1%; 3 квартал – 137,2 тыс.руб- 28,6 %; 4 квартал- 127,9 тыс.руб.- 26,7%.	1 квартал – 3940,6 тыс.руб, уд.вес в общем объеме расходов 31,6%; 2 квартал –2966,9 т.руб - 23,82%; 3 квартал – 2690,2 т.руб- 21,5 %; 4 квартал- 2891,9 т.руб.- 23,2%.
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 1625,6 тыс.руб. С целью повышения эффективности использования бюджетных средств и оптимизации сети и штатной численности муниципальных учреждений: - ПАР от 20.04.2017 № 170 ликвидировано ООШ д.Кокорево с численностью учащихся 9 детей, сумма экономии – 1185,6 тыс.руб.; - ПАР от 20.04.2017 № 171 расформирована дошкольная группа в д.Мари-Байса СОШ с.Ветошкино со списочной численностью 5 детей, сумма экономии – 440,0 тыс.руб.	Экономия бюджетных средств от проведения торгов (открытый аукцион) по ремонту районного дома культуры (в рамках ППМИ) составила 1301,8 тыс.руб.	Экономия бюджетных средств от проведения торгов (запрос котировок, открытые аукционы) составила 1301,9 тыс.руб., в том числе: - по содержанию автомобильных дорог – 1013,8 тыс.руб., - оказание финансовых услуг в сумме 180,2 тыс.руб.; - установление границ санитарно-защитных зон – 25,0 тыс.руб.; - ликвидация закрытого скотомогильника – 0,2 тыс.руб.; - приобретение жилых помещений детям-сиротам – 82,7 тыс.руб.	0	0
2.	Качество планирования бюджета					
2.1	Количество внесенных изменений в бюджетную роспись	8 (школы района)	0	0	0	0

	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 3579,0 т.руб., с учетом внесенных изменений уточненный план составил 2899,2 т.руб, фактически поступило доходов 2337,1 тыс.руб. , выполнение на 80,6 % Удельный вес в общем объеме налоговых и неналоговых – 9,2%.	Первоначальный план по доходам от платных услуг и иной приносящей доход деятельности 1350,0 т.руб., с учетом внесенных изменений уточненный план составил 978,3 т.руб., фактически поступило доходов 978,3 тыс.руб., или на 100,0 %. Удельный вес в общем объеме налоговых и неналоговых доходов– 3,9%.	По Службе хозяйственного и технического обеспечения первоначальный план по доходам от платных услуг и иной приносящей доход деятельности 2024,0 т.руб., с учетом внесенных изменений по увеличению уточненный план составил 2052,2 т.руб, фактически поступило доходов 2106,31 тыс.руб., выполнение на 102,6 %. Удельный вес в общем объеме налоговых и неналоговых доходов – 8,3%.	За отчетный год поступило 76,1 тыс.руб. – возврат дебиторской задолженности прошлых лет (возмещение за больничные листы) Удельный вес в общем объеме – 0,3%.	0	
3.2	Планирование кассовых поступлений в бюджет в разрезе кварталов по доходам от платных	1 квартал: план 939,8 т.руб, фактически поступило – 716,5 т.руб; 2 квартал: план 998,1 т.руб., фактически поступило 871,2 т.руб.;	1 квартал: план 426,0 т.руб, фактически поступило – 462,7 т.руб; 2 квартал: план 318,1 т.руб., фактически поступило 236,2 тыс.руб.;	1 квартал: план 454,0 тыс.руб., фактически поступило –485,8 т.руб; 2 квартал: план 470,0 т.руб., фактически поступило 685,1 тыс.руб.;	Денежные средства дебиторской задолженности поступили в 1 квартале -76,1 тыс.руб.	Нет	

	услуг и иной приносящей доход деятельности и своевременность представления кассовых планов в финансовое управление.	3 квартал: план 504,3 т.руб., фактически поступило 357,6 тыс.руб; 4 квартал: план 457,0 тыс.руб. и фактически поступило 391,8 тыс.рублей	3 квартал: план 106,1 т.руб., фактически поступило 107,9 тыс.руб; 4 квартал: план 128,1 тыс.руб. и фактически поступило 171,5 тыс.рублей	3 квартал: план 470,0 т.руб., фактически поступило 197,4 тыс.руб; 4 квартал: план 658,2 тыс.руб. и фактически поступило 738,0 тыс.руб.		
4.	Учет и отчетность					
4.1	Наличие дебиторской и кредиторской задолженности на каждую отчетную дату.	Дебиторская задолженность На 01.01.2017 – 683,8 т.руб; на 01.01.2018 – 579,2 т.руб., уменьшилась на 104,6 тыс.руб. Кредиторская задолженность текущая на 01.01.2017г – 11391,0 т.руб.; 01.01.2018 г – 6353,7 тыс.руб., уменьшилась на 5037,3 тыс.руб.	Дебиторская задолженность на 01.01.2017 – 160,8 т.руб.; 01.01.2018 – 149,2 т.руб., уменьшилась на 11,6 т.руб. Кредиторская задолженность текущая на 01.01.2017 г – 3977,6 т.руб.; на 01.01.2018 г – 2691,4 тыс.руб., уменьшилась на 1286,2 тыс.руб.	Дебиторская задолженность на 01.01.2017 – 3302,4 т.руб.; 01.01.2018 – 179,0 т.руб., уменьшилась на 3123,4 тыс.руб. Кредиторская задолженность текущая на 01.01.2017 г – 6086,3 т.руб.; на 01.01.2018 г – 1550,9 тыс.руб., уменьшилась на 4535,4 тыс.руб.	Дебиторская задолженность на 01.01.2017 – 76,1 т.руб.; на 01.01.2018 – 0 т.руб., уменьшилась на 76,1 тыс. руб. Кредиторская задолженность текущая на 01.01.2017г. – 0,8 т.руб.; 01.01.2018 г – 31,9 тыс.руб., увеличилась на 31,1 тыс.руб.	Дебиторская задолженность на 01.01.2017 – 0,0 т.руб.; на 01.01.2018 – 6,8 т.руб., увеличилась на 6,8 т.руб. Кредиторская задолженность текущая на 01.01.2017г – 0,0 т.руб.; 01.01.2018 г – 0,0 тыс.руб.,
4.2	Своевременность представления в финансовое управление бюджетной отчетности.	Представлено в установленный срок 26.01.2018 г	Представлено в установленный срок 25.01.2018 г	Представлено в установленный срок 26.01.2018г	Представлено в установленный срок 26.01.2018г	Представлено в установленный срок 24.01.2018г
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	9,7 тыс.руб.	158,0 тыс.руб.	11,1 тыс.руб.	Нет	Нет

	использования денежных средств и материальных ресурсов.					
5.3	Наличие фактов неправомерного использования бюджетных средств.	1,2 тыс.руб.	Нет	11,1 тыс.руб.	Нет	Нет
5.4	Соблюдение законодательства Российской Федерации о размещении заказов для муниципальных нужд и использовании бюджетных средств на эти цели.	В 2017 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 (Окуневская 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) 2017 были подготовлены нормативно-правовые акты:</p> <ul style="list-style-type: none"> * администрацией Лебяжского района от 31.05.2016 № 225 принято постановление «О мерах по составлению проекта бюджета муниципального образования Лебяжский муниципальный район Кировской области на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов»; * администрацией Лебяжского района от 30.12.2016 № 556 принято постановление «О мерах по выполнению решения Лебяжской районной Думы от 09.12.2016 № 37 «О бюджете муниципального образования Лебяжский муниципальный район на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 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 20.07.2016 № 45 утверждена Методика планирования бюджетных ассигнований бюджета муниципального образования Лебяжский район на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 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»; * приказ начальника финансового управления от 23.10.2015 № 45 (в редакции приказа от 25.10.2016 № 56) «Об утверждении Порядка применения бюджетной классификации РФ и областного бюджета в части, относящейся к бюджету МО Лебяжский муниципальный район»; * приказ начальника финансового управления от 25.10.2016 № 55 «Об утверждении Перечня кодов и целевых статей расходов бюджета муниципального образования Лебяжский муниципальный район»; <p>Итоги исполнения бюджета в 2017 году ежеквартально рассматривались и утверждались постановлениями администрации Лебяжского района:</p>				

		<ul style="list-style-type: none"> • от 04.05.2017 № 200 «Об утверждении отчета об исполнении бюджета муниципального образования Лебяжский муниципальный район Кировской области за 1 квартал 2017 года»; • от 31.07.2017 № 340 «Об утверждении отчета об исполнении бюджета муниципального образования Лебяжский муниципальный район Кировской области за 1 полугодие 2017 года»; • от 31.10.2017 № 532 «Об утверждении отчета об исполнении бюджета муниципального образования Лебяжский муниципальный район Кировской области за 9 месяцев 2017 года».
7.	<p>Своевременность выполнения мероприятий по выполнению решения районной Думы № 37 от 09.12.2016 года «О бюджете муниципального образования Лебяжский муниципальный район на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов», утвержденных постановлением администрации Лебяжского района от 30.12.2016 № 556</p>	<p>В целях выполнения постановления администрации Лебяжского района от 30.12.2016 № 556 «О мерах по выполнению решения Лебяжской районной Думы от 09.12.2016 № 37 (в редакции постановлений от 30.05.2017 № 250, от 01.12.2017 № 606) «О бюджете муниципального образования Лебяжский муниципальный район Кировской области на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 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 2017 год; * не увеличена в 2017 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 2017 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 01.05.2017, с 01.10.2017 «Указных» категорий работников.