**Согласовано:**

Зам. руководителя Администрации МО «Бичурский район»

по финансово-экономическим вопросам

 \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_М.П.Савельева

Начальник МУ финансовое управление

Администрации МО «Бичурский район»

\_\_\_\_\_\_\_\_ Л.И.Варфоломеева

**Отчет о ходе реализации и оценке эффективности муниципальной программы**

**«Управление муниципальными финансами и муниципальным долгом»**

**за 2020 год**

Ответственный исполнитель:

МУ финансовое управление

АдминистрацииМО «Бичурский район»

Дата составления отчета:10.02.2020года

Исп.:Оленникова В.Н.- начальник бюджетного отдела

МУ финансовое управление

Администрации МО «Бичурский район»

Тел. 8(301-33) 41-9-34

finbich@ govrb.ru

/Должность, ФИО, номер телефона и электронный адрес

 непосредственного исполнителя отчета/

**I.СОДЕРЖАНИЕ ОТЧЕТА**

За 2020 год в муниципальном образовании «Бичурский район» осуществлен целый ряд мероприятий, направленных на совершенствование системы управления муниципальными финансами.

 Реализация мероприятий МП «Управление муниципальными финансами и муниципальным долгом» (далее программы) в целом позволила достичь ожидаемых результатов.

 В 2020 году исполнение расходных обязательств муниципального образования «Бичурский район» составило 99,5 %, в полном объеме сформирована нормативно-правовая база, необходимая для реализации бюджета МО «Бичурский район» на очередной финансовый год и плановый период до начала финансового года.

В целях выполнения бюджетных обязательств муниципальное учреждение финансовое управление постоянно отслеживает ход исполнения бюджета муниципального образования «Бичурский район» с целью своевременного прогнозирования кассовых разрывов и принятия мер по их ликвидации. Это гарантирует стабильное финансирование текущих расходов бюджета, своевременное и полное выполнение принятых обязательств.

В районе введены формализованные методики распределения межбюджетных трансфертов бюджетам сельских поселений. В соответствии с концепцией межбюджетных отношений и организации бюджетного процесса в муниципальных образованиях и сельских поселениях утвержден порядок и определяются приоритетные направления софинансирования расходных обязательств муниципальных образований.

Политика в области управления муниципальным долгом в целом имеет направление на минимизацию долговых обязательств бюджета муниципального образования «Бичурский район» и расходов на обслуживание муниципального долга.

В связи со сложившимся трудным финансовым положением, объем долговой нагрузки муниципального образования «Бичурский район» по состоянию на 1 января 2021 года составил – 4 465,0 тыс. руб., против 14 400,0 тыс. руб. по итогам 2020 года. В целом сохранение долговой нагрузки обусловлено сохранением дефицита бюджета МО «Бичурский район».

Привлечение дополнительного источника бюджетных средств ввиду привлечения бюджетного кредита и получение дополнительного источника дохода в виде разовых платежей (плата за размещение отходов производства), в очередной раз поспособствовало району войти в новый финансовый год без наличия кредиторской задолженности перед поставщиками тепловых и энергетических ресурсов, а так же без кредиторской задолженности по заработной плате.

Муниципальная программа содержит особые расходы - расходы на обслуживание муниципального долга МО «Бичурский район», которые определяются объемом и структурой долговых обязательств МО «Бичурский район», не могут перераспределяться внутри муниципальной программы, не имеют прямого влияния на достижение ее целей. Объем расходов на обслуживание долговых обязательств МО «Бичурский район» зависит от сценариев бюджетной политики и соответственно долговой политики МО «Бичурский район».

Выполнение индикаторов реализации мероприятий муниципальной программы в течение 2020 года отражены в Таблице 1.

Таблица 1

Индикаторы (показатели) Муниципальной программы

муниципального образования «Бичурский район»

«Управление муниципальными финансами и муниципальным долгом»

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование показателя | Ед. изм. | Значения показателей целевых индикаторов | Обоснование отклонений значений целевых индикаторов |
| Год, предшествующий отчетному\* | Отчетный год2020 |
| План | Факт |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 1 | Степень качества управления муниципальными финансами МО «Бичурский район» в рейтинге качества управления муниципальными финансами в Республики Бурятия, проводимого Министерством финансов Республики Бурятия | Максим.Степень (max) |  II | II | II |  |
| 2 | Уровень долговой нагрузки на бюджет МО «Бичурский район» | % | 2,4 | 5,9 | 5,8 | Произведено уточнение планового и фактического показателей |
| 3 | Отношение объема муниципального долга МО «Бичурский район» к общему годовому объему доходов бюджета МО «Бичурский район» без учета безвозмездных поступлений в отчетном финансовом году | % | 20,3 | 16,8 | 14,5 |  |
|  | **Подпрограмма "Управление муниципальным долгом"** |
| 4 | Просроченная задолженность по долговым обязательствам муниципального образования «Бичурский район». | руб. | 0,0 | 0,0 | 0,0 |  |
| 5 | Доля расходов на обслуживание муниципального долга в расходах бюджета муниципального образования «Бичурский район» (без учета расходов, осуществляемых за счет субвенций)  | % | 0,003 | 0,003 | 0,002 |  |
|  | **Подпрограмма «Повышение качества управления муниципальными финансами»** |
| 6 | Доля закупок, в которых выявлены нарушения законодательства о контрактной системе в сфере закупок, к общему количеству проверенных закупок | % | 2,0 | 0,0 | 27,8 |  |
| 7 | Доля расходов бюджета муниципального образования «Бичурский район» формируемых на основе муниципальных программ | % | 79,1 | 80,7 | 78,3 |  |

**II. Перечень мероприятий, выполненных и не выполненных**

**(с указанием причин) в установленные сроки.**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Мероприятие | Исполнено | Не исполнено | Причина неисполнения |
| **Подпрограмма 1 "Управление муниципальным долгом"** |
| Обслуживание муниципального долга муниципального образования «Бичурский район» | В 2020 году расходы на обслуживание муниципального долга составили 11,9 тыс. рублей, что на 2,67 тыс. рублей или на 32,8 % меньше, чем за 2019 год. Исполнение по расходам на обслуживание муниципального долга составило 100 % от плановых назначений.Удельный вес расходов на обслуживание муниципального долга по отношению к расходам местного бюджета за исключением расходов, осуществляемых за счет субвенций, составляет 0,002 % при предельном значении 15 %, установленным статьей 111 Бюджетного кодекса Российской Федерации, или 100 % от предельного объема, установленного п.3 статьи 9 решения Совета депутатов МО «Бичурский район» от 27.12.2019 года № 142 «О бюджете Муниципального образования «Бичурский район» на 2020 годи плановый период 2021 и 2022 годов в ред. от29.12.2020г. №233). |  |  |
| Эффективное планирование объема и структуры муниципального долга | Объем муниципального долга МО «Бичурский район» по состоянию на 01.01.2021 года составил 4 465,0 тыс. рублей, или 4,5 % от верхнего предела муниципального долга на 01.01.2021 года, и 4,5 % от предельного объема муниципального долга, установленных статьей 9 решения Совета депутатов МО «Бичурский район» от 27.12.2019 года № 142 «О бюджете Муниципального образования «Бичурский район» на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов», в редакции от 29.12.2020г. № 233).По отношению к 01.01.2020 года объем муниципального долга уменьшился на 9,935 тыс. рублей или на 69,0 %. |  |  |
| Повышение прозрачности в сфере управления муниципальным долгом и укрепление репутации муниципального образования «Бичурский район» как надежного заемщика | В течение 2020 года из бюджета Республики Бурятия привлечен бюджетный кредит на частичное покрытие дефицита бюджета МО «Бичурский район», в части осуществления мероприятий, связанных с предупреждением чрезвычайных ситуаций, которые могут привести к нарушению функционирования систем жизнеобеспечения населения в сумме 4 465,0 тыс. рублей.По данным отчета Ф0503372 по состоянию на 01.01.2021г., объем муниципального долга соответствует заключенным соглашениям, соблюдены предельные параметры по объему муниципального долга установленные законодательством Российской Федерации и муниципального образования.  |  |  |
| **Подпрограмма 2. «Повышение качества управления муниципальными финансами»** |
| Соблюдение равномерности исполнения показателей кассового плана бюджета МО «Бичурский район» | Равномерность показателей кассового плана бюджета МО «Бичурский район», имеет прямую зависимость с заключенными муниципальными контрактами и договорами на поставку товаров, работ (услуг). Согласно данных отчета Ф0503317 за 2020 год, в динамике квартального исполнения, исполнение расходов бюджета МО «Бичурский район» составило:Iкв.- 20,3%;IIкв.- 49,0 %;IIIкв.- 65,2 %;IVкв.- 99,5%, что характеризует равномерность распределения расходов. |  |  |
| Анализ причин отнесения платежей к невыясненным поступлениям | По состоянию на 01.01.2021г. невыясненные платежи в консолидированном бюджете МО «Бичурский район» отсутствуют.В течение 2020 года невыясненные поступления отсутствовали. |  |  |
| Обеспечение открытости и прозрачности управления общественными финансами. | На сегодняшний день органы государственной власти и местного самоуправления стремятся обеспечить максимальную степень открытости всех процессов, происходящих в сфере муниципального управления и, в частности, в финансовой сфере. Особенно пристальное внимание уделяется процессу использования и расходования бюджетных средств.Принцип прозрачности (открытости)расходования бюджетных средств закреплен в статье 36 Бюджетного кодекса Российской Федерации.С 01.01.2020г. согласно Приказа Минфина России от 28.12.2016г. №243н « О составе и порядке размещения и представления информации на едином портале бюджетной системы российской Федерации», на едином портале бюджетной системы российской Федерации, в том числе размещается информация о расходах бюджетов, включая и сведения о резервных фондах местных администраций. Муниципальным учреждением финансовое управление ,информация согласно вышеуказанного Приказа размещена в полном объеме, по всем открытым для доступа и размещения информации формулярам.В течение 2020года продолжена работа по публикации утвержденного бюджета и внесения изменений в него на сайте МО «Бичурский район», в разделе «Финансы», где своевременно опубликованы Решения Совета Депутатов МО «Бичурский район» по утверждению бюджета МО «Бичурский район» на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов и внесения изменений в него:№ 142 от 27.12.2019г.;№ 152 от 28.02.2020г.;№ 165 от 30.04.2020г.;№ 178 от 26.06.2020г.;№ 187 от 24.07.2020г.;№ 197 от 25.09.2020г.;№ 205 от 27.11.2020г.;№ 233 от 29.12.2020г. А так же обязательной публикации подлежит информация о ходе исполнения бюджета МО «Бичурский район». В течение 2020 года на сайте МО «Бичурский район» опубликована информация о ежемесячном и ежеквартальном исполнении бюджета МО «Бичурский район», в том числе об исполнении бюджета МО «Бичурский район» за отчетный 2019 год, утвержденная Постановлениями Администрации МО «Бичурский район». Постоянной публикации подлежат нормативно-правовые акты касающиеся формирования, утверждения, изменения и исполнения бюджета МО «Бичурский район».  |  |  |
| Организация и осуществление внутреннего муниципального финансового контроля. | В соответствии со статьей 269.2. БК РФ, с 01.01.2017г. осуществление внутреннего финансового контроля возложено на Муниципальное учреждение финансовое управление Администрации МО «Бичурский район». В течение 2020г. в части исполнения вышеуказанного пункта проведено 4(четыре) плановых контрольных мероприятия . |  |  |
| Организация и осуществление контроля за соблюдением законодательства о контрактной системе в сфере закупок. | В соответствии с п.п.3 п.3 ст.99 Федерального закона от 05.04.2013 N 44-ФЗ (ред. от 29.12.2017) "О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд", осуществление контроля за соблюдением законодательства о контрактной системе в сфере закупок возложено на Муниципальное учреждение финансовое управление Администрации МО «Бичурский район». В течение 2020г. в части исполнения вышеуказанного пункта проведено 4(четыре) плановых контрольных мероприятия за 2019 год, где проверено 108 муниципальных контракта, в том числепо трем главным распорядителям бюджетных средств:- МКУ Администрация МО«Бичурский район»;- МУ Бичурское РУО;- МУ Управление культуры Администрации МО «Бичурский район». |  |  |

1. **Анализ факторов, повлиявших на ход реализации муниципальной программы.**

1.Степень качества управления муниципальными финансами МО «Бичурский район» в рейтинге качества управления муниципальными финансами в муниципальных образованиях, проводится Министерством финансов Республики Бурятия и оценивается по результатам мониторинга согласно Приказа Министерства финансов Республики Бурятияот 03.03.2011 № 40.

Оценка качества характеризует следующие направления управления муниципальными финансами:

1) бюджетное планирование;

2) исполнение бюджета;

3) управление муниципальным долгом;

4) управление муниципальной собственностью и оказание муниципальных услуг;

5) прозрачность бюджетного процесса.

На оценку качества муниципальными финансами существенное влияние оказывает степень сбалансированности консолидированного бюджета МО «Бичурский район» и наличие кредиторской задолженности.

2. Уровень долговой нагрузки бюджета, в соотношении с предельным объемом муниципального долга муниципального образования «Бичурский район» от утвержденного годового объема собственных доходов бюджета в 2020 году указывает на снижение уровня долговой нагрузки бюджета, по отношению к аналогичному периоду 2019 года.

3. Уменьшение показателя отношения объема муниципального долга МО «Бичурский район» к общему годовому объему доходов бюджета МО « Бичурский район» без учета безвозмездных поступлений по отношению к плановому, говорит о снижении долговой нагрузки бюджета.

4.Своевременное погашение бюджетного кредита перед республиканским бюджетом отражает отсутствие просроченной кредиторской задолженности по долговым обязательствам муниципального образования «Бичурский район», что имеет положительный эффект.

5.Доля расходов на обслуживание муниципального долга в расходах бюджета муниципального образования «Бичурский район» (без учета расходов, осуществляемых за счет субвенций) в 2020г. ниже по отношению к аналогичному показателю 2019г., что характерно при снижении уровня долговой нагрузки на бюджет.

6. В ходе проведения контрольных мероприятий в части нарушения законодательства о контрактной системе в сфере закупок за проверяемый период, из 108 (сто восемь) проверенных муниципальных контракта выявлено 30(тридцать) случаев нарушения.

7. Доля расходов бюджета муниципального образования «Бичурский район» формируемых на основе муниципальных программ в 2020 году составила 78,3 %. По отношению к 2019 году, уменьшение показателя составило 0,8 %

**IV. Данные об использовании бюджетных ассигнований и иных средств на выполнение мероприятий в разрезе бюджетов.**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Объемы бюджетных ассигнований программы | Годы | Итого, тыс. рублей | МБ, тыс. руб. | РБ, тыс. рублей | ФБ, тыс. рублей |
| 2015 | 630,5 | 630,5 | 0,0 | 0,0 |
| 2016 | 11,81 | 11,81 | 0,0 | 0,0 |
| 2017 | 9,09 | 9,09 | 0,0 | 0,0 |
| 2018 | 13,13 | 13,13 | 0,0 | 0,0 |
| 2019 | 15,8 | 15,8 | 0,0 | 0,0 |
| 2020 | 11,9 | 11,9 |  |  |
| Всего | 692,22 | 692,22 | 0,0 | 0,0 |

**V. Информация о внесенных ответственным исполнителем изменениях в муниципальную программу.**

 Изменения в муниципальную программу «Управление муниципальными финансами и муниципальным долгом» в течение 2020г. внесены один раз, согласно Постановления Администрации МО «Бичурский район» от 18 марта 2020 г. № 126 «О внесении изменений в постановление Администрации муниципального образования «Бичурский район» от 08 августа 2014 года № 38 « Об утверждении муниципальной программы муниципального образования «Бичурский район» «Управление муниципальными финансами и муниципальным долгом».

**VI. Расчет эффективности муниципальной программы.**

***E*=** $\frac{∑Ei}{nEi}$**× 100%,**где**:**

***Е*** – показатель эффективности, (значение);

***Ei*** - показатель индикатора муниципальной программы, (%);

***nEi*** - общее количество индикаторов муниципальной программы, (ед.).

**Ei =** $\frac{TFi}{TNi }$× **100, где:**

**Ei**-показатель индикатора муниципальной программы, (%);

***TFi***-фактическое значение индикатора;

***TNi*-** плановое значение индикатора.

1.Степень качества управления муниципальными финансами МО «Бичурский район» в рейтинге качества управления муниципальными финансами в муниципальных образованиях, проводится Министерством финансов Республики Бурятия и оценивается по результатам мониторинга согласно Приказа Министерства финансов РБ от 03.03.2011№ 40.

Ei=100%;

2. EiУровень долговой нагрузки = 5,8/5,9\*100= 98,3 %;

на бюджет МО «Бичурский район»

Показатель принявший значение ≤ 100 % указывает на снижение долговой нагрузки бюджета, что имеет положительный показатель эффективности.

3. ЕiОтношение объема муниципального долга МО «Бичурский район»

 к общему годовому объему доходов бюджета МО «Бичурский район»=14,5/16,8 x100= 86,3 %;

 без учета безвозмездных поступлений в отчетном финансовом году

Показатель принявший значение ≤ 100 % указывает на снижение объема муниципального долга по отношению к аналогичному показателю 2019 года.

4.Просроченная задолженность по долговым обязательствам муниципального образования «Бичурский район» в 2020году, как и в 2019 году отсутствует, что характерно 100 % исполнению мероприятия.

Ei=100%;

5. EiДоля расходов на обслуживание муниципального долга

 в расходах бюджета муниципального образования «Бичурский район»= 0,002/0,003 х100= 66,67 %

(без учета расходов, осуществляемых за счет субвенций)

Показатель принявший значение ≤ 100%,указывает на снижение доли расходов на обслуживание муниципального долга, что имеет положительный эффект.

6. EiДоля закупок, в которых выявлены нарушения законодательства

о контрактной системе в сфере закупок = 30/108х100=27,78 % с

с учетом того, что на 2020 год доля планировалась на уровне 0,0%;

Показатель принимает значение= 100%-27,78%= 72,22% или <100%.

7. EiДоля расходов бюджета МО «Бичурский район»

формируемых на основе муниципальных программ= 78,3/ 80,7 x 100= 97,03%

Показатель принявший значение ≤ 100%,указывает на отрицательную динамику формирования бюджета МО «Бичурский район» на основе муниципальных программ и принимает отрицательный эффект.

**E**= $\frac{\begin{array}{c}100,0+98,3+86,3+100,0+66,67+72,22+97,03\\\end{array}}{7}$/ 100%

**Е= 0,9 –** средний уровень эффективности муниципальной программы.

На основании проведенного анализа хода исполнения Плана реализации муниципальной программы «Управление муниципальными финансами и муниципальным долгом», а также плана оперативных организационных мероприятий установлено выполнение всех намеченных на отчетный период мероприятий.

Приведенные показатели качества управления муниципальными финансами свидетельствуют о необходимости продолжения решения задач по совершенствованию бюджетного процесса в МО «Бичурский район».

Настоящий отчет о реализации муниципальной программы муниципального образования «Бичурский район» «Управление муниципальными финансами и муниципальным долгом», представлен в соответствии со всеми необходимыми требованиями.