Приложение 3 к письму

Финансового управления

Златоустовского городского округа

от \_\_\_\_\_\_\_\_\_ №\_\_\_\_\_\_\_

**Пояснительная записка с подробным описанием исполненных мероприятий, достигнутых индикативных показателей, а также информация о внесенных ответственным исполнителем изменениях в муниципальную программу**

Муниципальная программа Златоустовского городского округа «Управление муниципальными финансами и обеспечение сбалансированности бюджета Златоустовского городского округа» утверждена постановлением Администрации Златоустовского городского округа 29.11.2013 г. № 485-П (в редакции от 06.02.2014 г. № 51-П, от 12.05.2014 г. № 185-П, от 06.02.2015 г. № 33-П) (далее – муниципальная программа).

Муниципальная программа имеет существенные отличия от большинства других муниципальных программ Златоустовского городского округа. Она является "обеспечивающей", то есть ориентирована (через развитие правового регулирования и методического обеспечения) на создание общих для всех участников бюджетного процесса, в том числе органов местного самоуправления, реализующих другие муниципальные программы, условий и механизмов их реализации.

Поэтому муниципальная программа не может быть непосредственно увязана с достижением определенных конечных целей долгосрочной стратегии развития Златоустовского городского округа, обеспечивая значительный (по ряду направлений - решающий) вклад в достижение практически всех стратегических целей, в том числе - путем создания и поддержания благоприятных условий для экономического роста за счет обеспечения экономической стабильности и соблюдения принятых ограничений по налоговой и долговой нагрузке.

Целью муниципальной программы является обеспечение сбалансированности и устойчивости бюджета Златоустовского городского округа, повышение качества управления муниципальными финансами.

Муниципальной программой решаются следующие задачи:

1. повышение качества формирования и исполнения бюджета Златоустовского городского округа, формирования бюджетной отчетности;
2. проведение взвешенной и предсказуемой бюджетной политики и укрепление собственной доходной базы Златоустовского городского округа;
3. создание условий для повышения эффективности использования средств бюджета Златоустовского городского округа и качества финансового менеджмента главных распорядителей средств бюджета;
4. эффективное управление муниципальным долгом Златоустовского городского округа;
5. обеспечение надежности и прозрачности бюджетного процесса в Златоустовском городском округе.

Для реализации указанных задач муниципальной программой предусмотрено осуществление семи основных мероприятий:

1. организация составления, исполнения бюджета Златоустовского городского округа и формирования бюджетной отчетности;
2. управление резервным фондом Администрации Златоустовского городского округа;
3. предоставление гранта главным распорядителям бюджетных средств за достижение высокой оценки качества осуществляемого финансового менеджмента в соответствии с Порядком предоставления гранта главным распорядителям средств Златоустовского городского округа;
4. обслуживание муниципального долга Златоустовского городского округа;
5. сохранение уровня автоматизации бюджетного процесса и развития информационных систем Финансового управления, а также обеспечение производительности локальной сети за счет ее модернизации, обеспечение работоспособности аппаратного оборудования Финансового управления, его обновление и администрирование, сопровождение и актуализация программного обеспечения в соответствии с действующим законодательством;
6. управление средствами на обеспечение своевременной и полной выплаты заработной платы;
7. управление средствами на обеспечение своевременной оплаты топливно-энергетических ресурсов.

Подробное описание выполнения указанных основных мероприятий по состоянию на 01.01.2015 г. представлено в приложении к пояснительной записке.

Все вносимые изменения в муниципальную программу касались приведения объемов бюджетных ассигнований муниципальной программы в соответствие с бюджетными ассигнованиями, предусмотренными решением о бюджете Златоустовского городского округа на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов, а также его изменениями.

Исполнение бюджетных ассигнований, выделенных на выполнение указанных мероприятий, составило 86,94 % (в том числе по средствам областного бюджета – 100%, по средствам местного бюджета – 82,04 %).

Значения большинства показателей реализации муниципальной программы соответствуют целевым ориентирам.

Однако по следующим показателям не достигнуто целевое значение:

1. «Муниципальный долг Златоустовского городского округа в % к общему годовому объему доходов бюджета Златоустовского городского округа без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений, на конец года», значение которого превысило целевое на 5,3 процентных пункта (с 8,7% до 14%);
2. «Доля расходов на обслуживание муниципального долга в расходах бюджета Златоустовского городского округа», значение которого увеличилось с 0,12 % (целевое значение) до 0,13 %.

Перечисленные индикаторы не выполнены в 2014 году из-за потребности в привлечении кредитов кредитных организаций для обеспечения расходных обязательств округа в полном объеме ввиду отсутствия дополнительных доходов бюджета и утвержденным дефицитом бюджета.

3) «Доля резервов налоговых и неналоговых доходов бюджета Златоустовского городского округа в общем объеме налоговых и неналоговых доходов бюджета Златоустовского городского округа». При целевом значении – 6,2 %, достигнуто значение 7,9 %. Рост доли резервов связан с не полным перечислением налога на доходы с физических лиц частью организаций, в том числе градообразующим предприятием ОАО «Златоустовский металлургический завод» в связи с признанием несостоятельным (банкротом) в соответствии с решением Арбитражного суда Челябинской области от 19.12.2013 года и ростом недоимки по налоговым доходам, в основном по налогу на имущество физических лиц.

4) «Равномерность расходов главных распорядителей бюджетных средств (доля кассовых расходов IV квартала в годовом объеме кассовых расходов)». При целевом значении – 33,3 %, достигнуто значение 34,9 %. Превышение целевого значения показателя обусловлено поступлением из бюджета Челябинской области в IV квартале 2014 года большого объема межбюджетных трансфертов.

По шести показателям не произведена оценка, так как в соответствии с нормативными актами Челябинской области и муниципальными нормативными актами Златоустовского городского округа не наступил срок их расчета.

В итоге средневзвешенная оценка достижения индикативных показателей составляет – 0,9647 (или 96,47 %).

Оценка эффективности использования бюджетных средств - 1,11.

Таким образом, муниципальную программу Златоустовского городского округа «Управление муниципальными финансами и обеспечение сбалансированности бюджета Златоустовского городского округа» можно охарактеризовать как эффективную.