

**Заключение об оценке эффективности реализации
муниципальной программы Одинцовского муниципального района
Московской области «Повышение качества управления
муниципальными финансами Одинцовского муниципального района
Московской области на 2014-2016 годы»
(за 2014 год)**

Муниципальная программа Одинцовского муниципального района Московской области «Повышение качества управления муниципальными финансами Одинцовского муниципального района Московской области на 2014-2016 годы» (далее – муниципальная программа) утверждена постановлением Администрации Одинцовского муниципального района от 02.09.2013 № 2144 и реализуется с 2014 года. Реализация муниципальной программы осуществлялась с учетом изменений, внесенных в муниципальную программу постановлениями Администрации Одинцовского муниципального района от 23.01.2014 №21, 16.05.2014 №773, 05.12.2014 №2215, 30.12.2014 №2567.

Муниципальным заказчиком муниципальной программы является Финансово-казначейское управление Администрации Одинцовского муниципального района. Исполнителями муниципальной программы в 2014 году являлись органы местного самоуправления и муниципальные учреждения Одинцовского муниципального района Московской области, органы местного самоуправления и муниципальные учреждения городских и сельских поселений Одинцовского муниципального района Московской области.

В Отчете о реализации муниципальной программы указаны данные о реализации программных мероприятий, объемах и источниках их финансирования, а также степень и результаты выполнения программных мероприятий.

Приложение №2 "Оценка результатов реализации муниципальной программы Одинцовского муниципального района Московской области «Повышение качества управления муниципальными финансами Одинцовского муниципального района Московской области на 2014-2016 годы» (за 2014 год) отражает достигнутые в отчетном периоде измеримые результаты по ряду показателей.

Результативность и эффективность реализации муниципальной программы в 2014 году определена в соответствии с Порядком разработки и реализации муниципальных программ Одинцовского муниципального района Московской области, утвержденным постановлением Администрации Одинцовского муниципального района от 03.07.2013 №1537 (в редакции от 22.08.2014 №1401).

Результативность муниципальной программы определяется по анализу плановых и фактических значений целевых показателей муниципальной программы:

№№ по пп	Показатели, характеризующие достижение цели	Единица измерения	Планируемое значение показателя на 2013 год	Достигнутое значение показателя за 2013 год	Индекс результативности
1	2	3	4	5	6
1	Удельный вес расходов бюджета Одинцовского муниципального района Московской области, формируемых в рамках программ Одинцовского муниципального района Московской области, в общем объеме расходов бюджета Одинцовского муниципального района Московской области (за исключением расходов, осуществляемых за счет субвенций)	%	70	80,9	0,01
2	Удельный вес расходов бюджета каждого поселения Одинцовского муниципального района, формируемых в рамках программ поселений Одинцовского муниципального района Московской области (долгосрочных), в общем объеме расходов бюджета соответствующего поселения Одинцовского муниципального района Московской области (за исключением расходов, осуществляемых за счет субвенций)	%			
2.1	ГП Большие Вяземы		70	96,3	0,01
2.2	ГП Голицыно		70	95,7	0,01
2.3	ГП Заречье		70	99,8	0,01
2.4	ГП Кубинка		70	96,7	0,01
2.5	ГП Лесной городок		70	86,8	0,01
2.6	ГП Новоивановское		70	75,3	0,01
2.7	ГП Одинцово		70	98,2	0,01
2.8	СП Барвихинское		70	90,3	0,01
2.9	СП Горское		70	99,9	0,01
2.10	СП Ершовское		70	76,3	0,01
2.11	СП Жаворонковское		70	97,3	0,01
2.12	СП Захаровское		70	99,3	0,01
2.13	СП Назарьевское		70	87,1	0,01
2.14	СП Никольское		70	99,4	0,01
2.15	СП Успенское		70	99,4	0,01
2.16	СП Часцовское		70	96,6	0,01

№№ по пп	Показатели, характеризующие достижение цели	Единица измерения	Планируемое значение показателя на 2013 год	Достигнутое значение показателя за 2013 год	Индекс результативности
3	Прирост (снижение) доли налоговых и неналоговых доходов бюджета Одинцовского муниципального района в общем объеме собственных доходов бюджета района	процентные пункты	8	8,8	0,01
4	Прирост (снижение) доли налоговых и неналоговых доходов бюджета каждого поселения Одинцовского муниципального района в общем объеме собственных доходов бюджета поселения	процентные пункты			
4.1	ГП Большие Вяземы		-3,8	-0,7	0,05
4.2	ГП Голицыно		-3,8	-1,0	0,03
4.3	ГП Заречье		-3,8	0,0	0,00
4.4	ГП Кубинка		-3,8	2,0	0,02
4.5	ГП Лесной городок		-3,8	-2,0	0,02
4.6	ГП Новоивановское		-3,8	-3,8	0,01
4.7	ГП Одинцово		-3,8	0,0	0,00
4.8	СП Барвихинское		-3,8	-0,2	0,17
4.9	СП Горское		-3,8	-32,0	0,001
4.10	СП Ершовское		-3,8	-0,7	0,05
4.11	СП Жаворонковское		-3,8	4,0	0,01
4.12	СП Захаровское		-3,8	-1,9	0,02
4.13	СП Назарьевское		-3,8	-2,3	0,02
4.14	СП Никольское		-3,8	-0,4	0,09
4.15	СП Успенское		-3,8	0,1	0,35
4.16	СП Часцовское		-3,8	-0,8	0,04
5	Отклонение исполнения бюджета Одинцовского муниципального района Московской области по доходам без учета безвозмездных поступлений от первоначально утвержденного уровня	%	< 10	26,6	0,003
6	Отклонение исполнения бюджета каждого поселения Одинцовского муниципального района Московской области по доходам без учета безвозмездных поступлений от первоначально утвержденного уровня	%			
6.1	ГП Большие Вяземы		< 10	28,0	0,003
6.2	ГП Голицыно		< 10	15,2	0,006
6.3	ГП Заречье		< 10	173,6	0,001

№№ по пп	Показатели, характеризующие достижение цели	Единица измерения	Планируемое значение показателя на 2013 год	Достигнутое значение показателя за 2013 год	Индекс результативности	
6.4	ГП Кубинка		< 10	38,2	0,002	
6.5	ГП Лесной городок		< 10	10,5	0,009	
6.6	ГП Новоивановское		< 10	42,3	0,002	
6.7	ГП Одинцово		< 10	33,8	0,003	
6.8	СП Барвихинское		< 10	96,6	0,001	
6.9	СП Горское		< 10	25,6	0,004	
6.10	СП Ершовское		< 10	61,4	0,001	
6.11	СП Жаворонковское		< 10	2,5	0,037	
6.12	СП Захаровское		< 10	52,7	0,002	
6.13	СП Назарьевское		< 10	6,5	0,014	
6.14	СП Никольское		< 10	44,4	0,002	
6.15	СП Успенское		< 10	23,5	0,004	
6.16	СП Часцовское		< 10	17,4	0,005	
7	Процент исполнения налоговых и неналоговых доходов бюджета Одинцовского муниципального района Московской области		%	>= 100	101,8	0,01
8	Процент исполнения налоговых и неналоговых доходов бюджета поселения Одинцовского муниципального района Московской области		%			
8.1	ГП Большие Вяземы			>= 100	106,3	0,010
8.2	ГП Голицыно		>= 100	109,1	0,010	
8.3	ГП Заречье		>= 100	103,2	0,009	
8.4	ГП Кубинка		>= 100	110,9	0,010	
8.5	ГП Лесной городок		>= 100	92,7	0,009	
8.6	ГП Новоивановское		>= 100	106,1	0,010	
8.7	ГП Одинцово		>= 100	104,2	0,010	
8.8	СП Барвихинское		>= 100	103,5	0,009	
8.9	СП Горское		>= 100	112,3	0,010	
8.10	СП Ершовское		>= 100	117,1	0,011	
8.11	СП Жаворонковское		>= 100	102,3	0,009	
8.12	СП Захаровское		>= 100	102,5	0,009	
8.13	СП Назарьевское		>= 100	88,8	0,008	
8.14	СП Никольское		>= 100	112,4	0,010	
8.15	СП Успенское		>= 100	108,5	0,010	
8.16	СП Часцовское		>= 100	117,8	0,0108	
9	Процент исполнения расходных обязательств бюджета Одинцовского муниципального района Московской области в	%	>= 95	92	0,009	

№№ по пп	Показатели, характеризующие достижение цели	Единица измерения	Планируемое значение показателя на 2013 год	Достигнутое значение показателя за 2013 год	Индекс результативности
	отчетном финансовом году				
10	Процент исполнения расходных обязательств бюджета каждого поселения Одинцовского муниципального района в отчетном финансовом году	%			
10.1	ГП Большие Вяземы		>= 95	93,8	0,009
10.2	ГП Голицыно		>= 95	92,8	0,009
10.3	ГП Заречье		>= 95	97,3	0,009
10.4	ГП Кубинка		>= 95	96,5	0,009
10.5	ГП Лесной городок		>= 95	78,8	0,008
10.6	ГП Новоивановское		>= 95	98,8	0,010
10.7	ГП Одинцово		>= 95	91,9	0,009
10.8	СП Барвихинское		>= 95	89,4	0,009
10.9	СП Горское		>= 95	93,3	0,009
10.10	СП Ершовское		>= 95	94,6	0,009
10.11	СП Жаворонковское		>= 95	91,7	0,009
10.12	СП Захаровское		>= 95	97,2	0,009
10.13	СП Назарьевское		>= 95	85,2	0,008
10.14	СП Никольское		>= 95	92,2	0,009
10.15	СП Успенское		>= 95	92,7	0,009
10.16	СП Часцовское		>= 95	97,5	0,009
11	Наличие результатов оценки качества финансового менеджмента главных распорядителей средств бюджета Одинцовского муниципального района Московской области и формирование их ежегодного рейтинга на основе методик, утвержденных нормативными правовыми актами органов местного самоуправления Одинцовского муниципального района Московской области	Да/Нет	Нет	Нет	0,01
12	Удельный вес главных распорядителей средств бюджета Одинцовского муниципального района Московской области, которые подключены к единой автоматизированной системе управления бюджетным процессом (ЕАСУБП) с функционалом прогноза и планирования, в общем объеме главных распорядителей	%	100	100	0,01

№№ по пп	Показатели, характеризующие достижение цели	Единица измерения	Планируемое значение показателя на 2013 год	Достигнутое значение показателя за 2013 год	Индекс результативности
	средств бюджета Одинцовского муниципального района Московской области				
13	Удельный вес главных распорядителей средств бюджета каждого поселения Одинцовского муниципального района Московской области, которые подключены к ЕАСУБП с функционалом прогноза и планирования, в общем объеме главных распорядителей средств бюджета соответствующего поселения Одинцовского муниципального района Московской области	%			
13.1	ГП Большие Вяземы		100	100	0,01
13.2	ГП Голицыно		100	100	0,01
13.3	ГП Заречье		100	100	0,01
13.4	ГП Кубинка		100	100	0,01
13.5	ГП Лесной городок		100	100	0,01
13.6	ГП Новоивановское		100	100	0,01
13.7	ГП Одинцово		100	100	0,01
13.8	СП Барвихинское		100	100	0,01
13.9	СП Горское		100	100	0,01
13.10	СП Ершовское		100	100	0,01
13.11	СП Жаворонковское		100	100	0,01
13.12	СП Захаровское		100	100	0,01
13.13	СП Назарьевское		100	100	0,01
13.14	СП Никольское		100	100	0,01
13.15	СП Успенское		100	100	0,01
13.16	СП Часцовское		100	100	0,01
14	Удельный вес получателей средств бюджета Одинцовского муниципального района Московской области, которые подключены к ЕАСУБП с функционалом прогноза и планирования, в общем объеме получателей средств бюджета Одинцовского муниципального района Московской области	%	100	100	0,01
15	Удельный вес получателей средств бюджета каждого поселения Одинцовского муниципального	%	100	100	0,01

№№ по пп	Показатели, характеризующие достижение цели	Единица измерения	Планируемое значение показателя на 2013 год	Достигнутое значение показателя за 2013 год	Индекс результативности
	района Московской области, которые подключены к ЕАСУБП с функционалом прогноза и планирования, в общем объеме получателей средств бюджета соответствующего поселения Одинцовского муниципального района Московской области				
16	Удельный вес бюджетных и автономных учреждений (неучастников бюджетного процесса) Одинцовского муниципального района Московской области, которые подключены к ЕАСУБП с функционалом прогноза и планирования, в общем объеме бюджетных и автономных учреждений Одинцовского муниципального района Московской области	%	100	100	0,01
17	Удельный вес бюджетных и автономных учреждений (неучастников бюджетного процесса) городских и сельских поселений Одинцовского муниципального района Московской области, которые подключены к ЕАСУБП с функционалом прогноза и планирования, в общем объеме бюджетных и автономных учреждений поселений Одинцовского муниципального района Московской области	%	100	100	0,01
18	Отношение объема муниципального долга Одинцовского муниципального района Московской области к общему годовому объему доходов бюджета Одинцовского муниципального района Московской области без учета объема безвозмездных поступлений, %	%	100	100	0,1

№№ по пп	Показатели, характеризующие достижение цели	Единица измерения	Планируемое значение показателя на 2013 год	Достигнутое значение показателя за 2013 год	Индекс результативности
19	Отношение объема расходов на обслуживание муниципального долга Одинцовского муниципального района Московской области к объему расходов бюджета Одинцовского муниципального района Московской области (за исключением расходов, которые осуществляются за счет субвенций из областного и федерального бюджета), %	%	100	100	0,1
Индекс результативности муниципальной программы					1,87

В целом достигнутые значения показателей совпадают с плановыми или превышают их значения, что свидетельствует об эффективности реализации основных направлений муниципальной программы.

Снижение значения показателя «Прирост (снижение) доли налоговых и неналоговых доходов бюджета каждого поселения Одинцовского муниципального района в общем объеме собственных доходов бюджета поселения» на 28,2 процентных пункта по сравнению с плановым по сельскому поселению Горское связано с поступлением в 2014 году в доход бюджета поселения субсидии из бюджета Московской области на софинансирование капитальных вложений в объекты муниципальной собственности (строительство внеплощадочного напорного коллектора сточных вод в районе села Лайково и 2-х котельных мощностью 30 МВт и 4 МВт) в общей сумме 502 210 тыс.руб. Без учета вышеуказанных поступлений прирост доли налоговых и неналоговых доходов бюджета СП Горское составил 22,9 процентных пункта.

Превышение значения показателя «Отклонение исполнения бюджета Одинцовского муниципального района Московской области по доходам без учета безвозмездных поступлений от первоначально утвержденного уровня» на 16,6 процентных пунктов планового значения показателя (менее 10%) обусловлено поступлением в бюджет района платежей, превышающих первоначально запланированный уровень, за установку и эксплуатацию рекламных конструкций и реализацию муниципального имущества.

Значительный прирост значения показателя «Отклонение исполнения бюджета каждого поселения Одинцовского муниципального района Московской области по доходам без учета безвозмездных поступлений от первоначально утвержденного уровня» по многим поселениям объясняется приростом в 2014 году фактических поступлений доходов по земельному налогу в бюджеты поселений по сравнению с первоначальным планом на 2014 год, что обусловлено рядом причин:

– рост с 1 января 2014 года кадастровой стоимости земельных участков, не учтенный при формировании бюджетов поселений в связи с тем, что бюджеты поселений были сформированы до утверждения и опубликования распоряжений Министерства экологии и природопользования Московской области о результатах государственной кадастровой оценки земельных участков.

– планирование земельного налога на 2014 год осуществлялось с учетом прогноза снижения поступлений налога по территориям, которые присоединены к г. Москве. Однако в 1 полугодии 2014 года земельный налог с отдельных участков указанных территорий фактически зачислялся в бюджеты поселений Одинцовского муниципального района.

Показатель «Процент исполнения налоговых и неналоговых доходов бюджета поселения Одинцовского муниципального района Московской области» не выполнен следующими поселениями:

- городским поселением Лесной городок – недополучено в бюджет поселения 10 802 тыс. руб. по следующим доходным источникам: налог на доходы физических лиц, налоги на имущество, доходы от продажи земельных участков, государственная стоимость на которые не разграничена;

- сельским поселением Назарьевское – недополучено в бюджет поселения 38 213 тыс. руб., в том числе в связи со снижением с 01.01.2014 ставки по налогу на имущество физических лиц для объектов налогообложения, суммарная инвентаризационная стоимость которых свыше 500 тыс. руб., а также наличием задолженности по земельному налогу АПК «Воскресенский» в связи с оспариванием в суде результатов кадастровой оценки земельных участков.

Значение показателя «Процент исполнения расходных обязательств бюджета Одинцовского муниципального района Московской области в отчетном финансовом году» составило 92,0%. Общая сумма неосвоения средств составила 629 957,24 тыс. руб., из которых 300 000 тыс. руб. - расходы на строительство очистных сооружений в с. Лайково за счет субсидии из областного бюджета; 121 915,2 тыс. руб. – средства на приобретение здания дошкольного образовательного учреждения, процедура приобретения которого не состоялась из-за незаконченности продавцом работ по благоустройству; средства резервного фонда в объеме 30 000 тыс. руб. не востребованы. Общая сумма экономии по оплате труда составила 16 085 тыс. руб., неосвоенные средства на капитальный ремонт лечебных учреждений – 10 219,43 тыс. руб., на строительство физкультурно-спортивного комплекса с универсальным спортивным залом - 16 352 тыс. руб.

Показатель «Процент исполнения расходных обязательств бюджета каждого поселения Одинцовского муниципального района в отчетном финансовом году» не выполнен в 11 поселениях района. Основными причинами неполного освоения средств являются: несвоевременное представление исполнителем актов выполненных работ, счетов на оплату работ и услуг; экономия по оплате труда; тендерное снижение цен на закупку

товаров и услуг при проведении торгов; несвоевременное заключение муниципальных контрактов; невостребованность средств резервных фондов поселений и др.

Плановый объем финансовых ресурсов, необходимых для реализации мероприятий муниципальной программы в 2014 году составил 66 086,9 млн. рублей, в том числе за счет средств бюджета Одинцовского муниципального района – 51 723,7 млн.руб., за счет средств бюджетов городских и сельских поселений – 14 363,2 млн.руб.

За 2014 год фактически освоено 59 158,2 млн. рублей, что составляет 89,5% от планового объема, в том числе за счет средств бюджета Одинцовского муниципального района – 50 434,5 млн. руб. (97,5%), за счет средств бюджетов городских и сельских поселений – 8 723,7 млн. руб. (60,7%).

Не в полном объеме освоены средства бюджетов поселений на реализацию мероприятия по внедрению автоматизированной системы управления бюджетным процессом Одинцовского муниципального района Московской области у главных распорядителей и получателей средств бюджетов муниципальных образований Московской области в части функционала прогноза, планирования и исполнения бюджета. Средства бюджетов поселений на реализацию мероприятия перечислены в полном объеме в бюджет Одинцовского муниципального района, но не освоены по причине нарушения сроков муниципального контракта исполнителем работ.

Не полностью освоены средства по обеспечению деятельности Финансово-казначейского управления Администрации Одинцовского муниципального района:

- за счет средств бюджета Одинцовского муниципального района в результате экономии средств по оплате труда и в результате аукционного снижения цен на диспансеризацию муниципальных служащих;

- за счет средств бюджетов поселений в результате экономии средств по оплате труда.

В целом мероприятия муниципальной программы по решению поставленных задач в 2014 году выполнены.

Индекс эффективности реализации муниципальной программы определяется как отношение затрат на достижение целевых показателей к планируемым затратам:

$$I_{\text{э}} = 59,16 \text{ млн. рублей} / 66,09 \text{ млн. рублей} * 1,87 = \mathbf{1,67}$$

$I_{\text{э}} > \mathbf{0,9}$ – что соответствует высокому уровню эффективности реализации муниципальной программы.

Начальник Управления развития
предпринимательства
и потребительского рынка

Л.В.Матвеева