# Отчет

# о ходе реализации долгосрочной целевой программы города Югорска «Повышение эффективности бюджетных расходов города Югорска на 2011-2013 годы» за 2011 год

Долгосрочная целевая программа города Югорска «Повышение эффективности бюджетных расходов города Югорска на 2011-2013 годы» (далее – Программа) утверждена постановлением администрации города Югорска от 26.10.2011 № 2331. Муниципальным заказчиком - координатором Программы является Департамент финансов администрации города Югорска.

 Цель Программы - повышение эффективности функционирования бюджетного сектора экономики, оптимизация деятельности администрации города Югорска при выполнении муниципальных функций и оказании муниципальных услуг, обеспечение финансовой устойчивости и сбалансированности бюджетной системы города Югорска в долгосрочной перспективе.

Задачами Программы являются:

1. Обеспечение долгосрочной сбалансированности и устойчивости бюджетной системы города Югорска.

2. Внедрение программно-целевых принципов организации деятельности администрации города Югорска.

3. Повышение эффективности распределения бюджетных средств.

4. Повышение эффективности деятельности администрации города Югорска и оптимизация функций муниципального управления.

5. Развитие новых форм оказания и финансового обеспечения муниципальных услуг (реструктуризация бюджетного сектора).

6. Совершенствование муниципального финансового контроля и развитие внутреннего контроля.

7. Развитие информационной системы управления муниципальными финансами.

Плановый объем финансирования мероприятий Программы из бюджета города Югорска составил в 2011 году 3,3 млн. рублей, исполнено - 3,3 млн. рублей или 100%.

В приложении 1 приведен отчет о ходе реализации Программы и использовании финансовых ресурсов за 2011 год.

В приложении 2 приведен отчет о достижении целевых показателей эффективности за 2011 год.

Реализация Программы в 2011 году осуществлялась в рамках продолжающейся реформы бюджетного процесса в Российской Федерации и в соответствии со следующими документами и правовыми актами:

Послание Президента РФ Федеральному Собранию РФ от 30 ноября 2010 года;

Бюджетное послание Президента РФ Федеральному Собранию РФ от 29 июня 2010 года «О бюджетной политике в 2011–2013 годах»;

Бюджетное послание Президента РФ Федеральному Собранию РФ от 29 июня 2011 года «О бюджетной политике в 2012–2014 годах»;

Распоряжение Правительства РФ от 8 августа 2009 года № 1123-р, одобряющее Концепцию межбюджетных отношений и организации бюджетного процесса в субъектах РФ и муниципальных образованиях до 2013 года;

Распоряжение Правительства РФ от 20 июля 2011 года № 1275-р, одобряющее Концепцию создания и развития государственной интегрированной информационной системы управления общественными финансами «Электронный бюджет»;

Распоряжение Правительства Ханты-Мансийского автономного округа-Югры от 8 октября 2010 года № 354 – рп «Об основных направлениях налоговой, бюджетной и долговой политики Ханты – Мансийского автономного округа – Югры и характеристиках проекта бюджета Ханты – Мансийского автономного округа – Югры на 2011 год и плановый период 2012 – 2013 годов»;

# Распоряжение Правительства Ханты-Мансийского автономного округа-Югры от 13 октября 2011 года № 575-рп «Об основных направлениях налоговой, бюджетной и долговой политики Ханты-Мансийского автономного округа - Югры и характеристиках проекта бюджета Ханты-Мансийского автономного округа - Югры на 2012 год и на плановый период 2013 и 2014 годов».

2011 год стал первым этапом реализации Программы, основными задачами которого явились подготовка и корректировка существующей нормативно-правовой и методологической базы для практической реализации Программы, начало работы по автоматизации системы управления бюджетным процессом.

По результатам проводимого Департаментом Ханты-Мансийского автономного округа-Югры в июне-июле 2011 года мониторинга и оценки качества организации и осуществления бюджетного процесса в городских округах и муниципальных районах Ханты-Мансийского автономного округа-Югры город Югорск занял 3 место среди 13 городских округов автономного округа.

**1. Реализация в 2011 году мероприятий задачи 1 «Обеспечение долгосрочной сбалансированности и устойчивости бюджетной системы города Югорска»**

Для обеспечения долгосрочной сбалансированности и устойчивости бюджетной системы города Югорска в 2011 году реализованы следующие основные меры:

- использован для целей бюджетного планирования консервативный макроэкономический прогноз;

- Управлением экономической политики администрации города Югорска в соответствии с постановлением администрации города Югорска от 22.07.2010 № 1329 «О Порядке оценки бюджетной, социальной и экономической эффективности предоставляемых (планируемых к предоставлению) налоговых льгот» проведена оценка эффективности предоставленных льгот по местным налогам (земельному налогу, налогу на имущество физических лиц) за 2010 год и планируемых к предоставлению на 2011-2012 годы.

Для налога на имущество физических лиц коэффициент социальной эффективности принят равным 1, т.к. льготы предоставлены физическим лицам из числа льготных категорий и имеют социальную направленность. Коэффициент бюджетной эффективности имеет положительное значение – бюджетная эффективность предоставленных налоговых льгот признана удовлетворительной. Решением Думы города с 2011 года изменены налоговые ставки по налогу на имущество физических лиц, не используемое в предпринимательской и иной приносящей доход деятельности: налоговые ставки в отношении имущества стоимостью свыше 300 тыс. рублей увеличены на 0,01%. Налоговые ставки в отношении имущества, используемого для предпринимательской и иной приносящей доход деятельности оставлены без изменения.

В 2011 году действующее решение Думы «О налоге на имущество физических лиц» не изменялось. Начиная с 2011 года, авансовые платежи отменены.

Результаты сводной оценки бюджетной, социальной и экономической эффективности по земельному налогу показали, что в муниципальном образовании установленные налоговые ставки экономически обоснованы, эффективность предоставленных в 2010-2011 годах налоговых льгот является удовлетворительной (достаточной).

Учитывая значительный рост суммы земельного налога в 2009 - 2010 годах, связанный с изменением кадастровой стоимости земельных участков с 1 января 2009 года, выработано предложение о сохранении налоговых ставок и налоговых льгот по земельному налогу на 2011 год, об отмене, начиная с 2012 года, ряда налоговых льгот. Кроме того, уточнены сроки уплаты налога для физических лиц, уплачивающих налог на основании налогового уведомления и сроки предоставления документов, подтверждающих право на налоговые льготы;

- бюджет на 2012 год и плановый период 2013 и 2014 года сформирован с ограниченным дефицитом;

- разработана и реализовывалась программа мероприятий, направленных на увеличение налоговых и неналоговых поступлений в бюджет города Югорска на 2011 год. Мероприятия включают в себя вопросы взаимодействия администрации города с крупнейшими налогоплательщиками, ликвидации задолженности по налогам, налогообложения земельных участков под многоквартирными домами, контроля за использованием муниципальной собственности;

- проведена разъяснительная работа с руководителями и главными бухгалтерами главных распорядителей средств бюджета города, даны соответствующие рекомендации о мерах по недопущению кредиторской задолженности;

- осуществлялся регулярный мониторинг кредиторской задолженности, проведена инвентаризация кредиторской задолженности, велась работа по недопущению просроченной кредиторской задолженности муниципальных учреждений город, осуществлялись меры по сокращению дебиторской и кредиторской задолженности.

Кредиторская задолженность в целом за 2011 год снизилась по сравнению с 2010 годом на 44 005,7 тыс. рублей и составила 18,6% от прошлогоднего показателя. В составе кредиторской задолженности основную долю составляет задолженность по оплате труда. Это текущая кредиторская задолженность, которая носит операционный характер и не имеет негативных последствий для местного бюджета. Просроченная кредиторская задолженность на 01.01.2012 отсутствует;

- установлена система персональной ответственности руководителей бюджетных учреждений за управлением кредиторской задолженностью путем предусмотрения в трудовом договоре условия о расторжении трудового договора по инициативе работодателя при наличии у бюджетного учреждения просроченной кредиторской задолженности, превышающей предельно допустимые значения;

- проведен анализ эффективности использования муниципального имущества с целью выявления неиспользуемого имущества или имущества, использование которого не связано с полномочиями органов местного самоуправления, муниципальных учреждений и предприятий.

Имущество, используемое не по назначению в ходе инвентаризаций и проверок муниципальных учреждений не выявлено. В течение 2011 года проведена ликвидация 3 муниципальных унитарных предприятий: «Меркурий», «Компаньон», «Югорские городские электрические сети». Муниципальное имущество, высвободившееся после ликвидации предприятий, включено в реестр казны города с последующей передачей в аренду, что привело к увеличению доходной части бюджета.

Реализация в 2011 году взвешенной бюджетной политики, направленной на обеспечение долгосрочной сбалансированности и устойчивости бюджетной системы города Югорска, позволила увеличить доходы бюджета города на 36,8% по сравнению с 2010 годом, в том числе налоговые и неналоговые доходы – на 9,7%.

Динамика доходов за 2008-2011 годы представлена в таблице 1.

Таблица 1

**Динамика доходов бюджета города Югорска за 2008-2011 годы**

 тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование доходов | Отчет 2008 год | удельный вес | Отчет 2009 год | удельный вес | Отчет 2010 год | удельный вес | Отчет 2011 год | удельный вес |
| Налоговые и неналоговые доходы | 847 561  | 30,1  | 966 848  | 43,7  | 971 282  | 34,1  | 1 065 191  | 27,4  |
| Безвозмездные поступления | 1 880 282  | 66,7  | 1 153 246  | 52,1  | 1 805 381  | 63,5  | 2 825 546 | 72,6  |
| Средства от приносящей доход деятельности | 92 127  | 3,3  | 93 218  | 4,2  | 67 124 | 2,4  |  |  |
| Всего доходы | 2 819 970  | 100,0  | 2 213 312  | 100,0  | 2 843 787  | 100,0  | 3 890 737 | 100,0  |

Динамика безвозмездных поступлений представлена в таблице 2.

Таблица 2

**Динамика безвозмездных поступлений бюджета города Югорска за 2008-2011 годы**

 тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование поступлений | Отчет 2008 год | удельный вес | Отчет 2009 год | удельный вес | Отчет 2010 год | удельный вес | Отчет 2011 год | удельный вес |
| Дотации | 929 221  | 49,4  | 360 017  | 31,2  | 501 899  | 27,8  | 464 560 | 16,4 |
| Субвенции  | 362 729  | 19,3  | 375 915  | 32,6  | 498 603  | 27,6  | 673 322 | 23,8 |
| Субсидии | 534 131  | 28,4  | 393 436  | 34,1  | 786 594  | 43,6  | 1 640 581 | 58,1 |
| Иные поступления | 54 201  | 2,9  | 24 877  | 2,2  | 18 285  | 1,0  | 47 347 | 1,7 |
| Всего доходы | 1 880 282  | 100,0  | 1 154 245  | 100,0  | 1 805 381  | 100,0  | 2 825 546 | 100,0  |

В 2011 году наблюдается снижение доли дотаций и субвенций, увеличение доли субсидий в общем объеме безвозмездных поступлений, продолжает оставаться финансовая зависимость от бюджета вышестоящего уровня.

Расходная часть бюджета города Югорска исполнена на 83%. Низкий процент освоения бюджетных средств в основном обусловлен неполным освоением средств субсидий из регионального фонда софинансирования расходов, поступивших из бюджета автономного округа в 4 квартале и планируемых к освоению в 2012 году.

В 2011 году бюджет города исполнен с профицитом в сумме 259,5 млн. рублей.

По состоянию на 01.01.2010 муниципальный долг составил 130 млн. рублей (в том числе 120 млн. рублей – бюджетный кредит и 10 млн. рублей – кредит кредитной организации), по состоянию на 01.01.2011 муниципальный долг составил 160 млн. рублей (в том числе 50 млн. рублей – бюджетный кредит и 110 млн. рублей – кредит кредитной организации), по состоянию на 01.01.2012 муниципальный долг составил 210 млн. рублей (в том числе 100 млн. рублей – бюджетный кредит и 110 млн. рублей – кредит кредитной организации).

Проводимая в 2011 году политика управления муниципальным долгом позволила не допустить необоснованного роста расходов на обслуживание муниципального долга (в 2009 году расходы на обслуживание муниципального долга составили 1 974,7 тыс. рублей, в 2010 году – 1 436 тыс. рублей, в 2011 году – 796,6 тыс. рублей), а также поддерживать ликвидность единого счета бюджета города и обеспечить выполнение в установленные сроки принятых бюджетных обязательств.

В 2011 году муниципальные гарантии не предоставлялись.

Таким образом, состояние местных финансов демонстрирует положительную динамику поступлений доходов в бюджет города.

**2. Реализация в 2011 году мероприятий задачи 2 «Внедрение программно-целевых принципов организации деятельности администрации города Югорска»**

В 2011 году осуществлено усиление роли таких инструментов бюджетного планирования как реестр расходных обязательств, обоснования бюджетных ассигнований, доклады о результатах и основных направлениях деятельности субъектов бюджетного планирования.

Получил дальнейшее развитие программно-целевой метод планирования расходной части бюджета. В городе действовали 16 долгосрочных целевых программ города Югорска, адресная программа и 19 ведомственных целевых программ города Югорска, общий плановый объем финансирования которых составил 3 621,2 млн. рублей (в 2010 году – 1 509,1 млн. рублей). Таким образом, 82,8% расходов бюджета города представлено в программном формате.

Постановлением администрации города Югорска от 30.12.2011 № 3134 в новой редакции утвержден Порядок ведения реестра расходных обязательств города Югорска.

Координаторами долгосрочных и ведомственных целевых программ ежеквартально проводится мониторинг выполнения программ.

Управлением экономической политики администрации города Югорска в мае 2011 года в соответствии с Порядком оценки результативности и эффективности целевых программ города Югорска, утвержденным распоряжением администрации города Югорска от 12.11.2010 № 964, проведена оценка результативности и эффективности 11 долгосрочных и 14 ведомственных целевых программ за 2010 год.

Для оценки результативности и эффективности долгосрочных целевых программ города Югорска использованы следующие критерии:

- адекватность и достаточность комплекса мероприятий программы для ее достижения;

- выполнение плановых объемов финансирования и привлечение дополнительных средств для реализации программы;

- степень достижения целевых значений показателей программы и выполнения мероприятий (результативность целевой программы);

- динамика показателей эффективности реализации программы;

- количество изменений (корректировок), вносимых в действующую программу в течение года.

По результатам оценки сделаны выводы об актуальности целей и задач долгосрочных программ, возможности разработки программ, завершивших свое действие, на новый срок, необходимости разработки проектов целевых программ на уровне муниципалитета для участия в окружных программах, даны соответствующие рекомендации координаторам программ.

В целом цели и задачи, определенные городскими целевыми программами достигнуты.

В 2010 году 6 долгосрочных целевых программ завершили свое действие. В связи с тем, что эти программы были разработаны и приняты в период 2007 – 2008 годы и не содержат подробных (измеримых) показателей результативности, интегральная оценка (подсчет баллов) не производилась.

По 2 долгосрочным целевым программам, реализация которых не завершена, дана качественная характеристика (оценка) хорошо (мероприятия, запланированные на 2010 год, выполнены, денежные средства освоены в полном объеме), по 2 – удовлетворительно в связи с низким исполнением программы и недостаточностью бюджетных средств (даны рекомендации по корректировке мероприятий программы, с учетом запланированных и невыполненных мероприятий).

Цели и задачи ведомственных целевых программ соответствуют направлениям социально-экономического развития города Югорска и полномочиям субъектов бюджетного планирования. По большинству целевых показателей ожидаемый результат достигнут и отмечена положительная динамика. Степень достижения результатов признается удовлетворительной.

Даны рекомендации продолжить финансирование действующих ведомственных целевых программ в 2011 – 2012 году в соответствии с финансированием, предусмотренным в утвержденных программах, разработать проекты ведомственных целевых программ на плановый период 2013 – 2015 годы, по программам, завершающим действие в 2011 и 2012 годах, с учетом преемственности целей и задач, соответствующих полномочиям субъекта бюджетного планирования.

**3. Реализация в 2011 году мероприятий задачи 3 «Повышение эффективности распределения бюджетных средств»**

Постановлением администрации города от 29.03.2011 № 545а «О мерах по реализации решения Думы города Югорска «О бюджете города Югорска на 2011 год и плановый период 2012 и 2013 годов» главным распорядителям средств бюджета города установлено обеспечить эффективность расходования бюджетных средств, не допускать необоснованного увеличения количества принимаемых обязательств, закреплен принцип необходимости безусловного исполнения действующих расходных обязательств.

В 2011 году обеспечена интеграция в бюджетный процесс докладов о результатах и основных направлениях деятельности субъектов бюджетного планирования, долгосрочных и ведомственных целевых программ города Югорска, муниципальных заданий и обоснований бюджетных ассигнований.

Обеспечено соблюдение нормативов формирования расходов на содержание органов местного самоуправления. Правительством Ханты-Мансийского автономного округа-Югры установлен для г.Югорска норматив на 2011 год в размере 244 485 тыс. рублей. Расходы на содержание органов местного самоуправления по плану составили 224 108,3 тыс. рублей, исполнены в сумме 223 703,8 тыс. рублей.

Утверждены ведомственные порядки определения нормативных затрат на оказание муниципальных услуг и нормативных затрат на содержание имущества муниципальных учреждений города, внедрены нормативы финансовых затрат на оказание большинства муниципальных услуг.

Постановлением администрации города Югорска от 08.07.2011 № 1471 в новой редакции утвержден Порядок составления проекта решения о бюджете города Югорска на очередной финансовый год и плановый период.

Приказом Департамента финансов администрации города Югорска от 15.10.2010 № 31-п Порядок планирования бюджетных ассигнований бюджета города Югорска на очередной финансовый год и плановый период утвержден в новой редакции

Разработаны и доведены до главных распорядителей средств бюджета города методические рекомендации по учёту отраслевых (ведомственных) особенностей планирования бюджетных ассигнований бюджета города Югорска на 2012 год и плановый период 2013 и 2014 годов. Методические рекомендации разработаны в соответствии с основными направлениями бюджетной политики на 2012 год и плановый период 2013 и 2014 годов и явились основой для планирования бюджетных ассигнований главными распорядителями средств бюджета города.

В 2011 году проведено 4 заседания комиссии по повышению эффективности и результативности бюджетных расходов под председательством главы города Югорска, на которых рассматривались вопросы качества организации и осуществления бюджетного процесса в муниципальном образовании город Югорск, доклады о результатах и основных направлениях деятельности каждого главного распорядителя средств бюджета города, мероприятия по сокращению неэффективных расходов бюджета города.

Повышение эффективности использования энергетических ресурсов бюджетным сектором реализовывалось в тесной взаимосвязи с долгосрочной целевой программой «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности города Югорска на 2010 - 2015 годы». Реализация данной программы в 2011 году позволила:

а) снизить потребление энергоресурсов по сравнению с 2010 годом:

- электроэнергии – на 8,56%;

- тепловой энергии – на 24,5%;

- холодной воды – на 25,19%.

б) оснастить приборами учета все муниципальные учреждения, за исключением 3 муниципальных учреждений в которых отсутствует техническая возможность установки приборов учета.

в) провести энергоаудит во всех учреждениях образования, 2 учреждениях культуры и 3 учреждениях физической культуры и спорта.

Организован контроль за планированием и использованием средств бюджета города, направляемых на оплату энергоресурсов муниципальными учреждениями. Установлены лимиты потребления энергоресурсов, ежемесячно проводился анализ объема потребления муниципальными учреждениями энергоресурсов. Планирование расходов на оплату энергетических ресурсов осуществлялось исходя из ежегодного сокращения потребления каждого энергоресурса на 3 процента по отношению к уровню 2009 года в течение 5 лет начиная с 1 января 2010 года.

**4. Реализация в 2011 году мероприятий задачи 4 «Повышение эффективности деятельности администрации города Югорска и оптимизация функций муниципального управления»**

В 4 квартале 2011 года Департаментом финансов администрации города Югорска разработаны методические рекомендации главным распорядителям средств бюджета города по разработке и реализации отраслевых (ведомственных) планов повышения эффективности бюджетных расходов, главными распорядителями средств бюджета города утверждены отраслевые (ведомственные) планы повышения эффективности бюджетных расходов на 2012 год и плановый период 2013 и 2014 годов.

Отраслевые (ведомственные) планы повышения эффективности бюджетных расходов включают в себя следующие направления:

обеспечение долгосрочной сбалансированности и устойчивости бюджетной системы города Югорска;

внедрение программно-целевых принципов организации деятельности;

повышение эффективности распределения бюджетных средств;

повышение эффективности деятельности и оптимизация функций муниципального управления;

повышение качества финансового менеджмента;

совершенствование управления муниципальным имуществом;

повышение эффективности оказания муниципальных услуг;

повышение энергетической эффективности;

создание и совершенствование процедур внутреннего контроля;

повышение эффективности муниципальных закупок;

иные мероприятия по повышению эффективности бюджетных расходов.

Департаментом финансов администрации города Югорска в мае 2011 года проведен мониторинг качества финансового менеджмента, осуществляемого главными распорядителями средств бюджета города по следующим группам показателей:

1. Среднесрочное финансовое планирование;
2. Исполнение бюджета в части расходов;
3. Исполнение бюджета по доходам;
4. Учёт и отчётность;
5. Контроль и аудит;
6. Исполнение судебных актов;
7. Кадровый потенциал финансового (финансово-экономического) подразделения;
8. Управление активами.

Средняя итоговая оценка по 9 оцениваемым главным распорядителям средств бюджета города составила 80,8 балла по 100-балльной шкале, что в целом объясняется не высоким качеством организации бюджетного процесса на уровне главных распорядителей средств бюджета города, а также недостаточным использованием инструментов бюджетирования, ориентированного на результат.

По результатам мониторинга качества финансового менеджмента по итогам 2010 года наилучшие итоговые оценки качества финансового менеджмента имеют следующие ГРБС: Департамент финансов администрации города Югорска, Администрация города Югорска, Дума города Югорска; имеющими самый низкий рейтинг: Управление культуры администрации города Югорска, Управление образования администрации города Югорска, Департамент муниципальной собственности и градостроительства администрации города Югорска.

Приказом Департамента финансов администрации города Югорска от 18.07.2011 № 21п Положение об организации проведения мониторинга качества финансового менеджмента, осуществляемого главными распорядителями средств бюджета города Югорска, главными администраторами доходов бюджета города Югорска утверждено в новой редакции. Данным приказом уточнены показатели мониторинга.

Постановлением администрации города Югорска от 15.06.2011 № 1221 в новой редакции утвержден реестр муниципальных услуг города Югорска.

В течение отчетного периода проводилась работа по переходу на оказание услуг по осуществлению юридически значимых действий органами местного самоуправления в электронной форме. Проведена работа по:

- инвентаризации муниципальных услуг, оказываемыми администрацией города Югорска на предмет соответствия установленным полномочиям;

- приведению наименований услуг в соответствие с законодательством;

- выявлению новых услуг.

Сформирован проект перечня муниципальных услуг администрации города Югорска из 45 наименований. По 45 муниципальным услугам администрации города Югорска проводилась работа по разработке новых и приведению в соответствие с законодательством действующих административных регламентов. 3 регламента утверждены муниципальными правовыми актами, 42 вновь разработанных административных регламента по услугам размещены на официальном сайте города Югорска для проведения независимой экспертизы.

Определено 26 первоочередных муниципальных услуг, которые будут предоставляться в электронном виде. Сформирован и утвержден решением Думы города Югорска от 29 ноября 2011 года № 114 перечень услуг, необходимых и обязательных при оказании муниципальных услуг.

Сформированы и утверждены муниципальными правовыми актами:

- перечень муниципальных услуг, по которым планируется осуществление межведомственного взаимодействия (26 наименований);

- перечень документов, обмен которыми между органами и организациями при предоставлении муниципальных услуг осуществляется в электронном виде.

Для обеспечения межведомственного электронного взаимодействия органов местного самоуправления подключено 10 рабочих мест абонентов к защищенной системе электронного взаимодействия Ханты-Мансийского автономного округа-Югры.

Были разработаны 26 технологических карт межведомственного взаимодействия по предоставлению муниципальных услуг администрацией города Югорска. Создана рабочая группа по решению отдельных вопросов административной реформы. Начата работа по созданию многофункционального центра предоставления государственных и муниципальных услуг.

**5. Реализация в 2011 году мероприятий задачи 5 «Развитие новых форм оказания и финансового обеспечения муниципальных услуг (реструктуризация бюджетного сектора)»**

Постановлением администрации города Югорска от 28.12.2010 № 2429 утвержден порядок формирования муниципального задания в отношении муниципальных учреждений города Югорска и финансового обеспечения выполнения муниципального задания. Постановлением администрации города Югорска от 05.07.2011 № 1448 данный порядок утвержден в новой редакции.

С целью оказания методической помощи главным распорядителям средств бюджета города Департаментом финансов администрации города Югорска в 2011 году проведена разъяснительная работа, разработаны методические рекомендации по формированию муниципальных заданий муниципальным учреждениям города Югорска и контролю за их выполнением, методические рекомендации по определению нормативных затрат на оказание муниципальными учреждениями города Югорска муниципальных услуг (выполнение работ) и нормативных затрат на содержание имущества муниципальных учреждений, организованы семинары-совещания по вопросам, касающимся финансового обеспечения муниципальных услуг.

Главными распорядителями средств бюджета города утверждены отраслевые (ведомственные) порядки формирования муниципальных заданий муниципальным учреждениям города Югорска и контроля за их выполнением, отраслевые (ведомственные) порядки определения нормативных затрат на оказание муниципальными учреждениями города Югорска муниципальных услуг (выполнение работ) и нормативных затрат на содержание имущества муниципальных учреждений.

Таким образом в 2011 году урегулирован механизм формирования муниципального задания, сформирована нормативная правовая база, необходимая для разработки нормативов финансовых затрат, осуществления контроля исполнения и финансового обеспечения муниципальных заданий, что позволило сформировать предпосылки для перехода от затратной к результативной модели бюджетного планирования и финансирования.

В 2011 году проведена инвентаризация действующих стандартов качества предоставления муниципальных услуг, в новой редакции утверждены 4 стандарта качества предоставления муниципальных услуг в сфере образования, внесены изменения в стандарт качества предоставления муниципальной услуги «Организация занятий физической культурой и массовым спортом». Утверждено 2 стандарта качества предоставления муниципальных услуг в сфере молодежной политики, 4 – в сфере здравоохранения, 1 – по выполнению муниципальной услуги «Использование, охрана, защита и воспроизводство городских лесов». Таким образом, стандарты качества утверждены по всем муниципальным услугам, ежегодно проводится инвентаризация стандартов качества, стандарты качества поддерживаются в актуальном состоянии.

С 2011 года обеспечено полномасштабное внедрение практики формирования муниципальных заданий по предоставляемым муниципальным услугам. Прогноз сводных (отраслевых) показателей муниципальных заданий использовался в отраслевых программах и в процессе бюджетного планирования.

Главными распорядителями средств бюджета города ежеквартально проводится мониторинг качества оказания муниципальных услуг и выполнения муниципального задания. С Управлением образования администрации города Югорска в 2011 году разработана новая муниципальная система оценки качества образования, на основании которой с 2012 года будет проводиться ежеквартальной мониторинг качества оказания муниципальных услуг (с 2010 года мониторинг проводился в рамках участия в комплексном проекте модернизации образования).

По большинству муниципальных услуг разработаны и внедрены отраслевые нормативы затрат на оказание муниципальных услуг и содержание имущества муниципальных учреждений.

Оценка потребности в предоставляемых муниципальных услугах проведена по всем муниципальным услугам, результаты данной оценки использовались при формировании в 4 квартале 2011 года проектов муниципальных заданий на 2012 год и плановый период 2013 и 2014 годов.

Органы и структурные подразделения администрации города Югорска провели инвентаризацию своих полномочий, реализуемых самостоятельно и через свои подведомственные организации, увязку каждого реализуемого полномочия с конкретными муниципальными услугами, осуществляемыми функциями, что нашло отражение в сформированном в новой редакции реестре муниципальных услуг города Югорска и сформированных ведомственных перечнях муниципальных услуг.

Проведена оценка возможности изменения типа бюджетных учреждений в форму автономных и (или) предоставления муниципальных услуг юридическим и физическим лицам организациями, не относящимися к муниципальной форме собственности. С целью совершенствования правового статуса муниципальных учреждений изменен тип муниципального бюджетного учреждения «Производственная группа» на муниципальное казенное учреждение.

**6. Реализация в 2011 году мероприятий задачи 6 «Совершенствование муниципального финансового контроля и развитие внутреннего контроля»**

В 2011 году пересмотрены действующие подходы к организации муниципального финансового контроля в соответствии с современными тенденциями, разработан и начал реализовываться план мероприятий по совершенствованию муниципального финансового контроля, постановлением администрации города Югорска от 10.05.2011 № 878 утвержден в новой редакции порядок осуществления финансового контроля администрацией города Югорска.

Приказом Департамента финансов администрации города Югорска от 20.12.2011 № 39п утверждена инструкция по проведению последующего финансового контроля. Начата работа по подготовке методических рекомендаций по осуществлению процедуры последующего финансового контроля.

**7. Реализация в 2011 году мероприятий задачи 7 «Развитие информационной системы управления муниципальными финансами»**

В 2011 году Департаментом финансов администрации города Югорска проводилась работа по внедрению и сопровождению программных продуктов «Автоматизированная система планирования, бухгалтерского учета и анализа исполнения бюджета «Бюджет», его программных модулей, сервера, удаленного документооборота и удаленных рабочих мест, а также работа по сопровождению баз данных для обеспечения электронного документооборота с отделением Федерального казначейства в г.Советский, филиалом Ханты-Мансийского банка в г.Югорск, отделом доходов УФК г.Ханты-Мансийск.

С целью дальнейшей модернизации автоматизированной системы управления муниципальными финансами в 3 квартале рассматривались презентации и коммерческие предложения компании «Бюджетные и Финансовые Технологии», ООО «Информационные системы Криста». В 4 квартале проведен открытый аукцион и заключен муниципальный контракт с ООО «Информационные системы Криста» на выполнение работ по модернизации АС «Бюджет» для обеспечения функциональных возможностей автоматизации процесса формирования и мониторинга муниципальных заданий.

МКУ «Централизованная бухгалтерия учреждений образования» обеспечен переход на новую версию автоматизированной системы ПП «Парус-8» для ведения бухгалтерского учета.

Кроме того, в рамках реализации задачи 7 «Развитие информационной системы управления муниципальными финансами» на официальном сайте администрации города Югорска (http://adm.ugorsk.ru/) регулярно размещалась информация о деятельности Департамента финансов администрации города Югорска, об исполнении бюджета города, о реализации целевых программ.

Таким образом, долгосрочная целевая программа города Югорска «Повышение эффективности бюджетных расходов города Югорска на 2011-2013 годы» в 2011 году реализована в полном объеме, цели и задачи, которые ставились на 1 этапе реализации Программы выполнены, целевые показатели в основном достигнуты, финансовые затраты исполнены на 100%, все запланированные мероприятия выполнены.

Приложение 2

к отчету о ходе реализации долгосрочной [целевой](#sub_1000) программы

города Югорска «Повышение эффективности бюджетных

расходов города Югорска на 2011-2013 годы»

# Отчет

# о ходе реализации долгосрочной целевой программы города Югорска «Повышение эффективности бюджетных расходов города Югорска на 2011-2013 годы» и достижении целевых показателей эффективности за 2011 год

Наименование программы и срок ее реализации - долгосрочная целевая программа города Югорска «Повышение эффективности бюджетных расходов города Югорска на 2011-2013 годы»

Координатор программы – Департамент финансов администрации города Югорска

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| N п/п | Наименование целевых показателей  | Ед. изм. | Базовый показатель на начало реализации программы (подпрограммы) | Предусмотрено по программе | Выполнено | Результат гр.8/гр.6, % |
| На весь период реализации | На отчетный год | С начала реализации программы | За отчетный год |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
|  | Показатели непосредственных результатов |
| 1. | Отношение объема дефицита бюджета города к доходам без учета объема безвозмездных поступлений | % | профицит | не > 7 | не > 9 | 0 | 0 | профицит |
| 2. | Отношение объема муниципального долга к доходам без учета объема безвозмездных поступлений | % | 11,8 | не > 35 | не > 35 | 20 | 20 | 175 |
| 3. | Отношение объема просроченной кредиторской задолженности бюджета города к расходам бюджета города | % | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 4. | Доля расходов бюджета города, формируемых в рамках целевых программ, в общем объеме расходов бюджета города | % | 53,6 | 90 | 70 | 82,8 | 82,8 | 117 |
| 5. | Доля долгосрочных целевых программ города Югорска, имеющих численное значение интегральной оценки от 6 до 10 баллов и качественную характеристику программы «хорошо» в общем объеме реализуемых долгосрочных целевых программ города Югорска | % | 50 | 90 | 70 | 50 | 50 | 71,4 |
| 6. | Уровень исполнения бюджета города по расходам | % | 93 | 95 | 95 | 83 | 83 | 87,4\* |
| 7. | Равномерность расходов бюджета города (отношение объема кассовых расходов в 4 квартале к среднему объему расходов за 1-3 кварталы отчетного года (без учета расходов, осуществляемых за счет межбюджетных трансфертов) | % | 115 | 110 | 110 | 172 | 172 | 156,4\* |
| 8. | Отношение объема размещенного муниципального заказа в 4 квартале к общему его объему в соответствующем финансовом году | % | 43,5  | 40  | 43  | 78,1 | 78,1 | 203\* |
| 9. | Удельный вес субъектов бюджетного планирования, составляющих доклады о результатах и основных направлениях деятельности субъектов бюджетного планирования | % | 60 | 100 | 80 | 100 | 100 | 125 |
| 10. | Количество главных распорядителей средств бюджета города, оценка эффективности деятельности которых выше среднего уровня | число | 0 | 4 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 11. | Значение средней итоговой оценки качества финансового менеджмента, осуществляемого главными распорядителями средств бюджета города  | баллы | 80 | >90 | 82 | 81 | 81 | 98,9 |
| 12. | Удельный вес муниципальных учреждений, для которых показатели финансового менеджмента установлены в качестве критериев для премирования руководителей данных учреждений | % | 46 | 100 | 60 | 60 | 60 | 100 |
| 13. | Число главных распорядителей средств бюджета города, применяющих утвержденный отраслевой (ведомственный) план повышения эффективности бюджетных расходов | число | 0 | 8 | 2 | 2 | 2 | 100 |
| 14. | Доля муниципальных услуг, финансовое обеспечение которых рассчитывается с применением отраслевых порядков определения нормативных затрат на оказание муниципальных услуг и содержание имущества муниципальных учреждений города | % | 0 | 100% | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 15. |  Доля стандартизированных муниципальных услуг (работ) от общего количества муниципальных услуг (работ) | % | 70 | 100 | 80 | 100 | 100 | Стандарты разработаны по всем муниципальным услугам |
| 16. | Доля регламентированных муниципальных услуг  | % | 55 | 100 | 75 | 93,5 | 93,5 | 124,7 |
| 17. | Количество немуниципальных учреждений, оказываемых муниципальные услуги | число | 1 | 2 | 1 | 1 | 1 | 100 |
| 18. | Количество главных распорядителей средств бюджета города, в которых организована работа по осуществлению внутреннего финансового аудита | число | 2 | 8 | 2 | 3 | 3 | 150 |
|  | Показатели конечных результатов |
| 1. | Доля населения, удовлетворенного качеством оказания муниципальных услуг\*\* |  |  |  |  |  |  |  |
| 1.1. | в сфере здравоохранения | % | 46 | 55 | 48 |  |  |  |
| 1.2. | в сфере дошкольного образования | % | 59 | 65 | 61 |  |  |  |
| 1.3. | в сфере общего и дополнительного образования | % | 63 | 70 | 65 |  |  |  |
| 1.4. | в сфере физической культуры и спорта | % |  | 70 |  |  |  |  |
| 1.5. | в сфере молодежной политики  | % |  | 70 |  |  |  |  |
| 1.6. | в сфере культуры | % | 83 | 88 | 84 |  |  |  |
| 2. | Предельный размер отклонения фактического объема налоговых и неналоговых доходов бюджета города за отчетный год от первоначального плана | % | 20  | 12  | 16  | 21 | 21 | 131 |
| 3. | Посещаемость портала органов местного самоуправления, официального сайта администрации города Югорска и муниципальных учреждений города Югорска | общее число посещений за год в млн. | 3,5 | 5,0 | 4,5 | 7,7 | 7,7 | 171 |

\* Значительное отклонение фактически выполненного показателя от планового по пунктам 6, 7 и 8 объясняется тем, что в 4 квартале поступил из бюджета автономного округа значительный объем средств субсидий из регионального фонда софинансирования расходов

\*\* Показатель конечных результатов «Доля населения, удовлетворенного качеством оказания муниципальных услуг» будет заполнен после формирования показателей к докладу главы администрации города Югорска о достигнутых значениях показателей для оценки эффективности деятельности органов местного самоуправления города Югорска за 2011 год

Приложение 1

к отчету о ходе реализации долгосрочной [целевой](#sub_1000) программы

города Югорска «Повышение эффективности бюджетных

расходов города Югорска на 2011-2013 годы»

# Отчет о ходе реализации долгосрочной целевой программы города Югорска «Повышение эффективности бюджетных расходов города Югорска на 2011-2013 годы» и использовании финансовых ресурсов за 2011 год

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| N п/п | Наименования мероприятий  | Источники финансирования | Утверждено по программе (план по программе), тыс. рублей | Утверждено в бюджете (уточненный план), тыс. рублей | Фактически исполнено, тыс. рублей | Результат к плану по программе гр.6/гр.4, % | Результат к уточненному плану гр.6/гр.5, % | Результат выполнения мероприятий |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
|  |  | Задача 1. «Обеспечение долгосрочной сбалансированности и устойчивости бюджетной системы города Югорска» |
| 1.3. | Выработка мероприятий по дополнительной мобилизации налоговых и неналоговых доходов бюджета города Югорска  | без финансирования |  |  |  |  |  | Разработана и реализовывалась программа мероприятий, направленных на увеличение налоговых и неналоговых поступлений в бюджет города Югорска на 2011 год. Мероприятия включают в себя вопросы взаимодействия администрации города с крупнейшими налогоплательщиками, ликвидации задолженности по налогам, налогообложения земельных участков под многоквартирными домами, контроля за использованием муниципальной собственности |
| 1.6. | Проведение оценки бюджетной, социальной и экономической эффективности предоставляемых (планируемых к предоставлению) налоговых льгот | без финансирования |  |  |  |  |  | Оценка эффективности предоставленных льгот по местным налогам (земельному налогу, налогу на имущество физических лиц) за 2010 год и планируемых к предоставлению на 2011-2012 годы проведена Управлением экономической политики администрации города Югорска в соответствии с постановлением администрации города Югорска от 22.07.2010 № 1329 «О Порядке оценки бюджетной, социальной и экономической эффективности предоставляемых (планируемых к предоставлению) налоговых льгот»  |
| 1.7. | Проведение анализа эффективности использования муниципального имущества с целью выявления неиспользуемого имущества или имущества, использование которого не связано с полномочиями органов местного самоуправления и муниципальных учреждений и предприятий | без финансирования |  |  |  |  |  | Анализ проведен. Имущество, используемое не по назначению в ходе инвентаризаций и проверок муниципальных учреждений не выявлено. В течение 2011 года проведена ликвидация 3 муниципальных унитарных предприятий: «Меркурий», «Компаньон», «Югорские городские электрические сети». Муниципальное имущество, высвободившееся после ликвидации предприятий, включено в реестр казны города с последующей передачей в аренду, что привело к увеличению доходной части бюджета |
|  | Итого по задаче 1 |  |  |  |  |  |  |
|  |  | Задача 2. «Внедрение программно-целевых принципов организации деятельности администрации города Югорска» |
| 2.3. | Проведение оценки результативности и эффективности реализации долгосрочных и ведомственных целевых программ города Югорска, проведение процедуры изменения (корректировки) и (или) досрочного прекращения данных программ с учетом фактически достигнутых результатов в ходе их реализации | без финансирования |  |  |  |  |  | Оценка за 2010 год проведена Управлением экономической политики администрации города Югорска в мае 2011 года в соответствии с Порядком оценки результативности и эффективности целевых программ города Югорска, утвержденным распоряжением администрации города Югорска от 12.11.2010 № 964 |
|  | Итого по задаче 2 |  |  |  |  |  |  |
|  |  | Задача 3. «Повышение эффективности распределения бюджетных средств» |
| 3.3. | Внесение изменений в порядок ведения реестра расходных обязательств города Югорска | без финансирования |  |  |  |  |  | Постановлением администрации города Югорска от 30.12.2011 № 3134 порядок утвержден в новой редакции. |
| 3.4. | Внесение изменений в порядок планирования бюджетных ассигнований бюджета города Югорска на очередной финансовый год и плановый период | без финансирования |  |  |  |  |  | Приказом Департамента финансов администрации города Югорска от 15.10.2011 № 31-п порядок утвержден в новой редакции. |
| 3.5. | Разработка методических рекомендаций по учету отраслевых (ведомственных) особенностей планирования бюджетных ассигнований на очередной финансовый год и плановый период | без финансирования |  |  |  |  |  | Методические рекомендации Департаментом финансов администрации города Югорска были разработаны, доведены до главных распорядителей средств бюджета города и использовались при составлении бюджета города Югорска на 2012 год и плановый период 2013 и 2014 годов |
| 3.6. | Дооснащение приборами учета тепловой энергии, природного газа и электроэнергии объектов организаций бюджетной сферы | за счет текущих смет расходов исполнителей |  |  |  |  |  | В течение 2011 года осуществлялось дооснащение муниципальных учреждений приборами учета, при необходимости проводилась оперативная замена неисправных приборов |
| 3.7. | Организация контроля за планированием и использованием средств бюджета, направляемых на оплату энергоресурсов муниципальными учреждениями | без финансирования |  |  |  |  |  | Контроль организован. Установлены лимиты потребления энергоресурсов, ежемесячно проводился анализ объема потребления муниципальными учреждениями энергоресурсов. Планирование расходов на оплату энергетических ресурсов осуществлялось исходя из ежегодного сокращения потребления каждого энергоресурса на 3 процента по отношению к уровню 2009 года в течение 5 лет начиная с 1 января 2010 года |
|  | Итого по задаче 3 |  |  |  |  |  |  |
|  |  | Задача 4. «Повышение эффективности деятельности администрации города Югорска и оптимизация функций муниципального управления» |
| 4.5. | Внесение изменений в порядок проведения мониторинга качества финансового менеджмента, осуществляемого главными распорядителями средств бюджета города Югорска, главными администраторами доходов бюджета города Югорска | без финансирования |  |  |  |  |  | Приказом Департамента финансов администрации города Югорска от 18.07.2011 № 21п Положение об организации проведения мониторинга качества финансового менеджмента, осуществляемого главными распорядителями средств бюджета города Югорска, главными администраторами доходов бюджета города Югорска утверждено в новой редакции |
| 4.12. | Разработка методических рекомендаций главным распорядителям средств бюджета города по разработке и реализации отраслевых (ведомственных) планов повышения эффективности бюджетных расходов | без финансирования |  |  |  |  |  | Методические рекомендации разработаны Департаментом финансов администрации города Югорска и доведены до главных распорядителей средств бюджета города |
| 4.13. | Утверждение отраслевых (ведомственных) планов повышения эффективности бюджетных расходов и качества финансового менеджмента, в том числе по сокращению неэффективных расходов | без финансирования |  |  |  |  |  | 2 главных распорядителя средств бюджета города разработали отраслевые (ведомственные) планы повышения эффективности бюджетных расходов на 2011 год. Все главные распорядители средств бюджета города разработали отраслевые (ведомственные) планы на 2012 год и плановый период 2013 и 2014 годов |
|  | Итого по задаче 4 |  |  |  |  |  |  |
|  |  | Задача 5. «Развитие новых форм оказания и финансового обеспечения муниципальных услуг (реструктуризация бюджетного сектора)» |
| 5.1. | Разработка административных регламентов и стандартов качества по всем муниципальным услугам (работам) | без финансирования |  |  |  |  |  | Разработано 3 административных регламента муниципальных услуг, предоставляемых администрацией города Югорска.Проведена инвентаризация действующих административных регламентов и стандартов качества предоставления муниципальных услуг. В новой редакции утверждены 4 стандарта качества предоставления муниципальных услуг в сфере образования, внесены изменения в стандарт качества предоставления муниципальной услуги «Организация занятий физической культурой и массовым спортом». Утверждено 2 стандарта качества предоставления муниципальных услуг в сфере молодежной политики, 4 – в сфере здравоохранения, 1 – по выполнению муниципальной услуги «Использование, охрана, защита и воспроизводство городских лесов» |
| 5.2. | Разработка ведомственных (отраслевых) порядков определения нормативных затрат на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) и нормативных затрат на содержание имущества муниципальных учреждений  | без финансирования |  |  |  |  |  | Все главные распорядители средств бюджета города, чьи подведомственные учреждения оказывают муниципальные услуги, разработали ведомственные (отраслевые) порядки определения нормативных затрат |
| 5.3. | Утверждение показателей качества по каждой муниципальной услуге (выполненной работе) | без финансирования |  |  |  |  |  | Показатели качества по каждой муниципальной услуге утверждены в стандартах качества  |
| 5.4. | Утверждение и доведение до муниципальных учреждений, оказывающих муниципальные услуги (работы), муниципальных заданий и бюджетных ассигнований на их обеспечение | без финансирования |  |  |  |  |  | До всех муниципальных бюджетных и автономных учреждений, оказывающих муниципальные услуги, доводились муниципальные задания на 2011 год и плановый период 2012 и 2013 годов. Финансовое обеспечение в виде субсидий на выполнение муниципального задания доводилось до автономных учреждений. В 4 квартале разработаны проекты муниципальных заданий на 2012 год и плановый период 2013 и 2014 годов. Бюджетные ассигнования на выполнение муниципального задания на 2012 год и плановый период 2013 и 2014 годов в виде субсидий доведены до всех муниципальных бюджетных и автономных учреждений в декабре 2011 года |
| 5.5. | Проведение мониторинга потребности в оказании муниципальных услуг, мониторинга результатов деятельности муниципальных учреждений, оказывающих муниципальные услуги, эффективности использования бюджетных средств, качества оказания муниципальных услуг и выполнения муниципального задания | без финансирования |  |  |  |  |  | Оценка потребности в предоставляемых муниципальных услугах проведена по всем муниципальным услугам, результаты данной оценки использовались при формировании в 4 квартале 2011 года проектов муниципальных заданий на 2012 год и плановый период 2013 и 2014 годов.Мониторинг качества оказания муниципальных услуг и выполнения муниципального задания проводился главными распорядителями средств бюджета города ежеквартально  |
|  | Итого по задаче 5 |  |  |  |  |  |  |
|  |  | Задача 6 «Совершенствование муниципального финансового контроля и развитие внутреннего контроля» |
| 6.1. | Разработка и реализация плана мероприятий по совершенствованию муниципального финансового контроля | без финансирования |  |  |  |  |  | План разработан и начал реализовываться |
|  | Итого по задаче 6 |  |  |  |  |  |  |
|  |  | Задача 7 «Развитие информационной системы управления муниципальными финансами» |
| 7.1. | Модернизация автоматизированной системы управления муниципальными финансами | бюджет города | 3 300 | 3 300 | 3 300 | 100 | 100 | В 4 квартале проведен открытый аукцион и заключен муниципальный контракт с ООО «Информационные системы Криста» на выполнение работ по модернизации АС «Бюджет» для обеспечения функциональных возможностей автоматизации процесса формирования и мониторинга муниципальных заданий.МКУ «Централизованная бухгалтерия учреждений образования» обеспечен переход на новую версию автоматизированной системы ПП «Парус-8» для ведения бухгалтерского учета |
|  | Итого по задаче 7 | 3 300 | 3 300 | 3 300 | 100 | 100 |  |
| Всего по долгосрочной целевой программе | 3 300 | 3 300 | 3 300 | 100 | 100 |  |
|  |  |  |
| Департамент финансов администрации города Югорска | 2 000 | 2 000 | 2 000 | 100 | 100 |  |
| МКУ «Централизованная бухгалтерия учреждений образования» | 1 300 | 1 300 | 1 300 | 100 | 100 |  |