Годовой отчет за 2015 год о ходе реализации государственной программы Республики Адыгея «Управление государственными финансами» на 2014-2018 годы

В соответствии с Перечнем государственных программ Республики Адыгея, утвержденным распоряжением Кабинета Министров Республики Адыгея от 13 августа 2013 года № 202-р Министерство финансов Республики Адыгея является ответственным исполнителем государственной программы Республики Адыгея «Управление государственными финансами» на 2014-2018 годы, утвержденной постановлением Кабинета Министров Республики Адыгея от 11 октября 2013 года № 235.

Государственная программа Республики Адыгея «Управление государственными финансами» на 2014-2018 годы (далее - государственная программа) не имеет соисполнителей.

Участниками государственной программы являются исполнительные органы государственной власти Республики Адыгея, государственное казенное учреждение Республики Адыгея «Централизованная бухгалтерия Министерства финансов Республики Адыгея».

Объем финансового обеспечения государственной программы в 2015 году за счет средств республиканского бюджета Республики Адыгея в соответствии с законом Республики Адыгея от 18 декабря 2014 года № 349 «О республиканском бюджете Республики Адыгея на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов» (с изменениями) составил 1237217,5 тыс. рублей.

Фактическое исполнение государственной программы в 2015 году составило 1225954,4 тыс. рублей, или 99,1% к уточненным годовым назначениям в том числе по:

- подпрограмме «Управление государственным долгом Республики Адыгея» - 147907,3 тыс. рублей или 93,0% к уточненным годовым назначениям;

- подпрограмме «Повышение эффективности управления государственными финансами Республики Адыгея» - 7407,1 тыс. рублей или 99,8% к уточненным годовым назначениям;

- подпрограмме «Совершенствование системы межбюджетных отношений и содействие повышению уровня бюджетной обеспеченности муниципальных образований» - 1034996,1 тыс. рублей или 100% к уточненным годовым назначениям;

- подпрограмме «Обеспечение реализации государственной программы Республики Адыгея «Управление государственными финансами» на 2014-2018 годы» - 35643,8 тыс. рублей или 99,7% к уточненным годовым назначениям.

В рамках обеспечения реализации установленной цели Государственной программы (обеспечение долгосрочной сбалансированности и финансовой устойчивости бюджетной системы в Республике Адыгея посредством эффективного управления государственными финансами и реализации государственной политики в финансовой, бюджетной и налоговой сфере), в отчетном периоде решались следующие задачи:

- обеспечение сбалансированности и устойчивости республиканского бюджета Республики Адыгея;

 - организация и осуществление бюджетного процесса в Республике Адыгея;

 - создание условий для повышения качества и эффективности управления государственными финансами;

- совершенствование системы межбюджетных отношений и содействие повышению уровня бюджетной обеспеченности муниципальных образований;

- эффективное управление государственным долгом Республики Адыгея.

Мероприятия государственной программы были направлены на организацию работы по формированию и исполнению республиканского бюджета, формированию бюджетной отчетности, нормативному правовому регулированию в сфере бюджетного процесса и совершенствования бюджетного законодательства, оптимизацию и повышение эффективности и результативности бюджетных расходов, внедрению информационных и телекоммуникационных технологий в сферу управления государственными финансами, раскрытию бюджетной информации на всех стадиях бюджетного процесса (от планирования и проведения публичных слушаний до отчетности и текущем исполнении бюджета республики), реализация информационного ресурса «Бюджет для граждан».

В 2015 году все запланированные к реализации мероприятия государственной программы выполнены.

Реализованы следующие мероприятия государственной программы:

*Подпрограмма «Долгосрочное финансовое планирование»*

Целью подпрограммы является создание оптимальных условий для обеспечения долгосрочной сбалансированности и устойчивости республиканского бюджета Республики Адыгея.

В рамках решения задачи по обеспечению мониторинга и прогнозирования параметров, определяющих сбалансированность и устойчивость республиканского бюджета Республики Адыгея достигнуты следующие результаты:

 1) принято постановление Кабинета Министров Республики Адыгея от 20 октября 2015 года № 233 «О порядке разработки и утверждения, периоде действия, а также требованиях к составу и содержанию бюджетного прогноза Республики Адыгея на долгосрочный период»;

2) принято распоряжение Кабинета Министров Республики Адыгея от 26 октября 2015 года № 250-р «О проекте республиканского бюджета Республики Адыгея на 2016 год»;

В рамках решения задачи по обеспечению роста собственных доходов республиканского бюджета Республики Адыгея достигнуты следующие результаты:

 1) принято постановление Кабинета Министров Республики Адыгея от 27 сентября 2015 года № 207 «Об основных направлениях бюджетной и налоговой политики Республики Адыгея на 2016 год и плановый период 2017 и 2018 годов»;

2) ежемесячно проводился анализ динамики поступлений в республиканский бюджет Республики Адыгея и местные бюджеты налоговых и неналоговых доходов и состояния налоговой задолженности по платежам в бюджеты всех уровней;

3) проведена оценка обоснованности и эффективности предоставленных (планируемых к предоставлению) налоговых льгот за 2014 год в соответствии с приказом Министерства финансов Республики Адыгея от 20 октября 2010 года № 177-А. Результаты размещены на официальном сайте Министерства финансов Республики Адыгея (Письмо Министерства финансов Республики Адыгея от 20 июля 2015 года № 03-10/1216);

4) проведены мероприятия по увеличению поступлений налоговых и неналоговых доходов в консолидированный бюджет Республики Адыгея в соответствии с планом, утвержденным распоряжением Кабинета Министров Республики Адыгея от 21 февраля 2013 года № 21-р.

Также мероприятия, направленные на обеспечение сбалансированности республиканского бюджета в 2015 году проводились в рамках плана мероприятий по росту доходов, оптимизации расходов и совершенствованию долговой политики Республики Адыгея, утвержденного распоряжением Кабинета Министров Республики Адыгея от 10 декабря 2013 года № 316-р (с изменениями от 18 ноября 2015 года № 273-р).

В 2015 году налоговые и неналоговые доходы поступили в сумме 9891844,6 тыс. рублей, что составило 58,2% в общем объеме доходов консолидированного бюджета. Объем поступлений налоговых и неналоговых доходов в республиканский бюджет Республики Адыгея составил 7141707,9 тыс. рублей.

Темп роста налоговых и неналоговых доходов консолидированного бюджета Республики Адыгея по отношению к аналогичному периоду 2014 года составил 106,9%, республиканского бюджета Республики Адыгея - 106,6%.

Основными источниками поступления налоговых доходов республиканского бюджета являлись:

- налог  на доходы физических лиц - 2490058,4 тыс. рублей  (36,2% в налоговых доходах);

- акцизы по подакцизным товарам - 1600397,3 тыс. рублей (23,3%);

- налог на прибыль организаций - 1424532,1тыс. рублей (20,7%).

*Подпрограмма «Управление государственным долгом Республики Адыгея»*

Целью подпрограммы является обеспечение соответствия объема государственного долга Республики Адыгея и его структуры финансовым возможностям Республики Адыгея.

В рамках решения задачи по соблюдению ограничений по объему государственного долга Республики Адыгея и расходам на его обслуживание, установленных Бюджетным кодексом Российской Федерации достигнуты следующие результаты:

1) принято постановление Кабинета Министров Республики Адыгея от 2 июля 2015 года № 154 «Об утверждении Долговой политики Республики Адыгея на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов»;

2) в 2015 году Министерством финансов Республики Адыгея проводилась работа, направленная на эффективное управление долгом, оптимизацию его структуры, минимизацию расходов на его обслуживание, обеспечение отсутствия просроченной задолженности по долговым обязательствам.

Благодаря этому доля кредитов от кредитных организаций в общем объеме государственного долга сократилась с 51,3% (по состоянию на 01.01.2015 г.) до 33,9% (по состоянию на 01.01.2016 г.).

Учет и регистрация долговых обязательств Республики Адыгея в Государственной долговой книге Республики Адыгея осуществлялись в соответствии с Порядком ведения Государственной долговой книги Республики Адыгея, утвержденным приказом Министерства финансов Республики Адыгея от 15 сентября 2014 года № 166-А.

Ежемесячный сбор, анализ и предоставление в Министерство финансов Российской Федерации информации о долговых обязательствах, отраженной в Государственной долговой книге Республики Адыгея и муниципальных долговых книгах муниципальных образований, осуществлялся до 10 числа, следующего за отчетным.

Объем государственного долга Республики Адыгея по состоянию на 1 января 2015 года составлял 2922178,4 тыс. рублей.

В течение 2015 года объем государственного долга Республики Адыгея увеличился на 317691,7 тыс. рублей и составил на 1 января 2016 года 3239870,1 тыс. рублей. Просроченная задолженность по долговым обязательствам отсутствует.

По итогам исполнения республиканского бюджета Республики Адыгея за 2015 год отношение объема государственного долга Республики Адыгея к доходам республиканского бюджета Республики Адыгея без учета объема безвозмездных поступлений составило 45,4%, что соответствует требованиям бюджетного законодательства.

 В рамках решения задачи по обслуживанию государственного долга Республики Адыгея осуществлялось погашение платежей, связанных с обслуживанием и погашением долговых обязательств Республики Адыгея, в соответствии с принятыми обязательствами и графиками погашения долговых обязательств Республики Адыгея, составленными в соответствии с условиями договоров.

Совершенствование практики проведения электронных аукционов среди кредитных организаций на оказание услуг Республике Адыгея по предоставлению кредитов на покрытие дефицита республиканского бюджета Республики Адыгея и погашение долговых обязательств Республики Адыгея позволило в 2015 году получить Республике Адыгея кредит сроком на один год от ПАО «Банк ВТБ» в сумме 1100000,0 тыс. рублей под 12,98% годовых, что ниже среднего уровня по Российской Федерации.

В результате доля расходов на обслуживание государственного долга Республики Адыгея в общем объеме расходов республиканского бюджета Республики Адыгея составила в 2015 году 1,0%, что так же соответствует требованиям бюджетного законодательства.

В рамках решения задачи осуществление заимствований для финансирования дефицита республиканского бюджета Республики Адыгея достигнуты следующие результаты:

Исполнение республиканского бюджета Республики Адыгея в отчетном году проходило в сложной экономико-политической ситуации, сложившейся как в целом в Российской Федерации так и в Республике Адыгея недостаточность доходной базы республиканского бюджета в условиях ежегодного сокращения финансовой помощи Республике Адыгея из федерального бюджета и необходимость обеспечения исполнения принятых социальных и иных первоочередных расходных обязательств республики приводит к необходимости ежегодного формирования республиканского бюджета Республики Адыгея с дефицитом.

Дефицит республиканского бюджета Республики Адыгея на 2015 год был спрогнозирован на уровне 14,0% от объема налоговых и неналоговых доходов, фактически республиканский бюджет Республики Адыгея был исполнен с дефицитом на уровне 14,3%.

В целях покрытия дефицита бюджета Республики Адыгея в течение 2015 года были осуществлены заимствования из федерального бюджета и кредитных организаций в сумме 2251400,0 тыс. рублей.

*Подпрограмма «Совершенствование системы межбюджетных отношений и содействие повышению уровня бюджетной обеспеченности муниципальных образований»:*

Целью подпрограммы является создание условий для повышения финансовой устойчивости бюджетов муниципальных образований.

В рамках решения задачи по совершенствованию механизма регулирования межбюджетных отношений достигнуты следующие результаты:

1) приняты законы Республики Адыгея от 31 марта 2015 года № 394 и от 6 августа 2015 года № 439 «О внесении изменений в Закон Республики Адыгея «О межбюджетных отношениях в Республики Адыгея»;

2) принят приказ Министерства финансов Республики Адыгея от 13 февраля 2015 года № 35-А «Об утверждении перечней муниципальных образований Республики Адыгея в соответствии с положениями пункта 5 статьи 136 Бюджетного кодекса Российской Федерации»;

3) принят приказ Министерства финансов Республики Адыгея от 9 июля 2015 года № 154-А «О сверке исходных данных для проведения расчетов распределения межбюджетных трансфертов на 2016 год и плановый период 2017 и 2018 годов»;

В рамках решения задачи сокращение дифференциации муниципальных образований по уровню бюджетной обеспеченности достигнуты следующие результаты:

На 2015 год величина разрыва уровня бюджетной обеспеченности муниципальных районов (городских округов) Республики Адыгея до распределения дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности составляла более чем в 6 раз, после распределения дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных районов (городских округов) величина разрыва уровня бюджетной обеспеченности муниципальных районов (городских округов) Республики Адыгея сократилась до 2 раз.

Местным бюджетам перечислены в полном объеме межбюджетные трансферты, распределенные в соответствии с утвержденными Законом Республики Адыгея от 23 декабря 2008 года № 224 «О межбюджетных отношениях в Республике Адыгея» методиками, в виде:

- дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных районов (городских округов) - 306507,0 тысяч рублей;

- дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений – 13643,4 тысяч рублей;

- дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов - 691418,1 тысяч рублей;

- субвенции на осуществление государственных полномочий по расчету и предоставлению дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений - 18607,6 тысяч рублей;

В рамках решения задачи по обеспечению устойчивого исполнения местных бюджетов:

1) принято постановление Кабинета Министров Республики Адыгея от 12 февраля 2015 года № 19 «О Порядке предоставления, использования и возврата муниципальными районами (городскими округами) бюджетных кредитов, полученных из республиканского бюджета Республики Адыгея в 2015 году»;

2) муниципальным районам (городским округам) в целях покрытия дефицитов бюджетов и обеспечения сбалансированности предоставлены бюджетные кредиты на общую сумму 364136,0 тыс. рублей;

В рамках решения задачи по содействию повышения качества управления муниципальными финансами достигнуты следующие результаты:

1) предусмотренные в республиканском бюджете Республики Адыгея на 2015 год дотации на поощрение достижения наилучших значений показателей деятельности органов местного самоуправления муниципальных районов и городских округов в сумме 5000,0 тысяч рублей распределены в соответствии с распоряжением Кабинета Министров Республики Адыгея от 29 октября 2015 года № 255-р между следующими муниципальными районами (городскими округами):

за 1 место - муниципальное образование «Город Майкоп» в сумме 2500,0 тысячи рублей;

за 2 место - муниципальное образование «Майкопский район» в сумме 1500,0 тысячи рублей;

за 3 место - муниципальное образование «Красногвардейский район» в сумме 1000,0 тысячи рублей;

 2) в соответствии с постановлением Кабинета Министров Республики Адыгея от 20 января 2010 года № 5 «О Порядке проведения мониторинга и оценки качества управления муниципальными финансами и соблюдения муниципальными образованиями требований бюджетного законодательства» проводились ежеквартальная и годовая оценки качества управления муниципальными финансами и соблюдения муниципальными образованиями требований бюджетного законодательства, результаты опубликованы на официальном сайте Министерства финансов Республики Адыгея.

 По итогам проведенной годовой оценки качества управления муниципальными финансами и соблюдения муниципальными образованиями требований бюджетного законодательства за 2014 год: высокое качество управления муниципальными финансами признано у муниципальных образований: «Красногвардейский район» - с итоговой оценкой 220,0 балла, «Гиагинский район» - с итоговой оценкой 219,5 балла, «Город Майкоп» - с итоговой оценкой 213,5 балла. Результаты также опубликованы на официальном сайте Министерства финансов Республики Адыгея.

*Подпрограмма «Обеспечение реализации государственной программы Республики Адыгея «Управление государственными финансами» на 2014-2018 годы»:*

Целью подпрограммы является обеспечение создания условий для реализации мероприятий государственной программы Республики Адыгея «Управление государственными финансами» на 2014 - 2018 годы.

В рамках решения задачи по обеспечению управления реализацией мероприятий государственной программы осуществлялось обеспечение деятельности и выполнение функций Министерства финансов Республики Адыгея и осуществлялось обеспечение бюджетных полномочий государственного казенного учреждения Республики Адыгея «Централизованная бухгалтерия Министерства финансов Республики Адыгея».

*Подпрограмма «Повышение эффективности управления государственными финансами Республики Адыгея»:*

Целью подпрограммы является создание условий для повышения эффективности бюджетных расходов и качества управления государственными финансами Республики Адыгея.

В рамках решения задачи повышение эффективности процессов формирования и исполнения республиканского бюджета Республики Адыгея посредством дальнейшего совершенствования бюджетных правоотношений достигнуты следующие результаты:

1) организация и исполнение республиканского бюджета Республики Адыгея осуществлялись в соответствии с Законом Республики Адыгея от 8 апреля 2008 года № 161«О бюджетном процессе в Республике Адыгея».

В 2015 году в данный закон внесены изменения (законами Республики Адыгея от 2 июля 2015 года № 420 и от 13 октября 2015 года № 457);

2) утверждена Сводная бюджетная роспись республиканского бюджета Республики Адыгея на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов;

3) принято постановление Кабинета Министров Республики Адыгея от 12 февраля 2015 года № 20 «О мерах по реализации Закона Республики Адыгея «О республиканском бюджете Республики Адыгея на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов»;

3) в целях обеспечения открытости для общества и средств массовой информации процедур рассмотрения проекта республиканского бюджета Республики Адыгея и проекта годового отчета об исполнении республиканского бюджета Республики Адыгея в 2015 году были приняты распоряжения Кабинета Министров Республики Адыгея и проведены соответствующие публичные слушания:

 - от 6 мая 2015 года № 96-р «О проведении публичных слушаний по годовому отчету об исполнении республиканского бюджета Республики Адыгея за 2014 год»;

 - от 14 октября 2015 года № 242-р «О проведении публичных слушаний по проекту республиканского бюджета Республики Адыгея на 2016 год»;

4) принят приказ Министерства финансов Республики Адыгея от 7 июля 2015 года № 148-А «Об утверждении порядка и методики планирования бюджетных ассигнований республиканского бюджета Республики Адыгея на 2016 год и на плановый период 2017 и 2018 годов»;

8) осуществлялся контроль при санкционировании оплаты денежных обязательств в ежедневном режиме;

9) в течение 2015 года Министерством финансов Республики Адыгея производилось составление в полном объеме бюджетной отчетности, в том числе отчетов об исполнении республиканского бюджета Республики Адыгея и консолидированного бюджета Республики Адыгея, а также было обеспечено ее своевременное представление в Министерство финансов Российской Федерации и Федеральное казначейство.

Были приняты распоряжения Кабинета Министров Республики Адыгея: - от 14 мая 2015 года № 99-р «Об отчете об исполнении республиканского бюджета Республики Адыгея за 1 квартал 2015 года»; - от 11 августа 2015 года № 195-р «Об отчете об исполнении республиканского бюджета Республики Адыгея за первое полугодие 2015 года»;

- от 11 ноября 2015 года № 262-р «Об отчете об исполнении республиканского бюджета Республики Адыгея за 9 месяцев 2015 года».

Принят Закон Республики Адыгея от 2 июля 2015 года № 419 «Об исполнении республиканского бюджета Республики Адыгея за 2014 год».

В рамках решения задачи развитие программно-целевых принципов организации деятельности исполнительных органов государственной власти Республики Адыгея обеспечено следующее.

В соответствии со статьей 21 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 1 июля 2013 года № 65н «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации» разработана новая структура классификации расходов на уровне целевых статей расходов, предусматривающая в структуре бюджетной классификации программную составляющую.

Новая структура целевой статьи расходов включает разряды, предназначенные для кодирования государственных программ, подпрограмм государственных программ (непрограммных направлений деятельности (функции) органов государственной власти Республики Адыгея, кодирования основных мероприятий (ведомственных целевых программ) в рамках подпрограмм государственных программ Республики Адыгея и объектов капитального строительства государственной собственности Республики Адыгея, а также кодирования направлений расходования средств, конкретизирующих (при необходимости) отдельные мероприятия.

В целях обеспечения применения новой бюджетной классификации по программным расходам с учетом новой структуры кода целевой статьи расходов бюджетов, Министерством:

- утвержден приказ Министерства финансов Республики Адыгея от 29 октября 2015 года № 217-А «Об утверждении Порядка установления перечня и кодов целевых статей расходов республиканского бюджета Республики Адыгея и бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Республики Адыгея»;

- внесены изменения в приказ Министерства финансов Республики Адыгея от 27 января 2014 года № 21-А «Об утверждении аналитических кодов для учета операций с целевыми субсидиями, предоставляемыми из республиканского бюджета Республики Адыгея бюджетным и автономным учреждениям Республики Адыгея»;

- признан утратившим силу приказ Министерства финансов Республики Адыгея от 12 октября 2014 года № 174-А «О некоторых мерах по установлению перечня и кодов целевых статей расходов республиканского бюджета Республики Адыгея и бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Республики Адыгея».

В рамках решения задачи создание условий для повышения эффективности деятельности исполнительных органов государственной власти Республики Адыгея и повышения эффективности деятельности государственных учреждений Республики Адыгея по предоставлению государственных услуг достигнуты следующие результаты:

 1) принят приказ Министерства финансов Республики Адыгея от 14 октября 2015 года № 202-А «О внесении изменений в Положение об организации проведения мониторинга качества финансового менеджмента субъектов бюджетного планирования Республики Адыгея»;

2) в целях повышения качества управления финансами главных распорядителей бюджетных средств республиканского бюджета Республики Адыгея в 2015 году в соответствии с приказом Министерства финансов Республики Адыгея от 16 марта 2011 года № 39-А проведен мониторинг качества финансового менеджмента субъектов бюджетного планирования Республики Адыгея в части исполнения республиканского бюджета Республики Адыгея за 2014 год и в части материалов и документов, используемых при составлении проекта республиканского бюджета Республики Адыгея на 2016 год.

Результаты мониторинга качества финансового менеджмента субъектов бюджетного планирования Республики Адыгея опубликованы на официальном сайте Министерства финансов Республики Адыгея;

3) принято постановление Кабинета Министров Республики Адыгея от 25 февраля 2015 года № 31 «О Порядке формирования, ведения и утверждения ведомственных перечней государственных услуг и работ, оказываемых и выполняемых государственными учреждениями Республики Адыгея».

В соответствии с данным постановлением до 1 января 2016 года всеми исполнительными органами государственной власти Республики Адыгея, осуществляющими функции и полномочия учредителя государственных бюджетных и автономных учреждений Республики Адыгея, созданных на базе имущества, находящегося в государственной собственности Республики Адыгея, утверждены ведомственные перечни государственных услуг и работ, оказываемых и выполняемых находящимися в их ведении государственными учреждениями Республики Адыгея, а также определены должностные лица, ответственные за формирование и ведение ведомственных перечней государственных услуг и работ в информационной системе, доступ к которой осуществляется через единый портал бюджетной системы Российской Федерации (www.budget.gov.ru) в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет».

4) принято постановление Кабинета Министров Республики Адыгея от 14 сентября 2015 года № 202 «О Порядке формирования государственного задания на оказание государственных услуг (выполнения работ) государственными учреждениями Республики Адыгея и финансового обеспечения выполнения государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ)»;

В рамках решения задачи развитие информационных технологий в сфере управления государственными финансами Республики Адыгея и обеспечение открытости и прозрачности состояния государственных финансов Республики Адыгея достигнуты следующие результаты:

 1) осуществлялось сопровождение, обновление и развитие автоматизированных систем управления государственными финансами Республики Адыгея:

 - программы «Составление и исполнение доходов и расходов бюджетов субъектов и муниципальных образований», и подсистем «Бюджет – СМАРТ»;

 - прикладного программного обеспечения «Подсистема управления порталом общественных финансов в «Хранилище КС» («Портал управления общественными финансами»);

 - программы для автоматизации процессов проектирования бюджета (проектирование бюджета по расходам, проектирование бюджета по доходам, формирование перечня государственных услуг и государственных заданий в «Хранилище-КС» (Проектирование-КС) в финансовых управлениях муниципальных образований Республики Адыгея; - программы «Формирование консолидированной бюджетной и произвольной отчетности» (Свод - СМАРТ);

 - программы для автоматизации процессов проектирования бюджета (проектирование бюджета по расходам, проектирование бюджета по доходам, формирование перечня государственных услуг и государственных заданий в «Хранилище-КС» (Проектирование-КС) в Министерстве финансов Республики Адыгея;

2) в целях обеспечения открытости республиканского бюджета Республики Адыгея для гражданского общества в 2015 году были подготовлены и опубликованы на официальном сайте Министерства финансов Республики Адыгея брошюры «Бюджет для граждан»:

 - путеводитель по Закону Республики Адыгея от 18 декабря 2014 года № 349 «О республиканском бюджете Республики Адыгея на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов»;

- путеводитель по проекту отчета об исполнении республиканского бюджета Республики Адыгея за 2014 год;

- путеводитель по Закону Республики Адыгея от 2 июля 2015 года № 419 «Об исполнении республиканского бюджета Республики Адыгея за 2014 год»;

- путеводитель по проекту Закона Республики Адыгея «О республиканском бюджете Республики Адыгея на 2016 год».

Также через официальный сайт Министерства финансов Республики Адыгея в течение отчетного периода раскрывалась бюджетная информация на всех стадиях бюджетного процесса (от планирования и проведения публичных слушаний до отчетности и текущем исполнении бюджета республики), размещалась информация об исполнении республиканского бюджета Республики Адыгея и текущей деятельности Министерства финансов Республики Адыгея, размещались нормативно-правовые акты принятые Министерством финансов Республики Адыгея.

Доля размещенных в 2015 году на официальном сайте Министерства финансов Республики Адыгея нормативных правовых актов и методических материалов, подготовленных и принятых Министерством финансов Республики Адыгея, в общем объеме нормативных правовых актов и методических материалов, подготовленных и принятых Министерством финансов Республики Адыгея в течение года составила 100%.

По результатам мониторинга, проводимого научно-исследовательским финансовым институтом (НИФИ), составлен рейтинг субъектов Российской Федерации по уровню открытости бюджетных данных за 2015 год. Республика Адыгея заняла в рейтинге 2-е место среди субъектов Южного Федерального округа и вошла в десятку лидеров субъектов Российской Федерации, заняв 6-е место (<http://nifi.ru/ru/rating/rezultaty-rejtinga-2015.html>). (рейтинг субъектов Российской Федерации составлен по заказу Департамента бюджетной политики Минфина России).

Мониторинг проводился в четыре этапа в отношении 85 субъектов Российской Федерации. На первом этапе объектом исследования стали характеристики первоначально утвержденного бюджета, на втором – годовой отчет об исполнении бюджета, на третьем – исполнение бюджета и финансовый контроль, инфраструктура для обеспечения открытости бюджетных данных, на четвертом – составление проекта бюджета.

**Лидеры рейтинга субъектов Российской Федерации по уровню открытости бюджетных данных за 2015 год**

| **Наименование субъекта Российской Федерации** | **Место по РФ** |
| --- | --- |
|
|  |
| Краснодарский край | 1 |
| Оренбургская область | 2 |
| Омская область | 3 |
| Красноярский край | 4 |
| Мурманская область | 5 |
| Республика Адыгея (Адыгея) | 6 |
| Ханты-Мансийский автономный округ - Югра | 7 |
| Московская область | 8 |
| Ставропольский край | 9 |
| Владимирская область | 10 |

**Рейтинг субъектов Российской Федерации по уровню открытости бюджетных данных за 2015 год (Южный Федеральный округ)**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Южный Федеральный округ** | **Место по ЮФО** | **Место по РФ** |
| Краснодарский край | **1** | **1** |
| Республика Адыгея (Адыгея) | **2** | **6** |
| Астраханская область | **3** | **14** |
| Волгоградская область | **4** | **39-40** |
| Республика Калмыкия | **5** | **53** |
| Ростовская область | **6** | **72** |

В рамках данной государственной программы для достижения запланированных результатов установлен 31 целевой показатель (индикатор).

В 2015 году доля целевых показателей (индикаторов) плановые значения которых были достигнуты в общем количестве целевых показателей (индикаторов) составила 100%.

**Сведения о достижении значений показателей (индикаторов)**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| №п/п | Наименование целевого показателя (индикатора) | Единица измерения | Значение целевых показателей (индикаторов) |
| 2014 год | 2015 год |
| план | факт |
| 1. |  Темп роста налоговых и неналоговых доходов консолидированного бюджета Республики Адыгея (к предыдущему году) | % | 105,6 | 100,0 | 106,9 |
| 2. | Объем налоговых и неналоговых доходов консолидированного бюджета Республики Адыгея на 1 жителя | рублей | 20737,0 | 20700,0 | 22022,0 |
| 3. | Расходы консолидированного бюджета Республики Адыгея на 1 жителя | рублей | 37878,0 | 39900,0 | 40425,0 |
| 4. | Государственный долг Республики Адыгея в расчете на 1 жителя | рублей | 6546,0 | 8100,0 | 7212,0 |
| 5. | Доля межбюджетных трансфертов (за исключением субвенций, а также предоставляемых Республике Адыгея из Инвестиционного фонда Российской Федерации субсидий) из федерального бюджета в объеме собственных доходов консолидированного бюджета Республики Адыгея | % | 38,90 | - | - |
| 5.1 | Доля дотации, предоставляемой из федерального бюджета, в объеме собственных доходов консолидированного бюджета Республики Адыгея | % | - | 40,0 | 26,1 |
| Подпрограмма «Долгосрочное финансовое планирование» |
| 6. |  Исполнение прогноза налоговых и неналоговых доходов республиканского бюджета Республики Адыгея | % | 99,4 | 90,0 | 99,0 |
| 7. |  Отношение дефицита республиканского бюджета Республики Адыгея к доходам республиканского бюджета Республики Адыгея без учета объема безвозмездных поступлений | % | 9,7 | 15,0 | 14,3 |
| 8. |  Исполнение республиканского бюджета Республики Адыгея по расходам | % | 95,4 | 95,0 | 97,4 |
| 9. |  Отношение объема просроченной кредиторской задолженности к расходам республиканского бюджета Республики Адыгея | % | 0,0 | не более 0,3 | 0,0 |
| Подпрограмма «Повышение эффективности управления государственными финансами» Республики Адыгея |
| 10. |  Степень качества управления государственными финансами в Республике Адыгея в рейтинге качества управления региональными финансами субъектов Российской Федерации, формируемом Министерством финансов Российской Федерации | оценка | высокая | не ниже II степени |  II степень |
| 11. |  Удельный вес расходов республиканского бюджета Республики Адыгея, формируемых в рамках государственных программ Республики Адыгея | % | 94,0 | не менее 85,0 | 92,5 |
| 12. |  Количество выявленных Контрольно-счетной палатой Республики Адыгея нарушений бюджетного законодательства, допущенных при формировании, исполнении республиканского бюджета Республики Адыгея и отчете об исполнении республиканского бюджета Республики Адыгея | количество | 0 | 0 | 0 |
| 13. |  Количество внесенных в течение года изменений в закон Республики Адыгея о республиканском бюджете Республики Адыгея на очередной финансовый год и плановый период | раз | 6 | не более 5 | 3 |
| 14. |  Наличие опубликованного на официальном сайте Министерства финансов Республики Адыгея в информационно-телекоммуникационной сети "Интернет" проекта республиканского бюджета Республики Адыгея и годового отчета об исполнении республиканского бюджета Республики Адыгея в доступной для граждан форме | да/нет | да | да | да |
| 15. |  Наличие результатов оценки качества финансового менеджмента главных распорядителей средств республиканского бюджета Республики Адыгея и формирование их ежегодного рейтинга | да/нет | да | да | да |
| 16. |  Удельный вес государственных учреждений Республики Адыгея, выполнивших в полном объеме государственное задание, в общем количестве государственных учреждений Республики Адыгея, которым установлены государственные задания | % | 95,8 | не менее 95,0 | 98,2 |
| 17. |  Наличие действующего портала управления общественными финансами Республики Адыгея | да/нет | да | да | да |
| 18. |  Доля размещенных на официальном сайте Министерства финансов Республики Адыгея нормативных правовых актов и методических материалов, подготовленных и принятых Министерством финансов Республики Адыгея, в общем объеме нормативных правовых актов и методических материалов, подготовленных и принятых Министерством финансов Республики Адыгея в течение года | % | 100 | 100 | 100 |
| 19. |  Место Республики Адыгея в рейтинге субъектов Российской Федерации по уровню открытости бюджетных данных | место в рейтинге | 7 | - | - |
| 19.1 |  Уровень открытости бюджетных данных Республики Адыгея | группа | - | не ниже 2 группы | 2 группа (6 место) |
| 20. |  Ежемесячное размещение на официальном сайте Министерства финансов Республики Адыгея информации об исполнении республиканского бюджета Республики Адыгея | да/нет | да | да | да |
| Подпрограмма «Управление государственным долгом Республики Адыгея» |
| 21. | Отношение объема государственного долга Республики Адыгея к доходам республиканского бюджета Республики Адыгея без учета объема безвозмездных поступлений | % | 43,6 | не более 55,0 | 45,4 |
| 22. |  Доля расходов на обслуживание государственного долга Республики Адыгея в общем объеме расходов республиканского бюджета Республики Адыгея | % | 0,9 | не более 1,5 | 1,0 |
| 23. |  Наличие просроченной задолженности по долговым обязательствам Республики Адыгея | да/нет | нет | нет | нет |
| Подпрограмма «Совершенствование системы межбюджетных отношений и содействие повышению уровня бюджетной обеспеченности муниципальных образований» |
| 24. |  Величина разрыва уровня расчетной бюджетной обеспеченности муниципальных районов (городских округов) после выравнивания | раз | 2 | 2 | 2 |
| 25. |  Уровень долговой нагрузки на бюджеты муниципальных образований | % | 47,1 | не более 50,0 | 44,6 |
| 26. |  Доля просроченной кредиторской задолженности в расходах бюджетов муниципальных образований | % | 0,0 | не более 1,0 | 0,0 |
| 27. |  Доля расходов консолидированных бюджетов муниципальных районов и бюджетов городских округов, формируемых в рамках муниципальных программ | % | 34,3 | более 40,0 | 50,1 |
| 28. |  Количество муниципальных районов (городских округов), в которых выявлены нарушения бюджетного законодательства | количество | 2 | не более двух | 2 |
| 29. | Количество муниципальных образований, имеющих высокое качество управления муниципальными финансами | количество  | 2 | не менее трех | 3 |
| Подпрограмма «Обеспечение реализации государственной программы Республики Адыгея «Управление государственными финансами» на 2014 - 2018 годы» |
| 30. |  Наличие мониторинга реализации государственной программы Республики Адыгея "Управление государственными финансами" на 2014 - 2018 годы | да/ нет | да | да | да |
| 31. |  Доля достигнутых целевых показателей (индикаторов) государственной программы Республики Адыгея "Управление государственными финансами" на 2014 - 2018 годы к общему количеству целевых показателей (индикаторов) | % | 100 | 100 | 100 |

В течение 2015 года в государственную программу были внесены изменения постановлениями Кабинета Министров Республики Адыгея от 1 июля 2015 года № 150 и от 30 декабря 2015 года № 304.

Необходимость внесения изменений в государственную программу Республики Адыгея была вызвана следующими обстоятельствами:

- уменьшением бюджетных ассигнований предусмотренных государственной программой на 2015 год в соответствии с Планом утвержденным распоряжением Главы Республики Адыгея от 13 февраля 2015 года № 18-рг «О Плане первоочередных мероприятий по обеспечению устойчивого развития экономики и социальной стабильности в Республике Адыгея в 2015 году и на период 2016-2017 годов» на сумму 2047,0 тыс. рублей;

- перераспределение бюджетных ассигнований в части межбюджетных трансфертов, передаваемых в виде дотации бюджетам муниципальных районов (городских округов) на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов в сумме 860,0 тыс. рублей, главным распорядителям средств республиканского бюджета на решение социально значимых вопросов;

- оказание дополнительной финансовой помощи, в виде дотации бюджетам муниципальных районов (городских округов) на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов в сумме 368512,1 тыс. рублей, в целях компенсации оплаты труда прочему персоналу образовательных учреждений и обеспечения сбалансированности бюджетов муниципальных районов (городских округов) Республики Адыгея;

- увеличение бюджетных ассигнований в части платежей связанных с обслуживанием и погашением долговых обязательств Республики Адыгея в сумме 39535,0 тыс. рублей;

 - сокращением предоставления межбюджетных трансфертов на сумму 413,0 тыс. рублей в связи с выявлением Контрольно-счетной палатой Республики Адыгея факта нецелевого использования средств республиканского бюджета Республики Адыгея бюджетом муниципального образования «Красногвардейский район»;

- сокращением предоставления субвенций на осуществление государственных полномочий по расчету и предоставлению дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений муниципальному образованию «Тахтамукайский район» в пределах объема дотаций, подлежащих перечислению муниципальному образованию «Энемское городское поселение» и муниципальному образованию «Афипское сельское поселение» в сумме 851,4 тыс. рублей;

По итогам оценки эффективности реализации государственных программ Республики Адыгея, проведенной в соответствии с Приказом Министерства экономического развития и торговли Республики Адыгея № 379-П от 18 декабря 2014 года «Об утверждении Методики оценки эффективности реализации государственных программ Республики Адыгея» в 2015 году государственная программа Республики Адыгея «Управление государственными финансами» на 2014-2018 годы является высокоэффективной (с итоговой оценкой 84,0 балла). Такая оценка, позволяет сделать вывод, что по итогам 2015 года государственная программа реализовывалась в целом успешно.

**ОТЧЕТ ПО ОЦЕНКЕ ЭФФЕКТИВНОСТИ РЕАЛИЗАЦИИ ГОСУДАРСТВЕННОЙ ПРОГРАММЫ**

«Управление государственными финансами» на 2014-2018 годы

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование критерия | Значения оценки критерия в баллах(Z) | Весовой коэффи-циент критерия(N) | Оценка по критерию(Z х N) | Примечание |
| *1* | *2* | *3* | *4* | *5* |
| **1. Степень достижения целей и решения задач подпрограмм государственной программы и государственной программы в целом** |
| *1.1. Выполнение запланированных мероприятий Программы в отчетном году* |
| 1.1.1. Выполнение запланированных мероприятий Программы в отчетном году  | 10 | 1,0 | 10 |  |
| 1.1.2. Осуществление ввода в действие объектов капитального строительства, предусмотренных в Программе в отчетном году | - | 1,0 | - | В соответствии с Положением о Министерстве финансов, утвержденным постановлением КМ РА от 26.03.2007 г (с изменениями) № 43 данный пункт не относится к функциям и задачам Министерства финансов РА |
| *1.2. Выполнение запланированных мероприятий Программы с начала ее реализации* |
| 1.2.1. Выполнение запланированных мероприятий Программы с начала ее реализации  | 10 | 1,0 | 10 |  |
| 1.2.2. Осуществление ввода в действие объектов капитального строительства, предусмотренных в Программе с начала ее реализации | - | 1,0 | - | В соответствии с Положением о Министерстве финансов, утвержденным постановлением КМ РА от 26.03.2007 г (с изменениями) № 43 данный пункт не относится к функциям и задачам Министерства финансов РА |
| **2. Уровень финансового обеспечения подпрограмм государственной программы** |
| *2.1. Уровень финансового обеспечения Программы с момента начала ее реализации* |
| 2.1.1. Уровень финансового обеспечения Программы с начала ее реализации | 10 | 1,0 | 10 |  |
| *2.2. Уровень финансового обеспечения Программы в отчетном финансовом году* |
| 2.2.1. Уровень финансового обеспечения Программы в отчетном финансовом году | 10 | 1,0 | 10 |  |
| 2.3. Доля фактического объема финансирования Программы из республиканского бюджета от запланированного объема финансирования в отчетном финансовом году | 10 | 1,0 | 10 |  |
| 2.4. Наличие софинансирования мероприятий Программы из внебюджетных источников | - | 0,5 | - | В соответствии с Положением о Министерстве финансов, утвержденным постановлением КМ РА от 26.03.2007 г (с изменениями) № 43 данный пункт не относится к функциям и задачам Министерства финансов РА |
| **3. Качество управления государственной программой** |
| 3.1. Количество изменений, внесенных в Программу за отчетный год реализации Программы (без учета внесенных изменений, связанных с финансированием Программы и связанных с приведением Программы в соответствие с нормативными правовыми актами) | 3 | 0,5 | 1,5 |  |
| 3.2. Влияние выделения дополнительных объемов ресурсов на целевые показатели (индикаторы) государственной программы, подпрограммы, ведомственной целевой программы | 0 | 0,5 | 0 |  |
| 3.3. Соответствие на момент оценки проблемы и целей Программы утвержденным документам социально-экономического развития Республики Адыгея\* | 5 | 0,5 | 2,5 |  |
| 3.4. Наличие федеральной целевой программы, государственной программы, в которой по отдельным мероприятиям, направлениям, допускается участие субъекта Российской Федерации | 10 | 1,0 | 10 |  |
| *3.5. Достижение целевых показателей (индикаторов) Программы в отчетном году* |
| 3.5.1. Достижение целевых показателей (индикаторов) Программы в отчетном году | 10 | 1,0 | 10 |  |
| *3.6. Достижение целевых показателей (индикаторов) Программы с начала ее реализации* |
| 3.6.1. Достижение целевых показателей (индикаторов) с начала реализации Программы | 10 | 1,0 | 10 |  |
| **ИТОГО** | Х | Х | 84,0 | Х |

\*Приоритетной целью Стратегии социально-экономического развития Республики Адыгея до 2025 года, утвержденной Законом Республики Адыгея от 23 ноября 2009 года № 300 «О Стратегии социально-экономического развития Республики Адыгея до 2025 года» (с последующими изменениями), является переход Республики Адыгея к устойчивому социально-экономическому развитию. Для достижения поставленной цели задачи экономического и социального развития должны быть сбалансированы с бюджетными ресурсами.

Бюджетная политика в Республике Адыгея ежегодно формируется исходя из необходимости обеспечения финансовой устойчивости республиканского бюджета Республики Адыгея и повышения его самостоятельности и платежеспособности. Приоритетами налоговой политики являются увеличение бюджетных доходов на основе экономического роста и развития налогового потенциала, повышение собираемости налогов и качества налогового администрирования. Увеличение собственных доходов республиканского бюджета Республики Адыгея является определяющим условием безусловного исполнения расходных обязательств Республики Адыгея.

Система государственных финансов в Республике Адыгея постоянно и динамично развивается в соответствии с приоритетами, установленными Стратегией социально-экономического развития Республики Адыгея.

Важнейшим направлением деятельности Министерства финансов Республики Адыгея является дальнейшая реализация запланированных мероприятий, достижение цели и решения задач, определенных в государственной программе Республики Адыгея «Управление государственными финансами» на 2014-2018 годы.