

СОГЛАСОВАНО

Заместитель Губернатора
Ямало-Ненецкого автономного округа,
директор департамента финансов
Ямало-Ненецкого автономного округа

 А.П. Свинцова

« 09 » марта 2017 год

ДОКЛАД

о ходе реализации и оценке эффективности реализации государственной программы Ямало-Ненецкого автономного округа «Управление государственными финансами Ямало-Ненецкого автономного округа и создание условий для эффективного и ответственного управления муниципальными финансами, повышение устойчивости бюджетов муниципальных образований в Ямало-Ненецком автономном округе на 2014 - 2018 годы», реализуемой департаментом финансов Ямало-Ненецкого автономного округа, за 2016 год

I. Отчёт о выполнении государственной программы за отчетный период

Государственная программа Ямало-Ненецкого автономного округа «Управление государственными финансами Ямало-Ненецкого автономного округа и создание условий для эффективного и ответственного управления муниципальными финансами, повышение устойчивости бюджетов муниципальных образований в Ямало-Ненецком автономном округе на 2014 - 2018 годы» утверждена постановлением Правительства Ямало-Ненецкого автономного округа от 25 декабря 2013 года № 1134-П (далее – государственная программа).

Отчет о выполнении государственной программы за отчетный период по установленной форме приведён в Приложении № 1 к настоящему Докладу.

В целях финансового обеспечения осуществления департаментом финансов Ямало-Ненецкого автономного округа (далее – Департамент, автономный округ) государственных функций и бюджетных полномочий, возложенных на Департамент Бюджетным кодексом Российской Федерации, статьёй 7 Закона автономного округа от 3 марта 2008 года № 2-ЗАО «О бюджетном процессе в Ямало-Ненецком автономном округе», а также постановлением Правительства автономного округа от 24 июня 2010 года № 84-П «О департаменте финансов Ямало-Ненецкого автономного округа», Законом автономного округа от 25 ноября 2015 года № 100-ЗАО «Об окружном бюджете на 2016 год» (в редакции № 105-ЗАО от 15 декабря 2016 года) в отчётном периоде предусмотрено 22 948 029 тыс. рублей.

По итогам исполнения бюджета за 2016 год выделенные средства использованы в объёме 22 734 364 тыс. рублей, или 99,07 % от утвержденного объема бюджетных ассигнований.

II. Описание наиболее значимых результатов реализации мероприятий государственной программы

Реализованная в 2016 году бюджетная политика автономного округа, являющаяся одним из инструментов достижения целей государственной социально-экономической политики, позволила полностью решить задачи, поставленные ранее перед Правительством автономного округа по обеспечению социальной и экономической стабильности региона. Основными итогами успешно реализованной бюджетной и налоговой политики являются показатели устойчивости и предсказуемости бюджетной системы автономного округа, выполнения в полном объеме всех принятых социальных обязательств, улучшение качества жизни граждан, рост доходов населения, положительная динамика развития реального сектора экономики, реализация инфраструктурных проектов.

В результате деятельности Департамента эффективно реализованы бюджетные полномочия органов государственной власти автономного округа, организовано исполнение окружного бюджета по доходам и расходам, обеспечена реализация единой бюджетно-финансовой и налоговой политики автономного округа.

Консолидированный бюджет за 2016 год по расходам, исполнен в сумме 155,5 млрд. рублей, при плане 159,32 млрд. рублей или на 98 %. Исполнение окружного бюджета по расходам, при плане 135,2 млрд. рублей, составило 133,3 млрд. рублей или 99 %. С учётом реализованных государственных полномочий автономного округа по выравниванию бюджетной обеспеченности муниципальных образований, исполнение местных бюджетов в 2016 году осуществлялось стабильно.

Все социальные обязательства перед населением выполнены, просроченная кредиторская задолженность окружного бюджета и бюджетов муниципальных образований в автономном округе отсутствует.

Объем государственного долга автономного округа по итогам 2016 года снизился на 6 % по сравнению с началом года и составил 33,7 млрд. рублей или 26% от объема доходов окружного бюджета без учета безвозмездных поступлений и находится на экономически безопасном уровне.

В результате досрочного погашения в 2016 году банковских кредитов в объеме 9,6 млрд. рублей, а также замещения ранее привлеченных банковских кредитов облигациями государственного внутреннего займа автономного округа на сумму 20 млрд. рублей со сроком обращения 7 лет, произошло изменение структуры государственного долга автономного округа: доля коммерческих кредитов снизилась с 83,5 % до 19,3% при одновременном увеличении доли ценных бумаг до 59,4%.

Также, в 2016 году были заключены государственные контракты на оказание услуг по предоставлению кредитов в рамках возобновляемой кредитной линии на 3 года. Указанная форма заимствований позволит неоднократно привлекать денежные средства в окружной бюджет в пределах установленного срока и лимита задолженности по ставке, установленной контрактом, без проведения дополнительных аукционов.

В результате реализации указанных мероприятий удалось сократить объем расходов на обслуживание государственного долга автономного округа на 38% от первоначальных назначений или на 1,7 млрд. рублей.

В целях повышения инвестиционной привлекательности облигаций государственного внутреннего займа автономного округа

в отчетном периоде было обеспечено сотрудничество с международными рейтинговыми агентствами. 21 сентября 2016 года служба кредитных рейтингов Standard & Poor's пересмотрело прогноз по рейтингам автономного округа с «Негативного» на «Стабильный» и подтвердила рейтинги автономного округа на уровне «BB+/ruAA+». Рейтинговое действие в отношении автономного округа отражает аналогичное рейтинговое действие в отношении Российской Федерации.

По мнению агентства, понижение рейтингов автономного округа маловероятно, вместе с тем, долгосрочный кредитный рейтинг округа отражает долгосрочный суверенный кредитный рейтинг Российской Федерации и ограничивается его уровнем, так как рейтинг присвоенный субъекту Российской Федерации, не может быть выше рейтинга суверенного правительства.

Также, 28 октября 2016 года Fitch Ratings присвоило автономному округу долгосрочные рейтинги дефолта эмитента («РДЭ») в иностранной и национальной валюте на уровне «BBB-» и краткосрочный РДЭ в иностранной валюте «F3». Кроме того, агентство присвоило региону национальный долгосрочный рейтинг «AAA (rus)». Прогноз по долгосрочным РДЭ и национальному долгосрочному рейтингу – «Стабильный».

В 2016 году автономным округом из федерального бюджета привлекался краткосрочный бюджетный кредит на пополнение остатков средств на счетах окружного бюджета в объёме 5 млрд. рублей, который был погашен своевременно и в полном объеме.

Объём межбюджетных трансфертов из федерального бюджета в доходах окружного бюджета в 2016 году составил 1,48 % (в 2015 году – 1,75%; в 2014 году - 1,45 %). Автономный округ в 2016 году не являлся получателем дотаций из федерального бюджета на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности субъектов Российской Федерации, что подтверждено приказом Министерства финансов Российской Федерации от 29 октября 2015 года № 409 «Об утверждении перечней субъектов Российской Федерации в соответствии с положениями пункта 5 статьи 130 Бюджетного кодекса Российской Федерации».

Благодаря конструктивной, слаженной работе исполнительной власти автономного округа и Законодательного Собрания автономного округа, удалось сформировать сбалансированный

бюджет на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов, при этом дефицит окружного бюджета в 2017 году составляет 10,05% от объема собственных доходов, в 2018 году – 4,8%, в 2019 году бюджет сформирован бездефицитным. Бюджеты муниципальных образований в автономном округе на указанный период утверждены без дефицита.

Как и в предыдущие годы, в 2017-2019 годах сохранен резервный фонд автономного округа в объеме 3 млрд. рублей. Использование средств финансового резерва, в случае ухудшения экономической ситуации, позволит нивелировать дисбаланс доходов и расходов.

При решении задачи эффективного управления финансовыми активами Департаментом реализовывались полномочия по внутреннему государственному финансовому контролю в сфере бюджетных правоотношений, а также контролю в сфере закупок, осуществляемому органом внутреннего государственного финансового контроля (далее – контрольная деятельность).

В рамках вышеуказанных полномочий осуществлялся контроль за:

- соблюдением бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения;
- полнотой и достоверностью отчетности о реализации государственных (муниципальных) программ, в том числе отчетности об исполнении государственных (муниципальных) заданий;
- соблюдением требований Федерального закона от 05 апреля 2013 года № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» в части полномочий органов внутреннего государственного финансового контроля.

Утвержденные планы проведения контрольных мероприятий (контрольной деятельности) Департаментом выполнены в полном объеме.

Всего в 2016 году проведено 62 контрольных мероприятий, в том числе:

- в рамках внутреннего государственного финансового контроля - 27 (плановых - 24, внеплановых – 3).
- в рамках полномочий по контролю в сфере закупок - 35 контрольных мероприятий (плановых - 31, внеплановых – 4).

По результатам проведенных контрольных мероприятий выдано 6 предписаний и 13 представлений, предусмотренных статьей 270.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, и 2 предписания об устранении выявленных нарушений законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок, которые исполнены (исполняются) объектами контроля в установленные сроки.

В рамках осуществления полномочий органа внутреннего финансового контроля в течение отчетного периода рассмотрено 15 дел об административных правонарушениях в сфере бюджетных правоотношений. Должностными лицами Департамента составлено 14 протоколов об административных правонарушениях, на рассмотрение поступил 1 протокол (постановление).

В целях реализации полномочия, определенного положениями пункта 4 статьи 157 Бюджетного кодекса Российской Федерации проведен анализ осуществления главными администраторами бюджетных средств, не являющимися органами, указанными в пункте 2 статьи 265 настоящего Кодекса, внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита за 2016 год.

Отчет о контрольной деятельности Департамента за 2016 год размещен на официальном интернет-сайте департамента финансов автономного округа (<http://www.yamalfin.ru>).

В рамках внедрения в бюджетный процесс компонентов государственной интегрированной информационной системы управления общественными финансами «Электронный бюджет» в 2016 году проведены необходимые мероприятия по подготовке к осуществлению с 1 января 2017 года новой функции финансовых органов – контроля, предусмотренного частью 5 статьи 99 Федерального закона от 05 апреля 2013 года № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», подпунктом «в» пункта 14 Правил ведения реестра контрактов, заключенных заказчиками, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 28 ноября 2013 года № 1084.

В 2016 году в соответствии с Порядком оценки эффективности льгот по налогам, подлежащим зачислению в окружной бюджет, утвержденного постановлением Правительства автономного округа от 20 ноября 2014 года № 930-П (далее – постановление № 930-П),

проведена оценка эффективности предоставленных налоговых льгот и пониженных ставок налогов за 2015 год, а также оценка налоговых льгот, планируемых к предоставлению с 01 января 2017 года.

По результатам проведения оценки эффективности налоговых льгот:

- сформирован и направлен в Управление Федеральной налоговой службы по автономному округу перечень организаций, применивших налоговые льготы в соответствии с законодательством автономного округа о налогах и сборах, за 2015 год.

- подготовлена и направлена на рассмотрение комиссии по бюджетным проектировкам на очередной финансовый год и плановый период аналитическая записка об оценке эффективности налоговых льгот по налогам, подлежащим зачислению в окружной бюджет, за 2015 год.

Подтверждением высоких результатов деятельности Правительства автономного округа в области эффективного и ответственного управления системой общественных финансов является признание Министерством финансов Российской Федерации одной из лидирующих позиций среди субъектов Российской Федерации по оценке качества организации бюджетного процесса.

Так, на протяжении семи лет подряд, автономный округ входит в первую, высшую группу по уровню качества организации бюджетного процесса в Российской Федерации.

Также, достижения Ямала в выстраивании эффективной системы межбюджетных отношений отмечены по результатам рассмотрения на организованном Министерством финансов Российской Федерации Первом Московском финансовом форуме примеров лучшей практики и опыта субъектов Российской Федерации в обеспечении эффективной организации бюджетного процесса и межбюджетных отношений на региональном уровне. В номинации «Межбюджетные отношения» лучшим был признан департамент финансов Ямало-Ненецкого автономного округа. Экспертами были отмечены новаторский подход, применение современных методов и процедур финансового менеджмента, характерные для организации бюджетного процесса в автономном округе.

III. Анализ факторов, повлиявших на ход реализации государственной программы, в том числе анализ причин невыполнения (перевыполнения) запланированных мероприятий и показателей

В целом все 27 плановых значений показателей деятельности Департамента выполнены.

По 8 показателям имеет место перевыполнение плановых значений целевых индикаторов, в том числе:

1. Показатель 4. Доля расходов окружного бюджета, формируемых в рамках целевых программ (% расходов) (за вычетом субвенций из федерального бюджета) (соблюдение ограничения).

При плановом значении показателя 93% фактическое значение составило 96,5 %, что является положительной динамикой.

2. Показатель 5. Отношение уровня расчетной бюджетной обеспеченности наименее обеспеченного муниципального района (городского округа) к уровню средней расчетной бюджетной обеспеченности после ее выравнивания.

При плановом значении показателя 80% фактическое значение составило 92,0 %, что является положительной динамикой.

Перевыполнение показателя обусловлено структурой местных бюджетов, динамикой собственных доходов, утверждёнными параметрами индексации расходов и другими факторами, объективно влияющими на распределение финансовой помощи в конкретном финансовом году. Динамика показателя (2009г. – 97,5%; 2010г. – 60,9%; 2011г. – 100%; 2012г. – 91,2%; 2013г. – 95,89%; 2014г. 96,88%; 2015г. – 99%) и результаты межбюджетного регулирования за ряд лет свидетельствуют о верно выбранном целевом значении показателя. Считаем целесообразным закрепить значение целевого показателя на уровне «> 80%».

3. Показатель 1.1. Исполнение расходных обязательств окружного бюджета, % плановых назначений (соблюдение ограничения).

Плановое значение показателя 1.1 составляет 95%, по результатам 2016 года значение показателя перевыполнено на 3,6%. Так исполнение расходных обязательств окружного бюджета в 2016 году составило 98,6% от плановых назначений, что свидетельствует о высоком качестве планирования расходов окружного бюджета.

4. Показатель 3.1. Доля дотаций в объеме межбюджетных трансфертов из окружного бюджета местным бюджетам.

Показатель исполнен, при этом его фактическое значение превысило плановое более чем на 40%. Динамика показателя характеризуется следующими цифрами:

- 2011 год – 33,1%;
- 2012 год – 27%;
- 2013 год – 30,1%;
- 2014 год – 24,08%;
- 2015 год – 37,8%.

Превышение планового значения обусловлено следующими факторами. В силу сложившихся отрицательных тенденций развития экономики, окружной бюджет на 2016 год был оптимизирован, в результате чего, расходы по некоторым целевым межбюджетным трансфертам были значительно сокращены. Кроме того, в ходе исполнения окружного бюджета по сравнению с предыдущими годами значительно сократилось количество случаев выделения дополнительных средств бюджетам муниципальных образований в форме межбюджетных субсидий на решение вопросов местного значения. Данные факторы послужили увеличению доли дотаций в общем объеме межбюджетных трансфертов.

Уточнение целевого значения показателя на данном этапе считаем нецелесообразным.

5. Показатель 3.2. Доля иных межбюджетных трансфертов местным бюджетам в общем объеме межбюджетных трансфертов, предоставляемых из окружного бюджета (за исключением субвенций).

При плановом значении показателя на уровне 10% его фактическое значение составило 9,3%, что является положительной динамикой. Перевыполнение показателя составило 0,7%, что обусловлено структурой местных бюджетов, динамикой собственных доходов, решениями, принятыми органами государственной власти автономного округа, оказывавшими влияние на значение показателя в 2016 году.

6. Показатель 3.4. Доля межбюджетных субсидий, в отношении которых установлены целевые показатели результативности их предоставления, в общем объеме субсидий, предоставляемых из окружного бюджета местным бюджетам.

При плановом значении показателя на уровне 80% его фактическое значение составило 99,24%, что является положительной динамикой. Динамика показателя характеризуется следующими цифрами:

- 2012 год – 77%;
- 2013 год – 80%;
- 2014 год – 91,5%;
- 2015 год – 96,0%.

Учитывая тенденцию к положительной динамике фактического выполнения данного показателя считаем целесообразным его плановое значение увеличить до 90%.

7. Показатель 3.7. Доля расходов бюджетов муниципальных образований в автономном округе, формируемых в рамках муниципальных программ.

При плановом значении показателя на уровне 90% его фактическое значение составило 99%, что является положительной динамикой.

8. Показатель 3.9. Доля муниципальных образований в автономном округе, не соблюдающих условия соглашений о мерах по повышению эффективности использования бюджетных средств и увеличению поступления налоговых и неналоговых доходов.

При плановом значении показателя «3» фактическое значение составило «0», что является положительной динамикой. Достижением такого показателя является проводимая работа с муниципальными образованиями в автономном округе по контролю выполнения условий соглашения и в случае выявления признаков нарушений в течение отчетного периода, проводится работа с органами местного самоуправления муниципальных образований в автономном округе, направленная на оперативное устранение причин оказывающих негативное влияние на выполнение условий соглашения.

По одному показателю имеет место недостижение планового значения целевого индикатора, а именно:

Показатель 6. Доля муниципальных районов (городских округов), имеющих надлежащее качество организации и осуществления бюджетного процесса (I степень).

При плановом значении показателя на уровне 70% его фактическое значение составило 46%, что является отрицательной динамикой.

При этом плановый показатель не учитывает изменения внесенные Департаментом в методику определения нижней границы набранных баллов для присвоения первой степени качества организации и осуществления бюджетного процесса.

В 2016 году изменениями в постановление Правительства автономного округа от 10 июня 2010 года № 32-П «О порядке проведения мониторинга и оценки качества организации и осуществления бюджетного процесса в муниципальных образованиях в Ямало-Ненецком автономном округе», установлен расчетный порядок определения нижней границы I степени на основании формулы учитывающей среднеквадратическое отклонение значений комплексной оценки качества от среднего значения, набранных муниципальными образованиями в автономном округе баллов. Что в настоящее время, в отличие от ранее установленной фиксированной нижней границы, является динамически определяемым критерием присвоения I степени исходя из результатов достигнутых всеми муниципальными образованиями в автономном округе. В связи с вышеизложенным, предполагается уточнение целевого значения, на уровне 50%.

IV. Предложения по дальнейшей реализации государственной программы

По результатам оценки результатов деятельности в целом следует констатировать достижение плановых значений показателей, что указывает на высокую результативность деятельности Департамента и эффективность реализации государственной программы.

Значение итоговой оценки эффективности реализации государственной программы составило 1,02.

Расчёт указанного показателя произведён в соответствии с утверждённой методикой и приведён в Приложении № 2 к настоящему Докладу.

Принимая во внимание, что основные мероприятия государственной программы выполнены, значения целевых

показателей и индикаторов государственной программы достигнуты, а значение итоговой оценки эффективности реализации государственной программы составило 1,02, Департамент считает целесообразным продолжить реализацию государственной программы.

ПРИЛОЖЕНИЕ № 1

к Докладу о ходе реализации и оценке эффективности реализации государственной программы Ямало-Ненецкого автономного округа «Управление государственными финансами Ямало-Ненецкого автономного округа и создание условий для эффективного и ответственного управления муниципальными финансами, повышение устойчивости бюджетов муниципальных образований в Ямало-Ненецком автономном округе на 2014 - 2018 годы»

ОТЧЕТ

о выполнении государственной программы Ямало-Ненецкого автономного округа

«Управление государственными финансами Ямало-Ненецкого автономного округа и создание условий для эффективного и ответственного управления муниципальными финансами, повышение устойчивости бюджетов муниципальных образований в Ямало-Ненецком автономном округе на 2014 - 2018 годы»

за 2016 год

№ п/п	Наименование Государственной программы, подпрограммы, показателя, мероприятия	Единица измерения	Весовое значение показателя	Значение показателя эффективности за отчетный год		% выполнения	Объем финансирования (тыс.руб.)			% выполнения	Обоснование невыполнения (перевыполнения)
				план	факт		план на год	профинансировано	фактически выполнено		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1	Государственная программа «Управление государственными финансами Ямало-Ненецкого автономного округа и создание условий для эффективного и ответственного управления муниципальными финансами, повышение устойчивости бюджетов муниципальных образований в Ямало-Ненецком автономном округе на 2014 – 2018 годы»	x	x	x	x	x	22 948 029	22 737 413	22 734 364	99	-
2	Доля просроченной кредиторской задолженности окружного бюджета в общем объеме расходов окружного бюджета, % (соблюдение ограничения)	%	0,15	< 3	< 3	100	x	x	x	x	x
3	Рейтинг Ямало-Ненецкого автономного округа по качеству управления региональными финансами (по оценке Минфина России) * приказ Министерства финансов РФ от 03.12.2010 № 552 "О порядке осуществления мониторинга и оценки качества управления региональными финансами"	%	0,30	100	100	100	x	x	x	x	x
4	Кредитный рейтинг по национальной шкале, присвоенный обязательствам Ямало-Ненецкого автономного округа (по оценке международного рейтингового агентства «Standard & Poor's»)	%	0,10	100	100	100	x	x	x	x	x
5	Доля расходов окружного бюджета, формируемых в рамках целевых программ, % расходов (за вычетом субвенций из федерального бюджета) (соблюдение ограничения) * приказ Министерства финансов РФ от 03.12.2010 № 552 "О порядке осуществления мониторинга и оценки качества управления региональными финансами" (пункт 1.1 приложения 1 к порядку)	%	0,17	> 93	96,50	104	x	x	x	x	x
6	Отношение уровня расчетной бюджетной обеспеченности наименее обеспеченного муниципального района (городского округа) к уровню средней расчетной бюджетной обеспеченности после ее выравнивания * приказ Министерства финансов РФ от 03.12.2010 № 552 "О порядке осуществления мониторинга и оценки качества управления региональными финансами" (пункт 4.4 приложения 1 к порядку)	%	0,14	80	92,00	115	x	x	x	x	x
7	Доля муниципальных районов (городских округов), имеющих надлежащее качество организации и осуществления бюджетного процесса (1 степень) * постановление Правительства ЯНАО от 10.06.2010 № 32-П "О порядке проведения мониторинга и оценки качества организации и осуществления бюджетного процесса в муниципальных образованиях в Ямало-Ненецком автономном округе"	%	0,14	70	46	66	x	x	x	x	x
8	Подпрограмма 1 «Нормативно-методическое обеспечение и организация бюджетного процесса»	x	x	x	x	x	149 527	149 527	149 872	100	Превышение фактических расходов над плановыми показателями возникло в результате отнесения текущих расходов на расходы будущих периодов, принятием расходов прошлых периодов на текущие расходы
9	1.1. Исполнение расходных обязательств окружного бюджета, % плановых назначений (соблюдение ограничения)	%	0,30	> 95	98,6	104	x	x	x	x	x
10	1.2. Доля расходов по исполнению судебных актов по обращению взыскания на средства окружного бюджета в общем объеме расходов окружного бюджета, % (соблюдение ограничения)	%	0,13	< 3	< 3	100	x	x	x	x	x
11	1.3. Проведение оценки эффективности предоставляемых (планируемых к предоставлению) налоговых льгот и ставок налогов * приказ Министерства финансов РФ от 03.12.2010 года № 552 «О порядке осуществления мониторинга и оценки качества управления региональными финансами» (пункт 1.4 приложения 1 к порядку)	%	0,15	100	100	100	x	x	x	x	x
12	1.4. Наличие формализованной оценки качества финансового менеджмента главных распорядителей средств окружного бюджета * приказ департамента финансов ЯНАО от 30.12.2011 № 127 "Об организации проведения мониторинга качества финансового менеджмента, осуществляемого главными администраторами средств окружного бюджета"	%	0,32	100	100	100	x	x	x	x	x
13	1.5. Размещение на Официальном сайте департамента финансов автономного округа законов об окружном бюджете, отчетов об исполнении окружного бюджета, Государственной программы, ответственным исполнителем которой является департамент финансов автономного округа * приказ Министерства финансов РФ от 03.12.2010 года № 552 «О порядке осуществления мониторинга и оценки качества управления региональными финансами» (пункт 6.1 приложения 1 к порядку)	%	0,10	100	100	100	x	x	x	x	x
14	Основное мероприятие 01. Автоматизация бюджетного процесса и формирование системы «Электронный бюджет»	x		x	x	x	149 527	149 527	149 872	100	Превышение фактических расходов над плановыми показателями возникло в результате отнесения текущих расходов на расходы будущих периодов, принятием расходов прошлых периодов на текущие расходы

№ п/п	Наименование Государственной программы, подпрограммы, показателя, мероприятия	Единица измерения	Всего значение показателя	Значение показателя эффективности за отчетный год		% выполнения	Объем финансирования (тыс.руб.)			% выполнения	Обоснование невыполнения (перевыполнения)
				план	факт		план на год	профинансировано	фактически выполнено		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
15	Мероприятие 2. Осуществление финансового контроля за соблюдением требований законодательства Российской Федерации и автономного округа при расходовании средств окружного бюджета	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x
16	Мероприятие 3. Обеспечение соблюдения ограничений, установленных Бюджетным кодексом Российской Федерации	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x
17	Мероприятие 4. Управление финансовыми активами, в том числе резервным фондом	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x
18	Мероприятие 5. Проведение взвешенной и предсказуемой бюджетной политики, осуществление нормативного правового регулирования в сфере бюджетного процесса	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x
19	Подпрограмма 2 «Управление государственным долгом Ямало-Ненецкого автономного округа»	x	x	x	x	x	2 978 936	2 769 314	2 767 598	93	Досрочное погашение кредитов, полученных от кредитных организаций
20	2.1. Отношение объема государственного долга автономного округа (за вычетом государственных гарантий автономного округа) к доходам окружного бюджета без учета безвозмездных поступлений, на конец года (соблюдение ограничения) (ст.107 БК РФ)	%	0,15	< 40	< 40	100	x	x	x	x	x
21	2.2. Отсутствие просроченных долговых обязательств автономного округа (приказ Минфина РФ от 03.12.10 №552 пункт 3.3 приложения 1 к Порядку)	%	0,15	100	100	100	x	x	x	x	x
22	2.3. Доля выданных государственных гарантий автономного округа в общем объеме доходов окружного бюджета без учета безвозмездных поступлений, % на конец года (соблюдение ограничения) ст.107 БК РФ	%	0,15	< 20	< 20	100	x	x	x	x	x
23	2.4. Отношение объема выплат по государственным гарантиям автономного округа к общему объему предоставленных государственных гарантий автономного округа (соблюдение ограничения) *приказ Министерства финансов РФ от 03.12.2010 года № 552 «О порядке осуществления мониторинга и оценки качества управления региональными финансами» (пункт 3.4 приложения 1 к порядку)	%	0,15	< 5	< 5	100	x	x	x	x	x
24	2.5. Отношение годовой суммы платежей по обслуживанию государственного долга автономного округа к расходам окружного бюджета, за исключением объема расходов, которые осуществляются за счет субвенций (соблюдение ограничения) (ст.111 БК РФ)	%	0,15	< 15	< 15	100	x	x	x	x	x
25	2.6. Доля долговых обязательств государственных унитарных предприятий автономного округа в общем объеме доходов окружного бюджета, % (соблюдение ограничения) (Приказ Минфина РФ от 03.12.10 №552 п.3.6 приложения 1 к порядку)	%	0,10	< 10	< 10	100	x	x	x	x	x
26	2.7. Доля просроченной кредиторской задолженности унитарных предприятий автономного округа и акционерных обществ с долей участия автономного округа в уставном капитале свыше 33,3%, в общем объеме расходов окружного бюджета, % (соблюдение ограничения)	%	0,15	< 5	< 5	100	x	x	x	x	x
27	Основное мероприятие 1. Обслуживание государственного долга автономного округа	x	x	x	x	x	2 978 936	2 769 314	2 767 598	93	Досрочное погашение кредитов, полученных от кредитных организаций
28	Мероприятие 2. Использование различных инструментов заимствований	x	x	x	x	x	0	0	0	100	x
29	Мероприятие 3. Взаимодействие с международными рейтинговыми агентствами	x	x	x	x	x	0	0	0	100	x
30	Мероприятие 4. Мониторинг состояния государственного долга автономного округа, а также объема долговых обязательств и просроченной кредиторской задолженности государственных учреждений, государственных унитарных предприятий и акционерных обществ с долей участия автономного округа свыше 33,3%	x	x	x	x	x	0	0	0	100	x
31	Мероприятие 5. Предоставление и учет государственных гарантий автономного округа с правом регрессного требования	x	x	x	x	x	0	0	0	100	x
32	Мероприятие 6. Предоставление и учет государственных гарантий автономного округа без права регрессного требования	x	x	x	x	x	0	0	0	100	x
33	Мероприятие 7. Управление государственным долгом автономного округа	x	x	x	x	x	0	0	0	100	x
34	Подпрограмма 3 «Совершенствование системы межбюджетного регулирования, поддержание устойчивого исполнения местных бюджетов и повышение качества управления муниципальными финансами в Ямало-Ненецком автономном округе»	x	x	x	x	x	19 248 895	19 248 895	19 248 895	100	-
35	3.1. Доля дотаций в объеме межбюджетных трансфертов из окружного бюджета местным бюджетам	%	0,12	≥ 24,08	34,60	144	x	x	x	x	x
36	3.2. Доля иных межбюджетных трансфертов местным бюджетам в общем объеме межбюджетных трансфертов, предоставляемых из окружного бюджета (за исключением субвенций) *Бюджетный кодекс РФ статья 139.1	%	0,14	10	9,30	108	x	x	x	x	x
37	3.3. Доля субсидий из окружного бюджета местным бюджетам, распределение которых между муниципальными образованиями утверждено законом об окружном бюджете, в общем объеме субсидий, предоставляемых из окружного бюджета местным бюджетам	%	0,12	100	100	100	x	x	x	x	x
38	3.4. Доля межбюджетных субсидий, в отношении которых установлены целевые показатели результативности их предоставления, в общем объеме субсидий, предоставляемых из окружного бюджета местным бюджетам *приказ Министерства финансов РФ от 03.12.2010 года № 552 «О порядке осуществления мониторинга и оценки качества управления региональными финансами» (пункт 1.1 приложения 1 к порядку)	%	0,12	80	99,24	124	x	x	x	x	x
39	3.5. Доля просроченной кредиторской задолженности в расходах бюджетов муниципальных образований в автономном округе	%	0,10	0	0	100	x	x	x	x	x

№ п/п	Наименование Государственной программы, подпрограммы, показатели, мероприятия	Единица измерения	Весовое значение показателя	Значение показателя эффективности за отчетный год		% выполнения	Объем финансирования (тыс.руб.)			% выполнения	Обоснование невыполнения (перевыполнения)
				план	факт		план на год	профинансировано	фактически выполнено		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
40	3.6. Доля муниципальных образований в автономном округе, в которых дефицит бюджета и предельный объем муниципального долга превышают уровень, установленный бюджетным законодательством Российской Федерации * Бюджетный кодекс РФ ст.92.1	%	0,10	0	0	100	x	x	x	x	x
41	3.7. Доля расходов бюджетов муниципальных образований в автономном округе, формируемых в рамках муниципальных программ	%	0,10	90	99	110	x	x	x	x	x
42	3.8. Отношение количества муниципальных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, отсутствующих или не соответствующих требованиям бюджетного законодательства Российской Федерации, к их общему количеству	%	0,10	< 12	< 12	100	x	x	x	x	x
43	3.9. Доля муниципальных образований в автономном округе, не соблюдающих условия соглашений о мерах по повышению эффективности использования бюджетных средств и увеличению поступления налоговых и неналоговых доходов	%	0,10	3	0	300	x	x	x	x	x
44	Основное мероприятие 01. Выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных образований (Закон ЯНАО от 18.12.2009 № 104-ЗАО "О межбюджетных отношениях в Ямало-Ненецком автономном округе"; Закон ЯНАО от 06.12.2005 № 85-ЗАО "О наделении органов местного самоуправления муниципальных районов в Ямало-Ненецком автономном округе отдельными государственными полномочиями по выравниванию бюджетной обеспеченности поселений")	x	x	x	x	x	16 706 259	16 706 259	16 706 259	100	-
45	Основное мероприятие 02. Поддержка мер по обеспечению сбалансированности бюджетов муниципальных образований и компенсация дополнительных расходов, возникших в результате решений, принятых органами власти другого уровня (Закон ЯНАО от 18.12.2009 № 104-ЗАО "О межбюджетных отношениях в Ямало-Ненецком автономном округе")	x	x	x	x	x	2 537 636	2 537 636	2 537 636	100	-
46	Основное мероприятие 03. Использование мер ограничительного и стимулирующего характера, направленных на повышение качества управления муниципальными финансами	x	x	x	x	x	5 000	5 000	5 000	100	-
47	Мероприятие 4. Актуализация форм и механизмов предоставления межбюджетных трансфертов местным бюджетам в автономном округе	x	x	x	x	x	0	0	0	100	x
48	Мероприятие 5. Повышение эффективности предоставления нецелевых межбюджетных трансфертов	x	x	x	x	x	0	0	0	100	x
49	Мероприятие 6. Повышение эффективности предоставления и использования межбюджетных субсидий	x	x	x	x	x	0	0	0	100	x
50	Мероприятие 7. Оценка качества управления муниципальными финансами	x	x	x	x	x	0	0	0	100	x
51	Мероприятие 8. Предоставление дополнительной финансовой помощи в виде бюджетных кредитов местным бюджетам в автономном округе	x	x	x	x	x	0	0	0	100	x
52	Мероприятие 9. Методическая поддержка реализации мероприятий по повышению качества управления муниципальными финансами	x	x	x	x	x	0	0	0	100	x
53	Мероприятие 10. Содействие размещению в открытом доступе прозрачной и понятной информации о бюджетах муниципальных образований	x	x	x	x	x	0	0	0	100	x
54	Подпрограмма 4 «Обеспечение реализации Государственной программы»	x	x	x	x	x	570 671	569 677	567 999	100	Исполнение по фактической потребности
55	Основное мероприятие 01. Руководство и управление в сфере установленных функций органов государственной власти (Постановление Правительства ЯНАО от 24.06.2010 г. № 84-П "О департаменте финансов Ямало-Ненецкого автономного округа")	x	x	x	x	x	570 671	569 677	567 999	100	Исполнение по фактической потребности

ПРИЛОЖЕНИЕ № 2

к Докладу о ходе реализации и оценке эффективности реализации государственной программы Ямало-Ненецкого автономного округа «Управление государственными финансами Ямало-Ненецкого автономного округа и создание условий для эффективного и ответственного управления муниципальными финансами, повышение устойчивости бюджетов муниципальных образований в Ямало-Ненецком автономном округе на 2014 - 2018 годы»

Расчёт оценки эффективности Государственной программы за 2016 год

№ показателя	$P_{гп} (P_{гп}) = (O_i \times B_i)$ - результативность достижения целевых значений показателей	$O_i = \Phi_i / P_i$ - относительное отклонение i-го показателя от целевого значения	Φ_i - фактическое значение i-го показателя с учетом положительного или отрицательного значения динамики	P_i - плановое значение i-го показателя	B_i - вес (относительная значимость) i-го целевого показателя	$Z = (\Phi_3 / P_3) \times 100, (\%)$ - степень достижения запланированного уровня затрат на реализацию ГП	Φ_3 - фактически произведенные затраты на реализацию Государственной программы	P_3 - плановые затраты на реализацию Государственной программы
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Пгп - Оценка степени достижения показателей государственной программы	0,979	x	x	x	x	99	22 734 364	22 948 029,0
1 Доля просроченной кредиторской задолженности окружного бюджета в общем объеме расходов окружного бюджета, % (соблюдение ограничения)	0,150	1,00	3,00	3,00	0,15	x	x	x
2 Рейтинг автономного округа по качеству управления региональными финансами (по оценке Минфина России)	0,300	1,00	100,00	100,00	0,30	x	x	x
3 Кредитный рейтинг по национальной шкале, присвоенный обязательствам автономного округа (по оценке международного рейтингового агентства «Standard & Poor's»)	0,100	1,00	100,00	100,00	0,10	x	x	x
4 Доля расходов окружного бюджета, формируемых в рамках целевых программ, % расходов (за вычетом субвенций из федерального бюджета) (соблюдение ограничения)	0,176	1,04	96,50	93,00	0,17	x	x	x
5 Отношение уровня расчетной бюджетной обеспеченности наименее обеспеченного муниципального района (городского округа) к уровню средней расчетной бюджетной обеспеченности после ее выравнивания	0,161	1,15	92,00	80,00	0,14	x	x	x
6 Доля муниципальных районов (городских округов), имеющих надлежащее качество организации и осуществления бюджетного процесса (1 степень)	0,092	0,66	46,00	70,00	0,14	x	x	x
Ппп - Общая оценка достижения показателей программно-целевых инструментов и подпрограмм государственной программы	1,896	x	x	x	x	x	x	x
Ппп - оценка достижения показателей подпрограммы	1,011				0,5000	100,23	149 872	149 527
1.1. Исполнение расходных обязательств окружного бюджета, % плановых назначений (соблюдение ограничения)	0,311	1,04	98,60	95,00	0,30	x	x	x
1.2. Доля расходов по исполнению судебных актов по обращению взыскания на средства окружного бюджета в общем объеме расходов окружного бюджета, % (соблюдение ограничения)	0,130	1,00	3,00	3,00	0,13	x	x	x
1.3. Проведение оценки эффективности предоставляемых (планируемых к предоставлению) налоговых льгот и ставок налогов	0,150	1,00	100,00	100,00	0,15	x	x	x
1.4. Наличие формализованной оценки качества финансового менеджмента главных распорядителей средств окружного бюджета	0,320	1,00	100,00	100,00	0,32	x	x	x
1.5. Размещение на Официальном сайте департамента финансов автономного округа законов об окружном бюджете, отчетов об исполнении окружного бюджета, Государственной программы, ответственным исполнителем которой является департамент финансов автономного округа	0,100	1,00	100,00	100,00	0,10	x	x	x
Ппп - оценка достижения показателей подпрограммы	1,000	x	x	x	0,2	92,91	2 767 598	2 978 936
2.1. Отношение объема государственного долга автономного округа (за вычетом государственных гарантий автономного округа) к доходам окружного бюджета без учета безвозмездных поступлений, на конец года (соблюдение ограничения)	0,150	1,00	40,00	40,00	0,15	x	x	x
2.2. Отсутствие просроченных долговых обязательств автономного округа	0,150	1,00	100,00	100,00	0,15	x	x	x

№ показателя	$\frac{П_{\text{фн}} (П_{\text{пл}})}{(O_i \times B_i)}$ - результативность достижения целевых значений показателей	$O_i = \Phi_i / \Pi_i$ - относительное отклонение i-го показателя от целевого значения	Φ_i - фактическое значение i- го показателя с учетом положительного или отрицательного значения динамики	Π_i - плановое значение i-го показателя	B_i - вес (относительная значимость) i- го целевого показателя	$Z = (\Phi_3 / \Pi_3) \times 100, (\%)$ - степень достижения запланированного уровня затрат на реализацию ГП	Φ_3 - фактически произведенные затраты на реализацию Государственной программы	Π_3 - плановые затраты на реализацию Государственной программы
1	2	3	4	5	6	7	8	9
2.3. Доля выданных государственных гарантий автономного округа в общем объеме доходов окружного бюджета без учета безвозмездных поступлений, % на конец года (соблюдение ограничения)	0,150	1,00	20,00	20,00	0,15	x	x	x
2.4. Отношение объема выплат по государственным гарантиям автономного округа к общему объему предоставленных государственных гарантий автономного округа (соблюдение ограничения)	0,150	1,00	5,00	5,00	0,15	x	x	x
2.5. Отношение годовой суммы платежей по обслуживанию государственного долга автономного округа к расходам окружного бюджета, за исключением объема расходов, которые осуществляются за счет субвенций (соблюдение ограничения)	0,150	1,00	15,00	15,00	0,15	x	x	x
2.6. Доля долговых обязательств государственных унитарных предприятий автономного округа в общем объеме доходов окружного бюджета, % (соблюдение ограничения)	0,100	1,00	10,00	10,00	0,10	x	x	x
2.7. Доля просроченной кредиторской задолженности унитарных предприятий автономного округа и акционерных обществ с долей участия автономного округа в уставном капитале свыше 33,3%, в общем объеме расходов окружного бюджета, % (соблюдение ограничения)	0,150	1,00	5,00	5,00	0,15	x	x	x
Пппп - оценка достижения показателей подпрограммы	1,302	x	x	x	0,3	100	19 248 895	19 248 895
3.1. Доля дотаций в объеме межбюджетных трансфертов из окружного бюджета местным бюджетам	0,172	1,44	34,60	24,08	0,12	x	x	x
3.2. Доля иных межбюджетных трансфертов местным бюджетам в общем объеме межбюджетных трансфертов, предоставляемых из окружного бюджета (за исключением субвенций)	0,151	1,08	9,30	10,00	0,14	x	x	x
3.3. Доля субсидий из окружного бюджета местным бюджетам, распределение которых между муниципальными образованиями утверждено законом об окружном бюджете, в общем объеме субсидий, предоставляемых из окружного бюджета местным бюджетам	0,120	1,00	100,00	100,00	0,12	x	x	x
3.4. Доля межбюджетных субсидий, в отношении которых установлены целевые показатели результативности их предоставления, в общем объеме субсидий, предоставляемых из окружного бюджета местным бюджетам	0,149	1,24	99,24	80,00	0,12	x	x	x
3.5. Доля просроченной кредиторской задолженности в расходах бюджетов муниципальных образований в автономном округе	0,100	1,00	0,00	0,00	0,10	x	x	x
3.6. Доля муниципальных образований в автономном округе, в которых дефицит бюджета и предельный объем муниципального долга превышают уровень, установленный бюджетным законодательством Российской Федерации	0,100	1,00	0,00	0,00	0,10	x	x	x
3.7. Доля расходов бюджетов муниципальных образований в автономном округе, формируемых в рамках муниципальных программ	0,110	1,10	99,00	90,00	0,10	x	x	x
3.8. Отношение количества муниципальных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, отсутствующих или не соответствующих требованиям бюджетного законодательства Российской Федерации, к их общему количеству	0,100	1,00	12,00	12,00	0,10	x	x	x
3.9. Доля муниципальных образований в автономном округе, не соблюдающих условия соглашений о мерах по повышению эффективности использования бюджетных средств и увеличению поступления налоговых и неналоговых доходов	0,300	3,00	0,00	3,00	0,10	x	x	x
					1,00	100	100	100
Подпрограмма 4 «Обеспечение реализации Государственной программы»	x	x	x	x	x	99,53	567 999	570 671

№ показателя	$P_{гп} (P_{пп}) = (O_i \times B_i)$ - результативность достижения целевых значений показателей	$O_i = \Phi_i / P_i$ - относительное отклонение i-го показателя от целевого значения	Φ_i - фактическое значение i-го показателя с учетом положительного или отрицательного значения динамики	P_i - плановое значение i-го показателя	B_i - вес (относительная значимость) i-го целевого показателя	$Z = (\Phi Z / P Z) \times 100, (\%)$ - степень достижения запланированного уровня затрат на реализацию ГП	ΦZ - фактически произведенные затраты на реализацию Государственной программы	$P Z$ - плановые затраты на реализацию Государственной программы
1	2	3	4	5	6	7	8	9

ИЗ (индекс затрат = $\Phi z / Pz$) = 0,99

П интегр ($P_{гп} \times 0,5 + P_{пп} \times 0,5$) = 1,04

Э гп ($Пинтегр \times 0,6 + ИЗ \times 0,4$) = 1,02