Приложение 2 к письму

Департамента финансов

администрации города Югорска

от\_\_.02.2025 № 04 – 02 – Исх - \_\_\_

**Пояснительная записка о ходе реализации**

**муниципальной программы города Югорска**

**«Управление муниципальными финансами»**

**за 2024 год**

Муниципальная программа города Югорска «Управление муниципальными финансами» (далее - Программа) утверждена постановлением администрации города Югорска от 30.10.2018 № 2996 (с изменениями от 10.10.2019 № 2183, от 05.11.2019 № 2382, от 23.12.2019 № 2737, от 23.12.2019 № 2738, от 24.09.2020 № 1367, от 21.12.2020 № 1905, от 21.12.2020 № 1912, от 24.09.2021 № 1784–п, от 15.11.2021 № 2164–п, от 20.12.2021 № 2428–п, от 03.02.2022 № 184–п, от 21.06.2022 № 1319–п, от 14.11.2022 № 2382–п, от 14.11.2022 № 2397–п, от 05.12.2022 № 2563–п, от 28.12.2022 № 2756–п, от 26.01.2023 № 92–п, от 31.10.2023 № 1508–п, от 10.11.2023 № 1555-п, от 26.12.2023 № 1856–п, от 24.01.2024 № 78–п, от 15.11.2024 № 1971–п, от 25.12.2024 № 2275-п).

В 2024 году 3 раза вносились изменения в Программу (утверждены постановлениями администрации города Югорска от 24.01.2024 № 78–п, от 15.11.2024 № 1971–п, от 25.12.2024 № 2275-п). Необходимость внесения изменений была связана с уточнением объема финансовых затрат на реализацию Программы.

Ответственным исполнителем Программы является Департамент финансов администрации города Югорска (далее – Департамент финансов), соисполнители отсутствуют.

Цель Программы – повышение качества управления муниципальными финансами города Югорска.

Задачами Программы являются обеспечение сбалансированности бюджета города Югорска, эффективное управление муниципальным долгом города Югорска.

Плановый объем финансирования мероприятий Программы составил в 2024 году 51 989,4 тыс. рублей, исполнено 51 721,3 тыс. рублей или 99,5% к уточненному плану.

**Реализация мероприятия 1 «Организационно-техническое и финансовое обеспечение деятельности Департамента финансов»**

На реализацию мероприятия 1 «Организационно-техническое и финансовое обеспечение деятельности Департамента финансов» в 2024 году предусмотрены бюджетные ассигнования в сумме 43 773,6 тыс. рублей, фактическое исполнение расходов составило 43 764,6 тыс. рублей или 100,0% к уточненному плану. В рамках реализации данного мероприятия обеспечивалось функционирование Департамента финансов в объеме, необходимом для своевременного и качественного исполнения возложенных на него полномочий.

В части нормативно – правового регулирования и методического обеспечения бюджетных правоотношений в пределах установленных полномочий с учетом изменений бюджетного законодательства утверждены и актуализированы все необходимые правовые акты, что способствует совершенствованию бюджетных правоотношений в городе Югорске, качественной организации планирования и исполнения бюджета города Югорска.

Исполнение бюджета города Югорска в 2024 году организовано в соответствии с требованиями бюджетного законодательства на основе решения Думы города Югорска от 19.12.2023 № 97 «О бюджете города Югорска на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» (с изменениями), постановления администрации города Югорска от 28.12.2023 № 1911-п «Об утверждении Положения о мерах по обеспечению исполнения бюджета города Югорска», сводной бюджетной росписи бюджета города Югорска и кассового плана исполнения бюджета города Югорска.

Первоначально утвержденные параметры бюджета города Югорска на 2024 год уточнены 3 раза решениями Думы города Югорска «О внесении изменений в решение Думы города Югорска от 19.12.2023 № 97 «О бюджете города Югорска на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» от 23.04.2024 № 25, от 30.09.2024 № 74, от 20.12.2024 № 101, вследствие чего доходы увеличены на 1 114 571,9 тыс. рублей, расходы увеличены на 1 105 085,3 тыс. рублей, дефицит бюджета сократился на 9 486,6 тыс. рублей.

За 2024 год бюджет города исполнен с дефицитом в сумме 36 545,9 тыс. рублей. Остаток денежных средств на едином счете бюджета на начало 2025 года сложился в объеме 95 486,5 тыс. рублей. Это позволило без привлечения кредитных средств в начале 2025 года осуществлять своевременное финансирование расходных обязательств города.

Расходы бюджета города Югорска сформированы программно – целевым методом на основе 17 муниципальных программ города Югорска. Доля расходов бюджета города Югорска, формируемых на основе муниципальных программ города Югорска, составляет 99,6%.

Годовая отчетность об исполнении бюджета города Югорска за 2023 год в Департамент финансов Ханты – Мансийского автономного округа – Югры представлена в установленные сроки и признана представленной в полном объеме, что подтверждается уведомлением Департамента финансов Ханты – Мансийского автономного округа – Югры от 28.03.2024 о принятии отчетности.

В соответствии с Положением об отдельных вопросах организации и осуществлении бюджетного процесса в городе Югорске, утвержденным решением Думы города Югорска от 26.09.2013 № 48 (с изменениями), годовой отчет об исполнении бюджета города Югорска был подготовлен и внесён 25.03.2024 в Думу города Югорска для рассмотрения. Годовой отчет об исполнении бюджета города Югорска за 2023 год прошел внешнюю проверку контрольно – счетной палаты города Югорска и утвержден решением Думы города Югорска от 23.04.2024 № 24 «Об исполнении бюджета города Югорска за 2023 год».

Отчеты об исполнении бюджета города Югорска за 1 квартал, 1 полугодие, 9 месяцев 2024 года утверждены постановлениями администрации города Югорска от 16.05.2024 № 791 - п, от 24.07.2024 № 1250 - п, от 29.10.2024 № 1845 – п и представлены в контрольно - счетную палату города Югорска и Думу города Югорска.

В 2024 году формировалась консолидированная бюджетная отчетность об исполнении бюджета города Югорска за месяц, квартал, бухгалтерская отчетность муниципальных бюджетных и автономных учреждений на основании представленной и проверенной отчетности главных распорядителей средств бюджета города Югорска и своевременно направлялась в Департамент финансов Ханты – Мансийского автономного округа – Югры.

В 2024 году была проведена работа по формированию проекта бюджета города Югорска на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов, который утвержден Думой города Югорска решением от 20.12.2024 № 102 «О бюджете города Югорска на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов». Основные параметры бюджета города Югорска на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов следующие:

на 2025 год: доходы – 6 666 464,1 тыс. рублей, расходы – 6 840 660,0 тыс. рублей, дефицит – 174 195,9 тыс. рублей;

на 2026 год: доходы – 5 369 202,2 тыс. рублей, расходы – 5 459 325,0 тыс. рублей, дефицит – 90 122,8 тыс. рублей;

на 2027 год: доходы – 4 951 043,0 тыс. рублей, расходы – 5 038 109,0 тыс. рублей, дефицит – 87 066,0 тыс. рублей.

В 2024 году Департаментом финансов проведен мониторинг качества финансового менеджмента главных администраторов средств бюджета города Югорска (далее – главные администраторы) за 2023 год. В результате мониторинга 5 главных администраторов имеют высокий уровень качества финансового менеджмента, 4 главных администратора имеют средний уровень качества финансового менеджмента.

В целях привлечения общественности к рассмотрению вопросов в сфере бюджетных правоотношений действует Общественный совет при администрации города Югорска в сфере бюджетных правоотношений (далее – Общественный совет). В 2024 году проведено 6 заседаний Общественного совета.

**Реализация мероприятия 2 «Развитие единой комплексной системы управления муниципальными финансами»**

На реализацию мероприятия 2 «Развитие единой комплексной системы управления муниципальными финансами» в 2024 году предусмотрены бюджетные ассигнования в сумме 3 504,8 тыс. рублей, фактическое исполнение составило 3 504,8 тыс. рублей или 100,0% к уточненному плану.

В целях обеспечения открытости бюджетных данных для заинтересованных пользователей, вовлечения граждан в обсуждение бюджетных вопросов функционирует ресурс «Бюджет для граждан». Информация, размещаемая в разделе «Бюджет для граждан» на главной странице официального сайта органов местного самоуправления города Югорска, в доступной форме знакомит граждан с основными целями, задачами и приоритетными направлениями бюджетной политики города Югорска, с основными характеристиками бюджета города Югорска и результатами его исполнения.

Во исполнение приказа Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2016 № 243н «О составе и порядке размещения и предоставления информации на едином портале бюджетной системы Российской Федерации» (с изменениями) на постоянной основе размещалась информация о бюджетных данных и бюджетном процессе города Югорска на едином портале бюджетной системы Российской Федерации «Электронный бюджет».

В течение 2024 года Департаментом финансов размещалась и поддерживалась в актуальном состоянии в открытом доступе в разделе «Администрация\Структура\Департамент финансов» на официальном сайте органов местного самоуправления города Югорска информация в сфере бюджетного процесса.

Департаментом финансов проведены публичные слушания по проекту решения об исполнении бюджета и проекту решения о бюджете города Югорска.

Осуществлялось техническое сопровождение программного продукта «Автоматизированная система планирования, бухгалтерского учета и анализа исполнения бюджета «Бюджет» и его программных модулей, сервера удаленного документооборота и удаленных рабочих мест, обеспечена стабильная и бесперебойная работа других автоматизированных систем и программных продуктов в рамках функционирования единой комплексной системы управления муниципальными финансами.

В целях обеспечения безопасности бюджетных процессов в 2024 году были проведены мероприятия, направленные на поддержание технических средств Департамента финансов в рабочем состоянии, проведен анализ эффективности работы автоматизированных систем, средств архивирования баз данных и документов, проведено обслуживание оборудования для резервного хранения информации.

**Реализация мероприятия 3 «Мониторинг состояния и**

**обслуживание муниципального долга города Югорска»**

На реализацию мероприятия 3 «Мониторинг состояния и обслуживание муниципального долга города Югорска» в 2024 году предусмотрены бюджетные ассигнования в сумме 4 711,0 тыс. рублей. За отчетный период расходы на обслуживание муниципального долга города исполнены в сумме 4 451,9 тыс. рублей или на 94,5% к уточненному плану.

На 01.01.2024 муниципальный долг составлял 209 134,0 тыс. рублей, на 01.01.2025 муниципальный долг составил 255 818,0 тыс. рублей. По итогам отчетного периода объем муниципального долга увеличился на 46 684,0 тыс. рублей или на 22,3%.

Увеличение муниципального долга связано с необходимостью завершения финансового года в части исполнения бюджета по причине возникновения временного кассового разрыва, в целях осуществления бесперебойного ежедневного текущего финансирования муниципальных учреждений, а также замены кредита кредитной организации на бюджетный кредит, полученный из бюджета Ханты-Мансийского автономного округа-Югры по причине окончания срока действия муниципального контракта на предоставление возобновляемой кредитной линии.

Регулирование вопросов, связанных с осуществлением бюджетных полномочий по управлению муниципальным долгом города Югорска, контролем за его состоянием, порядком его обслуживания и погашения осуществляется в соответствии с постановлением администрации города Югорска от 24.06.2015 № 2361 «О Порядке управления муниципальным долгом города Югорска» (с изменениями).

Расчеты по привлеченным кредитам и обслуживанию муниципального долга осуществлены в полном объеме в соответствии с графиком гашения задолженности. Задолженность по внутренним заимствованиям отсутствует, что подтверждается информацией, отраженной в долговой книге муниципального образования.

В рамках реализации данного мероприятия ежемесячно проводился мониторинг муниципального долга, так как муниципальные заимствования являются источником покрытия дефицита бюджета. Все установленные ограничения по муниципальному долгу соблюдены, имеются случаи досрочного погашения кредитных обязательств с целью сокращения расходов на обслуживание муниципального долга.

**Основные итоги деятельности в бюджетной сфере**

**по результатам экспертных оценок**

Город Югорск улучшил свои позиции в мониторинге и оценке качества организации и осуществления бюджетного процесса в городских округах и муниципальных районах Ханты-Мансийского автономного округа-Югры, проводимом ежегодно Департаментом финансов Ханты-Мансийского автономного округа-Югры, поднявшись с 9 места в рейтинге среди городских округов по итогам за 2022 год до 5 места среди городских округов по итогам за 2023 год.

В рейтинге муниципальных образований Ханты-Мансийского автономного округа – Югры по результатам оценки уровня открытости бюджетных данных и участия граждан в бюджетном процессе в городских округах и муниципальных районах Ханты-Мансийского автономного округа – Югры город Югорск по итогам 2023 года занял 12 место с присвоением категории «высокий уровень открытости бюджетных данных».

В 2024 году муниципальным образованием получены дотации:

- для стимулирования роста налогового потенциала и качества планирования доходов в сумме 7 287,4 тыс. рублей (12 место по объему дотации);

- на поощрение муниципальных управленческих команд в сумме 3 407,0 тыс. рублей;

- за достижение высоких показателей качества организации и осуществления бюджетного процесса в городских округах и муниципальных районах Ханты-Мансийского автономного округа – Югры в сумме 3 374,0 тыс. рублей.

Город Югорск признан победителем XVII Всероссийского конкурса «Лучшее муниципальное образование России в сфере управления общественными финансами» и награжден Дипломом III степени.

Кроме того, Департамент финансов города Югорска признан победителем в Региональном этапе Всероссийского конкурса проектов по предоставлению бюджета для граждан в 2024 году и награжден Дипломом I степени в номинации «Современные формы представления проекта местного бюджета для граждан».

**Оценка эффективности реализации муниципальной программы «Управление муниципальными финансами»**

В соответствии с Порядком проведения оценки эффективности муниципальных программ города Югорска, утвержденным распоряжением администрации города Югорска от 26.12.2020 № 565 «Об оценке эффективности муниципальных программ города Югорска» проведен опрос об уровне удовлетворенности населения города Югорска результатами реализации Программы. Так как спецификой Программы является техническое и финансовое обеспечение деятельности Департамента финансов, обслуживание муниципального долга города Югорска, опрос проводился только в части реализации основного мероприятия программы «Развитие единой комплексной системы управления муниципальными финансами», которое направлено на:

- автоматизацию бюджетного процесса, обеспечивающую стабильное функционирование, безопасность и развитие автоматизированных информационных систем;

- объединение информационных систем в единую комплексную систему управления муниципальными финансами и обеспечения открытости и доступности для граждан и организаций информации о бюджетном процессе города Югорска.

Оценка эффективности проводилась по двум направлениям:

- информированность граждан об информационном ресурсе «Бюджет для граждан», его доступности и понятности, формате представления информации и подробности наполнения отдельных блоков ресурса;

- удовлетворенность качеством работы автоматизированных систем Департамента финансов, используемых в муниципальных учреждениях.

Опрос граждан об информационном ресурсе «Бюджет для граждан», его доступности и понятности, формате представления информации и подробности наполнения отдельных блоков ресурса проводился в форме онлайн-опроса.

Срок проведения опроса: 22.01.2025 – 05.02.2025.

В голосовании приняли участие 61 гражданин.

По итогам голосования получены следующие результаты:

- 55,7% от числа принявших участие в опросе используют информацию, представленную в «Бюджете для граждан» в целях, связанных с родом профессиональной деятельности;

- 95,1% от числа принявших участие в опросе считают, что материал в презентации «Бюджет для граждан» достаточно кратко и понятно изложен;

- 86,9% от числа принявших участие в опросе привлекает визуальное оформление презентации «Бюджет для граждан»;

- 34,4% от числа принявших участие в опросе более 6 раз обращаются к информации, представленной в презентации «Бюджет для граждан»;

- 39,3% от числа принявших участие в опросе считают, что информация, представленная в виде инфографики, является наиболее понятной;

- 82,0% от числа принявших участие в опросе знакомятся с содержанием презентации «Бюджет для граждан» на официальном сайте органов местного самоуправления города Югорска;

- 42,6% от числа принявших участие в опросе ответили, что информацию о неналоговых доходах хотели бы видеть в презентации «Бюджет для граждан» более подробно;

- 60,7% от числа принявших участие в опросе ответили, что информация по основным параметрам бюджета города Югорска (доходы, расходы, дефицит/профицит и пр.) наиболее интересна.

Анкеты об удовлетворенности качеством работы автоматизированных систем Департамента финансов были направлены сотрудникам муниципальных казенных, бюджетных и автономных учреждений города Югорска, использующих автоматизированные системы Департамента финансов. Срок проведения анкетирования: 03.02.2025 - 05.02.2025.

Всего в анкетировании приняли участие 40 человек.

По итогам анкетирования получены следующие результаты:

- 47,5% от числа принявших участие в опросе ответили, что в учреждениях используются все автоматизированные системы Департамента финансов. Увеличение ответов с выбором варианта одной из установленных программ связано с добавлением дополнительного функционала по заключению соглашений в Региональном электронном бюджете Ханты-Мансийского автономного округа – Югры;

- 100,0% принявших участие в анкетировании ответили, что предоставленные автоматизированные системы Департамента финансов обеспечивают необходимый функционал для выполнения функций по составлению, исполнению сметных назначений, ведению бюджетных и денежных обязательств, а также по формированию бюджетной отчетности;

- 80,0% от числа принявших участие в анкетировании ответили, что обеспечен постоянный доступ к автоматизированным системам Департамента финансов;

- 87,5% от числа принявших участие в анкетировании ответили, что обеспечено взаимодействие используемых в организации программных продуктов, государственных и региональных информационных систем с автоматизированными системами Департамента финансов;

- 65,0% от числа принявших участие в анкетировании ответили, что степень информированности по вопросам, связанным с использованием автоматизированных систем Департамента финансов - высокая. Ответов с указанием ответа с низкой информированности по вопросам, связанным с использованием автоматизированных систем Департамента финансов нет;

- 85,0% от числа принявших участие в анкетировании ответили, что полностью удовлетворены качеством используемого программного обеспечения.

Предложений по увеличению эффективности работы информационных систем, которые планируется рассмотреть на предмет применения в работе Департамента финансов, не поступило.

Таким образом, исходя из результатов проведенных опросов, можно сделать вывод об эффективности реализации Программы.

**Вывод:** Программа в 2024 году реализована в полном объеме. Финансовые затраты исполнены на 99,5%, все запланированные мероприятия выполнены. Из 5 показателей, предусмотренных Программой, достигнуты 5.