

ПРОТОКОЛ №4

заседания Общественного совета при администрации города Югорска в сфере бюджетных правоотношений (далее – Общественный совет)

Дата заседания: 23 августа 2024 года

Место проведения заседания: город Югорск, ул. 40 лет Победы, д. 11, 4 этаж, зал заседаний № 1 (кабинет № 410)

В обсуждении вопросов повестки дня заседания Общественного совета приняли участие 7 (семь) из 7 (семи) членов Общественного совета:

1. Морланг А.А. - председатель Общественного совета;
2. Камалетдинова Н.К. - заместитель председателя Общественного совета;
3. Пушкарева Е.В. - секретарь Общественного совета;
4. Котова А.А. - член Общественного совета;
5. Девятков Д.В. - член Общественного совета;
6. Барашкова А.П. - член Общественного совета;
7. Черепанова Н.Б. - член Общественного совета.

Кворум имеется. В соответствии с Положением об Общественном совете Общественный совет вправе принимать решения.

Присутствовали:

Мальцева И.Ю. – директор департамента финансов администрации города Югорска.

Повестка дня:

1. Об отчете о результатах деятельности Департамента финансов администрации города Югорска за 2023 год.

По вопросу повестки дня. Члены Общественного совета слушали доклад директора департамента финансов администрации города Югорска И.Ю. Мальцевой об отчете о результатах деятельности Департамента финансов администрации города Югорска за 2023 год (приложение 1).

Предложений и замечаний от участников общественных слушаний об отчете о результатах деятельности Департамента финансов администрации города Югорска за 2023 год не поступало.

Решили:

1. Принять к сведению отчет о результатах деятельности Департамента финансов администрации города Югорска за 2023 год.

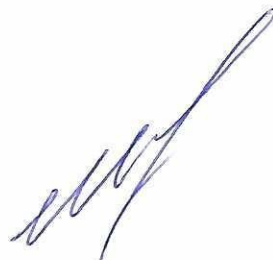
Голосовали:

«За» - единогласно;

«Против» - нет;

«Воздержался» - нет.

**Председатель
Общественного совета**



А.А. Морланг

ОТЧЕТ
о результатах деятельности Департамента финансов администрации города
Югорска за 2023 год

I. Общая информация о Департаменте финансов
администрации города Югорска

Департамент финансов администрации города Югорска (далее – Департамент финансов) в соответствии с Положением о Департаменте финансов, утвержденным решением Думы города Югорска от 29.11.2011 № 110 «О Положении о департаменте финансов администрации города Югорска», является органом администрации города Югорска, осуществляющим функции по реализации единой финансовой и бюджетной политики в городе, уполномоченным управлять финансами города Югорска.

Основными направлениями деятельности Департамента финансов являются:

- нормативное правовое регулирование в сфере бюджетных правоотношений;
- организация составления проекта бюджета города;
- организация исполнения бюджета города;
- управление муниципальным долгом города.

II. Основные результаты деятельности Департамента финансов администрации
города Югорска за 2023 год

2.1 Результаты оценки деятельности Департамента финансов администрации
города Югорска

Департаментом финансов Ханты – Мансийского автономного округа – Югры проведена оценка долговой устойчивости муниципальных образований, имеющих долговые обязательства в отчетном 2022 и (или) текущем 2023 году. По результатам оценки город Югорск отнесен к группе заёмщиков с высоким уровнем долговой устойчивости.

В 2023 году муниципальным образованием получена дотация (грант) за рост налогового потенциала и качество планирования доходов в сумме 7 399,0 тыс. рублей (8 место по объему гранта). Одним из критериев получения гранта явилось решение города Югорска о согласии на полную замену дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных районов (городских округов) дополнительным нормативом отчислений от налога на доходы физических лиц в бюджет города Югорска. Принятое решение о замене дотации позволило получить сверхплановые доходы от поступлений налога на доходы физических лиц в сумме 118 141,9 тыс. рублей. За последние 10 лет это самый успешный результат для бюджета города Югорска.

2.2 Основные результаты деятельности Департамента финансов по
организации составления, исполнения бюджета города Югорска, управлению
муниципальным долгом в 2023 году

Департамент финансов в рамках осуществления своей основной деятельности является ответственным исполнителем муниципальной программы города Югорска «Управление муниципальными финансами».

«Управление муниципальными финансами» в 2023 году

Особенностью реализации муниципальной программы «Управление муниципальными финансами» (далее – муниципальная программа) является то, что она направлена на обеспечение нормативного регулирования в сфере управления муниципальными финансами города Югорска, является «обеспечивающей» и ориентирована на создание общих условий для всех участников бюджетного процесса, в том числе реализующих другие муниципальные программы города Югорска. Качество управления муниципальными финансами, в том числе эффективность расходов бюджета города, зависит от действий всех участников бюджетного процесса, а не только Департамента финансов, осуществляющего организацию составления и исполнения бюджета города.

Целью муниципальной программы является повышение качества управления муниципальными финансами города Югорска.

Достижение цели муниципальной программы в 2023 году осуществлялось путем решения следующих задач:

- обеспечение сбалансированности бюджета города Югорска;
- эффективное управление муниципальным долгом города Югорска.

Решение задач муниципальной программы в 2023 году осуществлялось через реализацию мероприятий, охватывающих основные направления деятельности Департамента финансов.

Расходы на реализацию муниципальной программы в 2023 году исполнены в объеме 42 592,5 тыс. рублей.

Организация исполнения бюджета города Югорска в 2023 году

Организация исполнения бюджета города Югорска осуществлялась в соответствии с решением Думы города Югорска от 20.12.2022 № 128 «О бюджете города Югорска на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» (с изменениями) (далее - решение Думы города Югорска от 20.12.2022 № 128), постановлением администрации города Югорска от 19.01.2023 № 50-п «О мерах по реализации решения Думы города Югорска «О бюджете города Югорска на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» (с изменениями), сводной бюджетной росписью бюджета города Югорска на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов и кассовым планом исполнения бюджета города Югорска.

Составление и ведение сводной бюджетной росписи бюджета города Югорска на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов осуществлялось в соответствии с приказом директора Департамента финансов администрации города Югорска от 23.07.2021 № 33п «Об утверждении Порядка составления и ведения сводной бюджетной росписи бюджета города Югорска, бюджетных росписей главных распорядителей средств бюджета города Югорска (главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета города Югорска) и лимитов бюджетных обязательств города Югорска», в который за отчетный период, в целях совершенствования процедур ведения сводной бюджетной росписи бюджета города Югорска, были внесены изменения приказом директора Департамента финансов администрации города Югорска от 11.04.2022 № 16п.

Сводная бюджетная роспись, лимиты бюджетных обязательств бюджета города Югорска на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов были утверждены директором Департамента финансов в установленный срок - 22.12.2022 в течение трех рабочих дней со дня подписания решения Думы города Югорска от 20.12.2022 № 128

(решение о бюджете города Югорска подписано 20.12.2022).

В течение 3 рабочих дней показатели сводной бюджетной росписи, лимиты бюджетных обязательств бюджета города Югорска на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов доведены Департаментом финансов до главных распорядителей средств бюджета города Югорска (главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета города Югорска).

В течение 2023 года в соответствии с бюджетным законодательством принимались оперативные решения по внесению изменений в сводную бюджетную роспись бюджета города Югорска на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов без внесения изменений в решение о бюджете, позволяющие реализовывать мероприятия по финансированию приоритетных направлений. Всего в течение года было внесено 539 изменений в показатели сводной бюджетной росписи бюджета города Югорска на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов (в 2022 году было внесено 519 изменений).

Краткая характеристика исполнения бюджета города Югорска за 2023 год

Исполнение бюджета города Югорска в 2023 году осуществлялось в соответствии с принятыми в городе Югорске приоритетами налоговой и бюджетной политики на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов, которые ориентированы на обеспечение финансовой устойчивости бюджетной системы города Югорска, участие в реализации региональных проектов, реализацию муниципальных программ города Югорска, охватывающих ключевые направления социально – экономического развития города Югорска.

Первоначально утвержденные параметры бюджета города Югорска на 2023 год уточнены 3 раза решениями Думы города Югорска «О внесении изменений в решение Думы города Югорска от 20.12.2022 № 128 «О бюджете города Югорска на 2023 год и на плановый период 2024 и 2024 годов» от 25.04.2023 № 32, от 17.10.2023 № 78, от 19.12.2023 № 96, вследствие этого:

- доходы увеличены на 1 156 984,1 тыс. рублей,
- расходы увеличены на 1 147 657,3 тыс. рублей,
- дефицит бюджета сократился на 9 326,8 тыс. рублей.

Таблица 1

Изменение параметров бюджета города Югорска в 2023 году

тыс. рублей

Наименование показателя	Доходы	Расходы	Дефицит (-)/ профицит (+)
Утверждено решением Думы города Югорска от 20.12.2022 № 128	3 692 922,2	3 772 922,2	- 80 000,0
Утверждено решением Думы города Югорска от 25.04.2023 № 32	4 049 734,7	4 222 734,7	- 173 000,0
<i>изменения (+; -)</i>	<i>+ 356 812,5</i>	<i>+ 449 812,5</i>	<i>- 93 000,0</i>
Утверждено решением Думы города Югорска от 17.10.2023 № 78	4 764 534,7	4 853 473,0	- 88 938,3
<i>изменения (+; -)</i>	<i>+ 714 800,0</i>	<i>+ 630 738,3</i>	<i>+ 84 061,7</i>
Утверждено решением Думы города Югорска от 19.12.2023 № 96	4 849 906,3	4 920 579,5	- 70 673,2
<i>изменения (+; -)</i>	<i>+ 85 371,6</i>	<i>+ 67 106,5</i>	<i>+ 18 265,1</i>

Наименование показателя	Доходы	Расходы	Дефицит (-)/ профицит (+)
Общие изменения за год	+ 1 156 984,1	+ 1 147 657,3	+ 9 326,8

В 2023 году дополнительные средства преимущественно были направлены на приобретение жилья, повышение оплаты труда работников бюджетной сферы, текущий ремонт автомобильных дорог, благоустройство городских территорий, обустройство уличным освещением участков автомобильных дорог, ремонт учреждений.

Исполнение бюджета города Югорска характеризуется следующими показателями (таблица 2).

Таблица 2

Исполнение основных параметров бюджета города Югорска за 2023 год

Наименование показателя	Исполнено за 2022 год	Первоначальный план на 2023 год	Уточненный план на 2023 год	Исполнено за 2023 год	% исполнения к уточненному плану
Доходы, тыс. рублей	3 940 680,8	3 692 922,2	4 850 098,5	4 895 046,4	100,9
<i>в том числе налоговые и неналоговые доходы</i>	<i>1 888 161,2</i>	<i>1 691 511,2</i>	<i>2 022 050,6</i>	<i>2 071 393,7</i>	<i>102,4</i>
Расходы, тыс. рублей	3 859 880,8	3 772 922,2	4 920 771,7	4 867 159,2	98,9
в том числе:					
расходы на социальную сферу, тыс. рублей	2 572 750,1	2 603 988,4	2 766 093,2	2 760 506,6	99,8
<i>удельный вес расходов на социальную сферу, %</i>	<i>66,7</i>	<i>69,0</i>	<i>56,2</i>	<i>56,7</i>	<i>-</i>
расходы на отрасли экономики, тыс. рублей	849 247,8	720 543,7	1 654 319,9	1 612 773,0	97,5
<i>удельный вес расходов на отрасли экономики, %</i>	<i>22,0</i>	<i>19,1</i>	<i>33,6</i>	<i>33,1</i>	<i>-</i>
Дефицит (-), профицит (+), тыс. рублей	+80 800,0	-80 000,0	-70 673,2	+27 887,2	-

Всего за 2023 год в бюджет города Югорска поступило 4 895 046,4 тыс. рублей. Уточненный план на год выполнен на 100,9%. Относительно поступлений 2022 года рост доходов составляет 954 365,6 тыс. рублей (или на 24,2%) и объясняется увеличением поступлений собственных (налоговых и неналоговых) доходов, а так же межбюджетных трансфертов из бюджета Ханты-Мансийского автономного округа - Югры. План по налоговым и неналоговым доходам выполнен на 102,4%.

Расходы бюджета города Югорска за 2023 год исполнены в сумме 4 867 159,2 тыс. рублей, что выше уровня 2022 года на 26,1% или на 1 007 278,4 тыс. рублей. Уточненный план на год выполнен на 98,9%.

На финансирование отраслей социальной сферы в 2023 году было направлено 2 760 506,6 тыс. рублей, что выше 2022 года на 7,3% или на 187 756,5 тыс. рублей.

Расходы бюджета города Югорска сформированы программно – целевым методом на основе 17 муниципальных программ города Югорска, что позволяет синхронизировать

приоритеты социально-экономического развития и бюджетную политику, обеспечить предсказуемость и стабильность расходов на реализацию муниципальных программ, производить оценку эффективности использования бюджетных средств с учетом оценки достижения целевых показателей и ожидаемых результатов реализации муниципальных программ. Доля расходов бюджета города Югорска, формируемых на основе муниципальных программ города Югорска, составляет 99,6%.

В 6 муниципальных программах реализуются 7 региональных проектов, направленных на достижение результатов 5 национальных (федеральных) проектов. Расходы на участие в региональных проектах в 2023 году составили 151 697,5 тыс. рублей, в том числе средства федерального бюджета – 55 117,9 тыс. рублей, средства бюджета автономного округа – 90 201,4 тыс. рублей, средства местного бюджета – 6 378,2 тыс. рублей. Основной объем средств был направлен на реализацию регионального проекта «Жилье» в сумме 122 781,6 тыс. рублей и регионального проекта «Формирование комфортной городской среды» в сумме 12 086,6 тыс. рублей, что позволило выполнить работы по реконструкции автомобильной дороги по улице Магистральная и по благоустройству парка по улице Менделеева. Участие в реализации региональных проектов позволяет привлечь дополнительные источники финансирования важных для города направлений деятельности.

Кроме того, в 2023 году в городе Югорске реализовано 2 инициативных проекта:

- «Северное сияние» (устройство новой сцены на территории музея «Суеват Пауль»);
- устройство пешеходного тротуара по улице Агиришская.

Расходы на реализацию инициативных проектов составили 18 689,6 тыс. рублей, в том числе 12 847,9 тыс. рублей – за счет средств бюджета автономного округа, 5 801,1 тыс. рублей – за счет средств местного бюджета, 40,6 тыс. рублей – за счет средств граждан и организаций, поступивших в качестве инициативных платежей. Практика инициативного бюджетирования направлена на вовлечение граждан в бюджетный процесс и позволяет обеспечить непосредственное участие граждан в определении приоритетных направлений расходования части местного бюджета путём разработки и внесения инициативных проектов, направленных на решение местных проблем, имеющих наибольшую значимость для жителей.

Исполнение бюджета в 2023 году осуществлялось в условиях восстановления экономики после пандемии COVID – 19, негативных последствий внешнего санкционного давления. Профинансированы в полном объеме все социально - значимые расходные обязательства и другие направления деятельности, которые были запланированы на 2023 год.

За 2023 год бюджет города исполнен с профицитом в сумме 27 887,2 тыс. рублей, что позволило на 1 052,0 тыс. рублей снизить долговые обязательства города Югорска к уровню 2022 года и сформировать остаток денежных средств на едином счете бюджета на начало 2024 года в сумме 85 328,4 тыс. рублей.

Остаток поступлений за счет собственных доходов бюджета на 01.01.2024 позволил в 1 квартале 2024 года обеспечить финансовую безопасность муниципалитета, а именно:

- без задержек по графику погашать принятые долговые обязательства (по 6 943,0 тыс. рублей ежемесячно) независимо от выполнения (невыполнения) ежемесячного плана поступления собственных доходов;

- не допустить временных кассовых разрывов и осуществлять бесперебойное ежедневное текущее финансирование муниципальных учреждений в условиях установленных сроков единых налоговых платежей.

Своевременное и качественное формирование оперативной информации, отчетности об исполнении бюджета города Югорска позволяет оценить степень выполнения расходных обязательств города Югорска, предоставить участникам бюджетного процесса необходимую для анализа, планирования и управления бюджетными средствами

информацию, оценить финансовое состояние учреждений бюджетного сектора, служит инструментом для принятия управленческих решений.

С целью обеспечения целевого и эффективного использования средств бюджета города Югорска Департаментом финансов обеспечивалось санкционирование расходов в соответствии с приказом директора Департамента финансов администрации города Югорска от 20.02.2020 № 8п «Об утверждении Порядка исполнения бюджета города Югорска по расходам».

В 2022 году количество обслуживаемых лицевых счетов составляло 86.

В 2023 году Департамент финансов обслуживал 93 лицевых счета, из них:

- 26 лицевых счетов казенных учреждений;
- 43 лицевых счета бюджетных учреждений;
- 23 лицевых счета автономных учреждений;
- 1 лицевой счет МУП «Югорскэнергогаз».

Увеличение счетов связано с открытием 7 лицевых счетов, в том числе 3 лицевых счета образованному в 2023 году муниципальному бюджетному учреждению «Югорский медиацентр» и 4 лицевых счета автономным учреждениям для учета операций со средствами, поступающими во временное распоряжение.

В отчетном году обработано 9 исполнительных документов. Все документы были исполнены своевременно в 2023.

Принято и обработано за 2023 год 62 530 платежных поручений на выплату средств казенных, бюджетных и автономных учреждений, в том числе на выплату средств, источником финансового обеспечения которых являются субсидии на иные цели – 2 252 платежных поручения.

В процессе исполнения бюджета города Югорска с целью недопущения нецелевого расходования средств было отклонено 4 566 платежных поручений, поступивших от муниципальных учреждений города Югорска.

Кроме того, в 2023 году принято к учету 3 419 бюджетных обязательств и 10 607 денежных обязательств.

Сформировано 327 реестров заявок на кассовый расход (платежных поручений) на перечисление межбюджетных трансфертов в форме субсидий, субвенций, иных межбюджетных трансфертов из бюджета Ханты-Мансийского автономного округа - Югры в бюджет муниципального образования город Югорск под фактическую потребность, в результате чего прохождение платежей осуществлялось без перебоев и в установленные сроки.

Формирование отчетности об исполнении бюджета города Югорска

В 2023 году Департаментом финансов была проведена работа по составлению годового отчета об исполнении бюджета за 2022 год (далее – годовой отчет), в рамках которой проверена годовая бюджетная отчетность 9 главных распорядителей средств бюджета города Югорска, бюджетная отчетность 19 главных администраторов доходов бюджета города Югорска, бухгалтерская отчетность муниципальных бюджетных и автономных учреждений.

Годовой отчет составлен в соответствии с приказами Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 № 191н «Об утверждении инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации», от 25.03.2011 № 33н «Об утверждении инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений», приказом Департамента финансов Ханты - Мансийского автономного округа - Югры от 22.01.2014 № 2-нп «О порядке составления и предоставления

консолидированной бюджетной отчетности и консолидированной бухгалтерской отчетности».

Годовая отчетность об исполнении бюджета города Югорска за 2022 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 31.03.2023 о принятии отчетности.

Составление и представление сводной бюджетной отчетности осуществлялось в соответствии с действующими нормативными документами.

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 за 2022 год был подготовлен и внесен 27.03.2023 в Думу города Югорска для рассмотрения. Годовой отчет об исполнении бюджета города Югорска за 2022 год прошел внешнюю проверку контрольно – счетной палаты города Югорска.

17 апреля 2023 года Департаментом финансов проведены публичные слушания по отчету об исполнении бюджета за 2022 год, по результатам, которых отчет об исполнении бюджета города за 2022 год был вынесен на рассмотрение Думы города Югорска.

Результатом проделанной работы стало утверждение годового отчета решением Думы города Югорска от 25.04.2023 № 31 «Об исполнении бюджета города Югорска за 2022 год».

В 2023 году отчеты об исполнении бюджета города Югорска за 1 квартал, 1 полугодие, 9 месяцев 2023 года (с приложением пояснительной записки и иных аналитических материалов), утвержденные постановлениями администрации города Югорска от 18.05.2023 № 644 - п, от 07.08.2023 № 1054 - п, от 10.11.2023 № 1561 – п, ежеквартально предоставлялись Департаментом финансов администрации города Югорска в Думу города Югорска и контрольно-счетную палату.

В 2023 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.

Кроме того, Департаментом финансов осуществлялась подготовка аналитических и информационных материалов, характеризующих финансовое положение города Югорска, исполнение бюджета города Югорска, в соответствии с запросами и в сроки, установленные Департаментом финансов Ханты – Мансийского автономного округа – Югры, иных органов исполнительной власти Ханты – Мансийского автономного округа – Югры.

Проведение мониторинга и оценки качества финансового менеджмента

В 2023 году Департаментом финансов проводился мониторинг качества финансового менеджмента, осуществляемого главными распорядителями средств бюджета города Югорска на основании приказа Директора департамента финансов администрации города Югорска от 31.05.2022 № 29п «О мониторинге качества финансового менеджмента, осуществляемого главными администраторами средств бюджета города Югорска».

Мониторинг качества финансового менеджмента проводился в целях:

- определения уровня качества финансового менеджмента;
- анализа изменений качества финансового менеджмента;
- выявления проблемных направлений финансового менеджмента;
- совершенствования финансового менеджмента;

- оценки среднего уровня качества финансового менеджмента по муниципальному образованию.

Проведен мониторинг качества финансового менеджмента, осуществляемого главными администраторами средств бюджета города Югорска по итогам 2022 года по следующим группам показателей:

- качество управления расходами бюджета;
- качество управления доходами и источниками финансирования дефицита бюджета;
- качество ведения учета и составления бюджетной отчетности;
- качество организации и осуществления внутреннего аудита;
- качество управления активами.

Оценка качества финансового менеджмента главных администраторов бюджетных средств была проведена по главным администраторам бюджетных средств, не имеющим подведомственную сеть, либо имеющим в подведомственности только муниципальные казенные учреждения, и главных администраторов бюджетных средств, имеющим подведомственные муниципальные бюджетные, автономные и казенные учреждения.

По результатам мониторинга качества финансового менеджмента по итогам 2022 года составлен рейтинг главных администраторов средств бюджета города, имеющих наилучшие итоговые оценки качества финансового менеджмента и имеющих самый низкий рейтинг. По результатам мониторинга за 2022 год средняя балльная оценка составила – 87,3 балла. В результате мониторинга 6 главных администраторов имеют высокий уровень качества финансового менеджмента, 3 главных администратора имеют средний уровень качества финансового менеджмента. Результаты мониторинга качества финансового менеджмента размещены на официальном сайте органов местного самоуправления города Югорска. По сравнению с 2021 годом средняя итоговая оценка качества финансового менеджмента за 2022 год выросла на 4,9 балла.

Составление бюджета города Югорска на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов

Одной из важных мер, гарантирующих стабильность и устойчивость бюджетной системы города Югорска, является утверждение бюджета города на очередной финансовый год и на плановый период, формирование которого обеспечивается Департаментом финансов в рамках установленных полномочий.

Составление проекта бюджета города Югорска на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов осуществлялось в соответствии с положениями Бюджетного кодекса Российской Федерации, решением Думы города Югорска от 26.09.2013 № 48 «О Положении об отдельных вопросах организации и осуществления бюджетного процесса в городе Югорске», а также с Порядком составления проекта решения о бюджете города Югорска на очередной финансовый год и плановый период, утвержденным постановлением администрации города Югорска от 02.10.2017 № 2360 «О порядке составления проекта решения о бюджете города Югорска на очередной финансовый год и плановый период».

В процессе работы по формированию проекта бюджета города Югорска на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов, разработаны основные направления бюджетной и налоговой политики города Югорска на основе базового варианта сценарных условий прогноза социально – экономического развития города Югорска на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов, учитывающий реализацию комплекса мер по поддержке экономики, обеспечивающих более высокий рост макроэкономических показателей.

На 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов сохраняются приоритеты бюджетной и налоговой политики города Югорска, обеспечивающие финансовую

устойчивость и сбалансированность бюджетной системы города Югорска, направленные на социально-экономическое развитие города Югорска.

Приоритетами бюджетной политики в области доходов в предстоящем бюджетном цикле продолжают оставаться:

- обеспечение сбалансированности и финансовой устойчивости бюджетной системы города Югорска;
- поддержка инвестиционной активности, в том числе привлечение частных инвестиций в экономику города Югорска;
- создание комфортного бизнес-климата, направленного на увеличение количества субъектов малого и среднего предпринимательства;
- совершенствование главными администраторами доходов бюджета города Югорска механизма управления дебиторской задолженностью по доходам: осуществление действий по взысканию дебиторской задолженности по платежам в бюджет на всех этапах работы с дебиторской задолженностью, начиная с момента истечения срока уплаты соответствующего платежа в бюджет и заканчивая мероприятиями по ее принудительному взысканию, а так же соблюдение регламента реализации полномочий по взысканию дебиторской задолженности по платежам в бюджет, разработанного в соответствии с общими требованиями, утвержденными приказом Министерства финансов Российской Федерации от 18.11.2022 № 172н.

Основными приоритетами бюджетной политики в области расходов по - прежнему являются достижение стратегических целей, обозначенных Президентом Российской Федерации, безусловное исполнение социально значимых обязательств, а также реализация мер по повышению эффективности бюджетных расходов по направлениям, обозначенным в предыдущем бюджетном цикле и плане мероприятий по реализации Концепции повышения эффективности бюджетных расходов в 2019 - 2024 годах.

Бюджет города Югорска на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов утвержден решением Думы города Югорска от 19.12.2023 № 97 «О бюджете города Югорска на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов». Основные параметры бюджета города Югорска на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов следующие:

на 2024 год: доходы – 4 827 762,9 тыс. рублей, расходы – 4 967 762,9 тыс. рублей, дефицит – 140 000,0 тыс. рублей;

на 2025 год: доходы – 4 164 381,6 тыс. рублей, расходы – 4 211 381,6 тыс. рублей, дефицит – 47 000,0 тыс. рублей;

на 2026 год: доходы – 3 844 242,5 тыс. рублей, расходы – 3 884 242,5 тыс. рублей, дефицит – 40 000,0 тыс. рублей.

Управление муниципальным долгом города Югорска

Первоначальный план расходов на обслуживание муниципального долга составлял 18 134,0 тыс. рублей. Уточненный план на 2023 год составил 719,2 тыс. рублей, исполнены расходы в сумме 719,1 тыс. рублей или на 100,0% к уточненному плану за счет средств бюджета города Югорска. Уменьшение расходов на обслуживание муниципального долга достигнуто путем привлечения заимствований в виде краткосрочных траншей, что позволяло досрочно осуществлять гашение основного долга.

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».

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.

Ежеквартально 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.

Развитие единой комплексной системы управления муниципальными финансами

Функционирование единой комплексной системы управления муниципальными финансами позволяет обеспечить взаимодействие различных автоматизированных систем, программ и программных модулей в процессе бюджетного планирования и казначейского исполнения бюджета города Югорска, формирования бюджетной отчетности финансового органа и отчетности получателей средств бюджета города Югорска.

В 2023 году были проведены следующие мероприятия по эксплуатации автоматизированных систем и технических средств в целях автоматизации бюджетного процесса и обеспечения обмена информацией между участниками бюджетного процесса:

- сопровождение программных продуктов «Автоматизированная система планирования, бухгалтерского учета и анализа исполнения бюджета «Бюджет» и его программных модулей, сервера удаленного документооборота и удаленных рабочих мест (в том числе поддержка в рабочем состоянии баз данных и рабочих мест пользователей программных продуктов и его программных модулей, изменение по требованиям пользователей шаблонов отчетов, печатных документов и бюджетных контролей, проведение обновлений, связанных с изменениями бюджетного законодательства и муниципальных правовых актов, ежедневное резервное копирование баз данных);

- обеспечение электронного документооборота с отделением Федерального казначейства № 6 по городу Югорску и Советскому району;

- обеспечение электронного документооборота по отправке и получению отчетов и писем, подписанных квалифицированной электронной подписью с Фондом Социального страхования России, Федеральной налоговой службой, ТОФГС по Ханты-Мансийскому автономному округу - Югре;

- формирование ежемесячной отчетности в системе ЛАРМ ЕС ОГ по вопросу обращения граждан в Департамент финансов;

- размещение отчетных и организационно – распорядительных документов Департамента финансов на официальном сайте органов местного самоуправления города Югорска;

- общее информационно – техническое сопровождение работы Департамента финансов (в том числе поддержание вычислительной техники в рабочем состоянии, проведение профилактических осмотров, устранение неисправностей, замена нерабочих частей, лицензирование программного обеспечения, установка обновления на используемые программные продукты, консультация пользователей по работе с офисными и прочими программными продуктами).

Проведенные в 2023 году мероприятия по информационно-техническому сопровождению Департамента финансов обеспечили непрерывное и корректное взаимодействие с государственными информационными системами, а также автоматизированными информационными системами Федерального казначейства России и органов исполнительной власти Ханты-Мансийского автономного округа - Югры.

В целях обеспечения безопасности бюджетных процессов в 2023 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.

Обеспечение открытости и доступности для граждан и организаций информации о бюджетном процессе

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» на постоянной основе размещалась информация о бюджетных данных и бюджетном процессе города Югорска на едином портале бюджетной системы Российской Федерации «Электронный бюджет».

В течение 2023 года Департаментом финансов размещалась и поддерживалась в актуальном состоянии в открытом доступе в разделе «Финансы» на официальном сайте органов местного самоуправления города Югорска информация в сфере бюджетного процесса.

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

III. Результаты иных направлений деятельности Департамента финансов администрации города Югорска в 2023 году

3.1. Нормотворческая деятельность

В пределах установленных полномочий с учетом требований бюджетного законодательства разработаны и приняты все необходимые муниципальные правовые акты в сфере бюджетных правоотношений, на постоянной основе в связи с изменениями бюджетного законодательства осуществляется их актуализация.

Так, в целях приведения муниципальных правовых актов в соответствие Бюджетному кодексу Российской Федерации в течение 2023 года внесены изменения в решения Думы города Югорска от 28.04.2012 № 34 «О муниципальном дорожном фонде города Югорска», от 21.12.2021 № 101 «О дополнительном использовании собственных финансовых средств города Югорска для реализации органами местного самоуправления города Югорска переданного государственного полномочия по осуществлению первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты», приостановлено действие отдельных положений решения Думы города Югорска от 26.09.2013 №48 «О Положении об отдельных вопросах организации и осуществления бюджетного процесса в городе Югорске».

В соответствии с нормами Бюджетного кодекса Российской Федерации и постановления Правительства Российской Федерации, устанавливающего общие требования к нормативным правовым актам, регулирующим предоставление субсидий из соответствующего бюджета бюджетной системы Российской Федерации, юридическим лицам, индивидуальным предпринимателям, а также физическим лицам - производителям товаров, работ, услуг, уточнены Типовые формы соглашений между главным распорядителем средств бюджета города Югорска и юридическим лицом, индивидуальным предпринимателем, физическим лицом - производителем товаров, работ, услуг, некоммерческой организацией, не являющейся государственным (муниципальным) учреждением о предоставлении субсидий из бюджета города Югорска.

Приказом директора департамента финансов от 17.04.2023 № 16п актуализированы Типовые формы соглашений о предоставлении из бюджета города Югорска грантов в форме субсидий в соответствии с пунктом 7 статьи 78 и пунктом 4 статьи 78.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

В рамках мониторинга правоприменения в городе Югорске, проводимого ежегодно в соответствии с постановлением администрации города Югорска от 26.10.2011 № 2350 «О проведении мониторинга правоприменения в городе Югорске», и в связи с изменениями бюджетного законодательства актуализированы иные муниципальные правовые акты, регулирующие бюджетные правоотношения.

Всего Департаментом финансов в 2023 году были подготовлены:

- 9 проектов решений Думы города Югорска ;
- 19 проектов постановлений администрации города Югорска;
- 2 проекта постановлений главы города Югорска;
- 2 проекта распоряжений администрации города Югорска;
- 69 приказов директора департамента финансов.

3.2. Организационно-техническое обеспечение подготовки и проведения Общественного совета при администрации города Югорска в сфере бюджетных правонарушений

Общественный совет при администрации города Югорска в сфере бюджетных правоотношений (далее – Общественный совет) действует с 2015 года. Положение об Общественном совете утверждено постановлением администрации города Югорска от 01.07.2015 № 2434 «Об Общественном совете при администрации города Югорска в сфере бюджетных правоотношений».

Действующий состав Общественного совета утвержден постановлением администрации города Югорска от 20.12.2021 № 2441 – п. Количественный состав Общественного совета – 7 человек.

Работа Общественного совета строилась на основе утвержденного плана работы на 2023 год. Проведено 7 заседаний Общественного совета.

В 2023 году членами Общественного совета была рассмотрена и одобрена информация о деятельности Департамента финансов, проект отчета об исполнении бюджета города Югорска за 2022 год, проект бюджета города Югорска на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов и другие вопросы.

Кроме того, члены Общественного совета приняли участие в публичных слушаниях по отчету об исполнении бюджета Ханты – Мансийского автономного округа – Югры за 2022 год, проекту основных направлений налоговой бюджетной и налоговой политики Ханты – Мансийского автономного округа – Югры на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов, проекту бюджета Ханты – Мансийского автономного округа – Югры на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов.

3.3. Экспертиза проектов правовых актов

В 2023 году проведена экспертиза 58 проектов муниципальных правовых актов города Югорска по внесению изменений в ранее утвержденные муниципальные программы города Югорска на предмет соответствия бюджетному законодательству и объему бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение реализации муниципальных программ, отраженных в проекте решения Думы города Югорска о бюджете города Югорска (о внесении изменений в решение о бюджете города Югорска) на очередной финансовый год и плановый период по соответствующим целевым статьям расходов бюджета города Югорска, а также 147 проектов муниципальных правовых актов города

Югорска, поступивших на согласование в Департамент финансов в установленном порядке.