**Пояснительная записка к годовому отчету о ходе реализации муниципальной программы «Управление муниципальными финансами в городе Югорске на 2014-2020 годы» за 2015 год**

Муниципальная программа города Югорска «Управление муниципальными финансами в городе Югорске на 2014 – 2020 годы» (далее Программа) утверждена постановлением администрации города Югорска от 31 октября 2013 года (с изменениями от 06.08.2014 № 3995, от 18.11.2014 № 6238, от 27.11.2014 № 6442, от 17.12.2014 № 7104, от 22.01.2015 № 108, от 24.08.2015 № 2865, от 23.11.2015 № 3403).

Цель Программы - обеспечение долгосрочной сбалансированности и устойчивости бюджетной системы, повышение качества управления муниципальными финансами города Югорска.

Задачами Программы являются:

1.Создание условий для обеспечения сбалансированности бюджета города Югорска и повышение эффективности бюджетного процесса;

2. Эффективное управление муниципальным долгом города Югорска;

3.Формирование единого информационного пространства в сфере управления муниципальными финансами.

Ответственным исполнителем Программы является Департамент финансов администрации города Югорска (далее - Депфин).

Плановый объем финансирования мероприятий Программы из бюджета города Югорска составил в 2015 году 51 965,0 тыс. рублей, исполнено – 48 915,9 тыс. рублей или 94,1% к уточненному плану.

В приложении 1 к отчету об исполнении муниципальной программы приведен отчет о ходе реализации Программы и использовании финансовых ресурсов за 2015 год.

В приложении 2 к отчету об исполнении муниципальной программы приведен отчет о достижении целевых показателей эффективности за 2015 год.

Реализация Программы в 2015 году осуществлялась в рамках продолжающейся реформы бюджетного процесса в Российской Федерации и в соответствии со следующими документами и правовыми актами:

Послание Президента Российской Федерации Федеральному Собранию Российской Федерации от 3 декабря 2014 года;

Распоряжение Правительства Ханты-Мансийского АО - Югры от 14 августа 2014 г. N 454-рп "Об основных направлениях налоговой, бюджетной и долговой политики Ханты-Мансийского автономного округа - Югры на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов";

Распоряжение Правительства Российской Федерации от 20.07.2011 № 1275 – р, одобряющее Концепцию создания и развития государственной интегрированной информационной системы управления общественными финансами «Электронный бюджет» (с изменениями от 22.11.2013 № 1056, от 30.06.2015 № 658).

По результатам проводимого Департаментом Ханты-Мансийского автономного округа-Югры в июне-июле 2015 года мониторинга и оценки качества организации и осуществления бюджетного процесса в городских округах и муниципальных районах Ханты-Мансийского автономного округа-Югры за 2014 год город Югорск занял 9 место среди 13 городских округов автономного округа.

**Реализация в 2015 году мероприятий задачи 1 «Создание условий для обеспечения сбалансированности бюджета города Югорска и повышение эффективности бюджетного процесса»**

Для создания условий для обеспечения сбалансированности бюджета города Югорска и повышение эффективности бюджетного процесса осуществлялись следующие мероприятия:

В рамках мероприятия 1.1 «Совершенствование нормативного правового регулирования в сфере бюджетного процесса» в 2015 году были разработаны и приняты следующие муниципальные правовые акты:

- подготовлен проект решения Думы города "О внесении изменений в Положение о департаменте финансов администрации города Югорска" (утверждено решением Думы города Югорска от 26.02.2015 № 10).

В связи с текущими изменениями федерального законодательства в сфере бюджетных правоотношений, особенностями составления бюджетов всех уровней на 2016 год подготовлены проекты решений Думы города Югорска «О внесении изменений в решение Думы города Югорска от 26.01.2013 № 48 «Об утверждении Положения об отдельных вопросах организации и осуществления бюджетного процесса в городе Югорске» (утверждено решением Думы города Югорска от 02.06.2015 № 35, от 29.10.2015 № 78, от 26.11.2015 № 85).

В связи с внесением изменений в раздел 3 «Расходы бюджетов» Бюджетного Кодекса Российской Федерации в части предоставления субсидий некоммерческим организациям, предоставления бюджетных инвестиций, предоставления субсидий на осуществление капитальных вложений были подготовлены следующие нормативно – правовые акты:

- проект постановления администрации города Югорска «Об утверждении Порядка предоставления из бюджета города Югорска субсидий некоммерческим организациям, не являющимся государственными (муниципальными) учреждениями» (утвержден постановлением администрации города Югорска от 23.03.2015 № 1640);

- проект постановления администрации города Югорска «О предоставлении бюджетных инвестиций юридическим лицам, не являющимся государственными или муниципальными учреждениями и государственными или муниципальными унитарными предприятиями за счет средств бюджета города Югорска» (утвержден постановлением администрации города Югорска от 27.02.2015 № 1339);

- проект постановления администрации города Югорска «О предоставлении субсидий на осуществление капитальных вложений в объекты капитального строительства муниципальной собственности и приобретение объектов недвижимого имущества в муниципальную собственность и принятии решений о предоставлении указанных субсидий» (утвержден постановлением администрации города Югорска от 26.02.2015 № 1338).

# В связи с изменениями, внесенными в Бюджетный кодекс Российской Федерации Федеральным законом от 23.07.2013  № 252-ФЗ «О внесении изменений в Бюджетный кодекс Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации» в части формирования и финансового обеспечения муниципального задания подготовлены:

# - проект постановления администрации города Югорска от 17.03.2015 № 1614 «Об утверждении Порядка формирования, ведения и утверждения ведомственных перечней муниципальных услуг и работ, оказываемых и выполняемых муниципальными учреждениями города Югорска» (утвержден постановлением администрации города Югорска от 17.03.2015 № 1614). В указанный порядок были внесены соответствующие изменения постановлениями администрации города Югорска от 26.08.2015 № 2877, от 30.11.2015 № 3472;

- проект постановления администрации города Югорска «О порядке формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений города Югорска и финансового обеспечения выполнения муниципального задания» утвержден постановлением администрации города Югорска от 15.12.2015 № 3612);

- проект постановления администрации города Югорска «О признании утратившими силу постановлений администрации города Югорска в сфере стандартизации муниципальных услуг (работ)» (утвержден постановлением администрации города Югорска от 05.11.2015 № 3300).

В целях привлечения общественности к рассмотрению вопросов в сфере бюджетных правоотношений постановлением администрации города Югорска от 01.07.2015 № 2434 «Об общественном совете при администрации города Югорска в сфере бюджетных правоотношений» создан Общественный совет в сфере бюджетных правоотношений и утвержден его состав.

Был подготовлен проект постановления администрации города Югорска «О внесении изменений в постановление администрации города Югорска от 30.12.2011 № 3134» внесены изменения в Порядок ведения реестра расходных обязательств города Югорска, утвержденный постановлением администрации города Югорска от 26.08.2015 № 2878.

Для регулирования вопросов, связанных с осуществлением бюджетных полномочий по управлению муниципальным долгом города Югорска, контролем за его состоянием, порядком его обслуживания и погашения подготовлен проект постановления администрации города Югорска «О Порядке управления муниципальным долгом города Югорска» (утвержден постановлением администрации города Югорска от 24.06.2015 № 2361).

В связи с внесением изменением в бюджетный Кодекс Российской Федерации и на основании Закона Ханты – Мансийского автономного округа – Югры от 15.10.2015 № 106 – оз «Об особенностях составления и утверждения проекта закона о бюджете Ханты – Мансийского автономного округа – Югры, проектов законов о бюджетах территориальных государственных внебюджетных фондов Ханты – Мансийского автономного округа – Югры, проектов бюджетов муниципальных районов и городских округов Ханты – Мансийского автономного округа – Югры на 2016 год и о внесении изменений в Закон Ханты – Мансийского автономного округа – Югры «Об отдельных вопросах организации и осуществления бюджетного процесса в Ханты – Мансийском автономном округе – Югре» были внесены изменения в решение Думы города Югорска от 26.09.2013 № 48 «О Положении об отдельных вопросах организации и осуществления бюджетного процесса в городе Югорске» (изменения утверждены решениями Думы города Югорска от 24.04.2014 № 32, от 07.10.2014 № 68, от 18.11.2014 № 72, от 02.06.2015 № 35, от 29.10.2015 № 78), в соответствии с которыми бюджет составляется и утверждается только на очередной 2016 год. В целях обеспечения своевременного и качественного проведения работы по разработке проекта решения Думы города Югорска о бюджете города Югорска на очередной финансовый год и плановый период в проект постановления администрации города Югорска были внесены изменения в постановление администрации города Югорска от 12.08.2014 № 4104 «О порядке составления проекта решения о бюджете города Югорска на очередной финансовый год и плановый период». Изменения утверждены постановлением администрации города Югорска от 12.11.2015 № 3350 «О внесении изменений в постановлении администрации города Югорска от 12.08.2014 № 4104». В соответствии с данными изменениями в нормативно – правовые акты проект бюджета города Югорска на 2016 год был сформирован на один год.

В рамках реализации мероприятия 1.2. «Организация планирования, исполнения бюджета города Югорска и формирование отчетности об исполнении бюджета города Югорска» были разработаны Методические рекомендации по порядку планирования бюджетных ассигнований бюджета города Югорска на 2016 год (далее Методические рекомендации).

В соответствии с Графиком подготовки, рассмотрения документов и материалов, разрабатываемых при составлении проекта решения о бюджете города Югорска на 2016 год, утвержденного постановлением администрации города Югорска от 12.08.2014 № 4104 «О порядке составления проекта решения Думы города Югорска на очередной финансовый год и на плановый период» (с изменениями от 09.12.2014 № 6859, от 12.11.2015 № 3350) были сформирован предварительный реестр расходных обязательств. Плановый и уточненный реестры расходных обязательств города Югорска сформированы в соответствии с Порядком составления реестра расходных обязательств, утвержденного постановлением администрации города Югорска от 30.12.11 № 3134

В основу формирования проекта бюджета города Югорска на 2016 год были положены основные направления бюджетной политики города Югорска на 2016 год и на плановый период 2017 - 2018 годов, принятые постановлением администрации города Югорска от 11.11.2015 № 3340 «Об основных направлениях бюджетной политики муниципального образования город Югорск на 2016 год и на плановый период 2017 и 2018 годов».

В результате проделанной работы был сформирован в установленные сроки и соответствующий требованиям бюджетного законодательства проект бюджета города Югорска на 2016 год.

Исполнение бюджета муниципального образования город Югорск осуществлялось в соответствии с решением Думы города Югорска «О бюджете города Югорска на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов», сводной бюджетной росписью бюджета города Югорска на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов и кассовым планом исполнения бюджета города Югорска.

В течение 2015 года осуществлялось ведение сводной бюджетной росписи бюджета города в соответствии с Порядком, утвержденном приказом департамента финансов администрации города Югорска от 27.12.2012 № 80 – п «Об утверждении Порядка составления и ведения сводной бюджетной росписи бюджета города Югорска и бюджетных росписей главных распорядителей средств бюджета города Югорска (главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета города Югорска)». Показатели сводной бюджетной росписи бюджета города, лимиты бюджетных обязательств и предельные объемы финансирования доводились до главных распорядителей средств бюджета города своевременно согласно утвержденному Порядку.

Исполнение бюджетных обязательств города осуществлялось в пределах доведенных лимитов бюджетных обязательств.

Кассовое исполнение бюджета города Югорска осуществлялось в соответствии с кассовым планом исполнения бюджета города Югорска.

В течение года ежемесячно проводилась корректировка кассового плана с учетом фактического исполнения бюджета города Югорска за отчетный период.

С целью обеспечения целевого и эффективного использования средств бюджета города Югорска Департаментом финансов обеспечивалось санкционирование расходов.

В целях реализации решения Думы города Югорска от 18.12.2014 № 85 «О бюджете города Югорска на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов» Депфином были разработаны мероприятия, утвержденные постановлением администрации города Югорска от 29.01.2015 № 401 «О мерах по реализации решения Думы города Югорска «О бюджете на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов» (с изменениями от 07.04.2015 № 1765, от 15.12.15 № 3600), приложением к которым утвержден План мероприятий по росту доходов, оптимизации расходов бюджета города Югорска и сокращению муниципального долга на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов.

Бюджетный эффект, фактически полученный от реализации намеченных мероприятий по росту доходов за 2015 год составил 37 679,8 тыс. рублей. Все мероприятия, направленные на увеличение поступлений доходов выполнен. Сумма дополнительных поступлений в доход бюджета составила 18 976,3 тыс. рублей.

Мероприятия в части оптимизации расходов бюджета города Югорска в 2015 году также полностью реализованы. Бюджетный эффект от реализации мероприятий сложился в сумме 37 322,1 тыс. рублей.

Санкционирование расходов организовано в соответствии с Порядком санкционирования оплаты денежных обязательств получателей средств бюджета города Югорска и главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета города Югорска, утвержденным приказом Департамента финансов администрации города Югорска от 10.02.2014 № 10-п «О Порядке санкционировании оплаты денежных обязательств получателей средств бюджета города Югорска и главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета города Югорска».

Своевременное и качественное формирование отчетности об исполнении бюджета позволяет оценить выполнение расходных обязательств муниципального образования, предоставить участникам бюджетного процесса необходимую для анализа, планирования и управления бюджетными ассигнованиями информацию, обеспечить подотчетность деятельности органов местного самоуправления и муниципальных учреждений, оценить финансовое состояние учреждений бюджетного сектора.

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

В 2015 году Департаментом финансов администрации города Югорска была проведена работа по составлению годового отчета об исполнении бюджета города Югорска за 2014 год.

Отчет об исполнении бюджета города Югорска за 2014 год в Департамент финансов Ханты-Мансийского автономного округа - Югры был представлен в установленные сроки и признан представленным в полном объеме, что подтверждается письмом Департамента финансов Ханты – Мансийского автономного округа – Югры от 09.04.2015 № 1481.

Для рассмотрения в Думу города Югорска годовой отчет об исполнении бюджета города Югорска был внесен 25.03.2015 в сроки, установленные Положением об отдельных вопросах организации и осуществлении бюджетного процесса в городе Югорске, утвержденным решением Думы города Югорска от 26.09.2013 № 48 (с изменениями от 02.06.2015 № 35, от 29.10.2015 № 78, от 26.11.2015 № 85).

По итогам внешней проверки проекта решения Думы города Югорска «Об исполнении бюджета города Югорска за 2014 год» получено положительное заключение Контрольно-счетной палаты города Югорска от 14.04.2015 № 11 о соответствии отчета об исполнении бюджета города Югорска за 2014 год бюджетному законодательству.

Результатом проделанной работы стало утверждение годового отчета решением Думы города Югорска от 28.04.2015 № 28 «Об исполнении бюджета города Югорска за 2014 год».

В 2015 году ежемесячно и ежеквартально формировалась консолидированная отчетность об исполнении бюджета города Югорска, 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.

Установленные графиками сроки представления бюджетной отчетности, статистической отчетности и отчетности Депфином соблюдены.

Ежеквартально в 2015 году в Счетную палату города Югорска Депфином предоставлялись отчеты об исполнении бюджета за отчетный квартал, утвержденные постановлениями администрации города Югорска от 24.04.2015 № 1896, от 20.07.2015 № 2622, от 06.11.2015 № 3314.

Ежеквартально осуществлялся анализ численности и заработной платы работников муниципальных учреждений.

По итогам за 2014 год и за 6, 9 месяцев 2015 года представлялся в Департамент финансов Ханты-Мансийского автономного округа - Югры отчет по форме 14 МО о расходах и численности работников органов местного самоуправления, 2 раза в год - мониторинг местных бюджетов по форме 500.

Осуществлялась методическая и разъяснительная работа по вопросам бюджетного учета и составления бюджетной отчетности в соответствии с требованиями Инструкций, утвержденных Министерством финансов Российской Федерации, Федеральным казначейством.

В рамках реализации мероприятия 1.3. «Совершенствование системы оценки качества финансового менеджмента, осуществляемого главными распорядителями средств бюджета города Югорска» Депфином был подготовлен проект приказа департамента финансов администрации города Югорска «О мониторинге качества финансового менеджмента, осуществляемого главными администраторами средств бюджета города Югорска» (утвержден 09.06.2015 № 21п). Данным приказом утверждена методика оценки 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.

В мае 2015 года был проведен мониторинг качества финансового менеджмента, осуществляемого главными администраторами средств бюджета города, Югорска по итогам 2014 года по следующим группам показателей:

- оценка качества планирования расходов бюджета;

- оценка результатов исполнения бюджета;

- оценка состояния учёта и отчётности;

- оценка исполнения судебных актов;

- оценка кадрового потенциала экономических и бухгалтерских служб.

Количество показателей, по которым производилась оценка главных администраторов средств бюджета города Югорска, в соответствии с приказом от 09.06.2015 № 21п «О мониторинге качества финансового менеджмента, осуществляемого главными администраторами средств бюджета города Югорска» было расширено. Добавились показатели по соблюдению сроков, полноте и качестве представленной ГАБС информации, необходимой для разработки прогноза социально-экономического развития города, составления итогов социально-экономического развития города, о качестве проектов муниципальных программ города Югорска, качестве проектов постановлений администрации города Югорска о внесении изменений в утвержденные муниципальные программы города Югорска, и уровне исполнения показателей муниципальных программ города Югорска. В соответствии с данным порядком к главным распорядителям средств бюджета города Югорска были также отнесены и отдельные казенные учреждения, структурные подразделения администрации города Югорска, осуществляющие функции и полномочия главных распорядителей средств бюджета города Югорска в отношении отдельных муниципальных учреждений, в предыдущем порядке по проведению мониторинга качества финансового менеджмента оценка проводилась только в отношении органов местного самоуправления, органов администрации города Югорска, определенных решением Думы города Югорска о бюджете на соответствующий финансовый год в составе ведомственной структуры расходов и в отношении главных администраторов доходов бюджета города Югорска, относящиеся определенным решением Думы города Югорска о бюджете на соответствующий финансовый год органы администрации города Югорска, имеющие в своем ведении администраторов доходов бюджета и являющиеся администраторами доходов бюджета. Оценка качества финансового менеджмента главных администраторов бюджетных средств впервые проведена отдельно по главным администраторам бюджетных средств , не имеющих подведомственную сеть, либо имеющие в подведомственности только муниципальные казенные учреждения и главных администраторов бюджетных средств, имеющих подведомственные муниципальные бюджетные, автономные и казенные учреждения.

По результатам мониторинга качества финансового менеджмента по итогам 2014 года составлен рейтинг главных администраторами средств бюджета города, имеющих наилучшие итоговые оценки качества финансового менеджмента и имеющих самый низкий рейтинг.

В результате мониторинга один главный администратор бюджетных средств имеет высокий уровень качества финансового менеджмента и 8 главных администраторов средний уровень качества финансового менеджмента из 11 оцениваемых, что составляет 81,8%. Результаты мониторинга качества финансового менеджмента были размещены на официальном сайте администрации города Югорска.

В рамках реализации мероприятия 1.4 «Осуществление контроля за операциями с бюджетными средствами получателей бюджетных средств бюджета города Югорска, средствами администраторов источников финансирования дефицита бюджета города Югорска» осуществлялся контроль:

- за непревышением суммы по операциям над лимитами бюджетных обязательств и бюджетными ассигнованиями;,

- за соответствием содержания проводимой операции коду бюджетной классификации Российской Федерации, указанному в платежном документе, представленном получателем бюджетных средств;

- за наличием документов, подтверждающих возникновение денежного обязательства, подлежащего оплате за счет средств бюджета города Югорска.

Главными распорядителями бюджетных средств, главными администраторами (администраторами) доходов бюджета, главными администраторами (администраторами) источников финансирования дефицита бюджета реализовывались полномочия по осуществлению внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

Уведомления органов муниципального финансового контроля о применении к участникам бюджетного процесса бюджетных мер принуждения, в соответствии с Порядком определенном приказом Департамента финансов администрации города Югорска от 08.10.2014 № 35п «Об утверждении Порядка исполнения Департаментом финансов администрации города Югорска решения о применении бюджетных мер принуждения».в депфин в 2015 году не поступали.

Результатом реализации данного мероприятия является отсутствие нецелевого использования средств бюджета города Югорска и отсутствие решений о применении бюджетных мер принуждения.

Реализации мероприятия 1.5 «Осуществление контроля в сфере закупок в рамках полномочий, установленных Федеральным законом от 05.04.2013 № 44 – ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» предполагается в рамках муниципальной программы города Югорска с 01.01.2017 года.

Деятельность Департамента направлена на проведение политики в рамках установленных полномочий, необходимой для устойчивого развития экономики и функционирования бюджетной системы города Югорска. Мероприятие 1.6. «Обеспечение деятельности департамента финансов» направлено на материально-техническое обеспечение деятельности Департамента в объеме, необходимом для своевременного и качественного выполнения возложенных на него полномочий, а также обеспеченность программно-техническими средствами специалистов Департамента в объеме, достаточном для исполнения должностных обязанностей

На обеспечение эффективного функционирования Депфина в 2015 году направлено было направлено 32 104,0 тыс. рублей, что составило 100,0 % от уточненного плана за счет средств бюджета города Югорска.

Результатами реализации задачи 1 «Создание условий для обеспечения сбалансированности бюджета города Югорска и повышение эффективности бюджетного процесса» стало достижение таких показателей как:

- процент отклонения фактического объема налоговых и неналоговых доходов бюджета города Югорска (без учета штрафов, санкций, возмещения ущерба) за отчетный год от первоначально утвержденного плана на уровне 8,4% при плановом показателе 15,5%;

- доля бюджетных ассигнований, предусмотренных за счёт средств бюджета города Югорска в рамках муниципальных и ведомственных целевых программ города Югорска в общих расходах бюджета города Югорска на уровне 99,1% при плановом значении показателя 98%;

- доля главных администраторов бюджетных средств города Югорска, имеющих оценку качества финансового менеджмента выше средней составляет 63 %, что соответствует плановому значению показателя. 7 главных администраторов бюджетных средств города Югорска из 11 имеют оценку качества финансового менеджмента выше средней;

- процент исполнения бюджетных мер принуждения к нарушителям бюджетного законодательства Российской Федерации, иных нормативно – правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, договоров соглашений), на основании которых предоставляются средства из бюджета бюджетной системы Российской Федерации выполнен в размере 100%;

- обеспеченность программно-техническими средствами специалистов Департамента финансов в объеме достаточном для исполнения должностных обязанностей на уровне 100%.

Таким образом, предусмотренные мероприятия в рамках данной задачи выполнены в полном объеме, все показатели достигнуты.

**Реализация в 2015 году мероприятий задачи 2. «Эффективное управление муниципальным долгом города Югорска»**

В рамках реализации данной задачи проведены следующие мероприятия:

Мероприятие 2.1. «Обслуживание муниципального долга»

В связи с необходимостью обеспечения финансирования дефицита бюджета муниципального образования город Югорск через осуществление муниципальных заимствований возрастают соответственно расходы на его обслуживание. Данное мероприятие предполагает планирование расходов бюджета муниципального образования город Югорск в объеме, необходимом для полного и своевременного исполнения обязательств муниципального образования по выплате процентных платежей по муниципальному долгу муниципального образования город Югорск.

На реализацию данного мероприятия было направлено 13 950,9 тыс. рублей, что составило 82,1% от уточненного плана.

Неисполнение расходов по обслуживанию муниципального долга связано с досрочным погашением и меньшим объемом взятого кредита.

В рамках реализации мероприятия 2.2. «Мониторинг состояния муниципального долга» 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.

Реализация мероприятия 2.3. «Управление резервным фондом администрации города Югорска» предполагает исполнение расходных обязательств бюджета города Югорска в соответствии с установленными приоритетами и направлениями расходования средств резервного фонда.

Исполнение по данному мероприятию составило 0,0 рублей, при плане 1 000,0 тыс. рублей, так как в соответствии с постановлением главы города Югорска от 18.06.2008 № 841«Об утверждения Порядка использования бюджетных ассигнований резервного фонда администрации города Югорска» (с изменениями от 17.04.2014 № 1598) установлен перечень расходов, которые могут производиться за счет средств резервного фонда. В 2015 году случаи, предусматривающих расходование средств резервного фонда администрации города Югорска отсутствовали.

Результатами реализации задачи 2 стало достижение следующих показателей:

- доля расходов бюджета города Югорска на обслуживание муниципального долга в объеме расходов бюджета города Югорска, за исключением объема расходов, осуществляемых за счет субвенций, предоставляемых из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации составила в 2015 году 0,51% при плане не более 15%. Отклонение данного показателя от планового свидетельствует об эффективном управлении муниципальным долгом и связано с меньшим объемом взятого кредита, чем планировалось:

- отношение объема муниципальных заимствований к сумме, направляемой на финансирование дефицита бюджета и (или) погашение долговых обязательств в объеме 99,6%, при плановом значении показателя не более 100%.

Таким образом, предусмотренные мероприятия в рамках данной задачи выполнены в полном объеме. Все показатели достигнуты.

**Реализация в 2015 году мероприятий задачи 3 «Формирование единого информационного пространства в сфере управления муниципальными финансами»**

На реализацию мероприятия 3.1 «Объединение информационных систем в единую комплексную систему управления муниципальными финансами» были предусмотрены бюджетные ассигнования в сумме 2 861,0 тыс. рублей за счет средств местного бюджета города Югорска. За отчетный период фактическое исполнение составило 2 861,0 тыс. рублей, что составило 100,0% к уточненному плану за счет средств бюджета города Югорска.

В рамках объединения информационных систем в единую комплексную систему управления муниципальными финансами был проведен электронный аукцион на оказание услуг по техническому сопровождению программных продуктов «Автоматизированная система планирования, бухгалтерского учета и анализа исполнения бюджета «Бюджет» и его программных модулей, сервера удаленного документооборота и удаленных рабочих мест, по результатам которого заключен муниципальный контракт.

В 2015 году не было выявлено фактов несоблюдения сроков, а также неисполнения календарного плана заключенных муниципальных контрактов.

Совместно с ООО «Информационные системы «Криста» проводилась работа:

- по модернизации систем АС «Бюджет» и АС «УРМ» в части автоматизации процессов планирования бюджета города Югорска;

- по наполнению программных модулей главными распорядителями бюджетных средств города и муниципальными учреждениями.

Результатом реализации данного мероприятия явилось:

- совершенствование единой интегрированной информационной системы управления муниципальными финансами обеспечивающей полную автоматизацию и интеграцию процесса планирования и исполнения бюджета (увязку стратегических целей развития муниципального образования и расходов бюджета города с целями, задачами и показателями деятельности субъектов бюджетного планирования, муниципальными программами, и другими инструментами бюджетирования, ориентированного на результат);

- исключения дублирования операций по многократному вводу и обработке данных;

- подготовка решения Думы города Югорска о бюджете города Югорска на очередной финансовый год и на плановый период, внесение изменений в решение о бюджете города Югорска осуществлялась с 2015 года в электронном виде.

В 2015 году были проведены следующие мероприятия по эксплуатация 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);

- сопровождение программных продуктов формирования отчетности «Скиф БП» (в том числе ежедневное создание архивов баз данных, проведение высылаемых разработчиками обновлений по мере поступления, поддержка в рабочем состоянии баз данных, бланков и форм отчетов);

- обеспечение электронного документооборота с отделением Федерального казначейства в г. Советский, ПАО «Ханты-Мансийский банк Открытие» в г. Югорске, отделом доходов УФК г. Ханты-Мансийск (в том числе административная настройка автопроцедур и прав пользователей);

- общее информационно – техническое сопровождение работы Депфина (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).

В рамках реализации мероприятия 3.2 «Обеспечение открытости и доступности для граждан и организаций информации о бюджетном процессе города Югорска» задачи 3 «Обеспечение открытости и доступности для граждан и организаций информации о бюджетном процессе города Югорска» обеспечивалась прозрачность и открытость бюджетного процесса города посредством размещения информации о деятельности Депфина на официальном сайте администрации города, оперативно производилось обновление информации. Проведены публичные слушания по проекту отчета об исполнении бюджета за 2014 год, по проекту бюджета города Югорска на 2016 год.

Размещен на сайте администрации города Югорска в разделе «Бюджет для граждан» отчет об исполнении бюджета города Югорска за 2014 год, составленный на основе проекта решения Думы города Югорска «Об исполнении бюджета города Югорска за 2014 год» и решения Думы города Югорска от 28.04.2015 № 28 «Об исполнении бюджета города Югорска за 2014 год», а также проект бюджета города Югорска на 2016 год, составленный на основе проекта решения Думы города Югорска «О бюджете города Югорска на 2016 год», решения Думы города от 22.12.2015 № 94 «О бюджете города Югорска на 2016 год».

Также в рамках реализации данного мероприятия проводились Дни финансовой грамотности в учебных заведениях. Мероприятиями, направленными на повышение финансовой грамотности населения в 2015 году охвачено 2047 лиц, из них учащихся общеобразовательных организаций – 1433 человека, студентов БУ ХМАО-Югры «Югорский политехнический колледж» - 47 человек, иных категорий граждан – 567 человек.

Реализация данного мероприятия позволила обеспечить публичность управления общественными финансами, расширить возможности граждан по более эффективному использованию финансовых услуг в целях повышения собственного благосостояния и роста сбережений.

Результатами реализации задачи стало достижение следующих показателей:

- доля размещенной в сети Интернет информации в общем объеме обязательной к размещению в соответствии с действующим законодательством и муниципальными правовыми актами составила 100%;

- увеличение с 12 до 14 количества автоматизированных процессов в сфере муниципальных финансов. Таким образом, значение данного показателя составило 100% от плана.

- доля главных распорядителей средств бюджета города Югорска, представивших отчетность в сроки, установленные Департаментом финансов администрации города Югорска составила 100% при плановом показателе 100%.

- количество лиц, охваченных мероприятиями, направленными на повышение финансовой грамотности составило 2 047 человек при плане 797 человек.

Таким образом, предусмотренные мероприятия в рамках данной задачи выполнены в полном объеме.

Результатами реализации муниципальной программы стало достижение следующих показателей конечного результата:

- достижение исполнения первоначальных плановых назначений по налоговым и неналоговым доходам (без учета штрафов, санкций, возмещения ущерба) на уровне 108,4%, при плановом значении показателя не менее 100%. Превышение фактического значения показателя над плановым на 8,4% объясняется повышением качества администрирования налоговых и неналоговых доходов.

- исполнение расходных обязательств города Югорска за 2015 год (без учета расходов, осуществляемых за счет субсидий из регионального фонда софинансирования расходов) составило 99,5 %, при плановом показателе не менее 95%. Перевыполнение данного показателя муниципальной программы свидетельствует об эффективности использования средств бюджета города;

- увеличение среднего индекса качества финансового менеджмента главных администраторов средств бюджета города Югорска до 86,1 балла, при плане 85,0 баллов. Увеличение показателя в сравнении с плановым свидетельствует об улучшении работы главных администраторов средств бюджета города Югорска в области финансового менеджмента. По сравнению с 2014 годом наблюдается положительная динамика средний индекс качества финансового менеджмента увеличился с 85,9 балла в 2014 году до 86,1 балла в 2015 году;

- отсутствие нарушений законодательства в финансово – бюджетной сфере, соблюдение финансовой дисциплины;

- достижение объема муниципального долга бюджета города Югорска на уровне, не превышающем 60% утвержденного общего годового объема доходов бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений на уровне 34,0%, при плане не более 60%. Значение показателя ниже планового обусловлено меньшим объемом привлеченных кредитов, чем планировалось, что говорит об эффективности управления муниципальным долгом.

- доля процессов, включенных в единую автоматизированную информационную систему в сфере муниципальных финансов составила 82%, при плане 82%.

В 2015 году 5 раз вносились изменения в муниципальную программу. Изменения утверждены постановлениями администрации города Югорска от 22.01.2015 № 108, от 29.04.2015 № 1944, от 24.08.2015 № 2865, от 23.11.2015 № 3403, от 17.12.2015 № 3634. Необходимость внесения изменений была связана с уточнением объемов финансирования мероприятий программы и необходимостью корректировки муниципальной программы в связи с внесением изменений в Порядок принятия решения о разработке муниципальных программ города Югорска, их формирования, утверждения и реализации (изменения внесены постановлением администрации от 09.12.2015 № 3533 «О внесении изменений в постановление администрации города Югорска от 07.10.2013 № 2906»).

За 2015 год в сфере управления муниципальными финансами произошли следующие изменения:

- наблюдается увеличение качества управления муниципальными финансами, увеличение эффективности организации бюджетного процесса;

- созданы условия для обеспечения сбалансированности бюджета города Югорска;

- обеспечено развитие информационного пространства в сфере управления муниципальными финансами;

- обеспечено соблюдение требований бюджетного законодательства и безусловное исполнение бюджетных обязательств;

- обеспечен переход на программный бюджет.

**Вывод:** Таким образом, муниципальная программа города Югорска «Управление муниципальными финансами в городе Югорске на 2014 – 2020 годы» в 2015 году реализована в полном объеме. Финансовые затраты исполнены на 94,1%, все запланированные мероприятия выполнены. Из 18 показателей, предусмотренных муниципальной программой достигнуты 18.