

**Пояснительная записка**  
**к отчету о ходе реализации и оценки эффективности реализации муниципальной**  
**программы муниципального образования городской округ «Охинский»**  
**«Управление муниципальными финансами муниципального образования**  
**городской округ «Охинский» за 2024 год**

Муниципальная программа муниципального образования городской округ «Охинский» «Управление муниципальными финансами муниципального образования городской округ «Охинский» (далее Программа) утверждена постановлением администрации муниципального образования городской округ «Охинский» от 23 июля 2014 года № 480.

Ответственный исполнитель Программы- Финансовое управление муниципального образования городской округ «Охинский» (далее - Финансовое управление).

На реализацию Программы в 2024 году первоначально было предусмотрено 500,0 тыс. рублей, уточненный план на 31.12.2024 г. составил 234,1 тыс. рублей, в связи с необходимостью осуществления расходов по обслуживанию муниципального долга, кассовый расход составил 234,0 тыс. руб. Сокращение уточненного плана к первоначальному объясняется сокращением финансового обеспечения по мероприятию «Повышение эффективности управления муниципальным долгом» на 265,9 тыс. рублей.

Отчет об использовании бюджетных ассигнований по источникам и направлениям расходования представлен в Приложении № 3.

Целью Программы является – повышение эффективности и прозрачности управления финансовыми ресурсами муниципального образования городской округ «Охинский». Программа реализуется в один этап с 2015 по 2025 годы.

В целях реализации Программы, Финансовым управлением решались следующие задачи:

1. Организация бюджетного процесса в соответствии с требованиями бюджетного законодательства;
2. Повышение эффективности бюджетных расходов, поддержание достаточного объема резервного фонда муниципального образования городской округ «Охинский»;
3. Увеличение налоговых и неналоговых доходов муниципального образования городской округ «Охинский»;
4. Эффективное управление муниципальным долгом муниципального образования городской округ «Охинский»;
5. Развитие информационной системы управления муниципальными финансами;
6. Организация работы и выполнение полномочий по формированию, утверждению и исполнению бюджета муниципального образования городской округ «Охинский».

К наиболее значимым результатам относятся:

**I. В рамках реализации задачи «Организация бюджетного процесса в соответствии с требованиями бюджетного законодательства» внесены изменения в действующие нормативные документы и разработаны новые.**

## **II. В рамках реализации задачи «Повышение эффективности бюджетных расходов, поддержание достаточного объема резервного фонда муниципального образования городской округ «Охинский»:**

1. Реализация Плана мероприятий по росту доходов, оптимизации расходов и совершенствованию долговой политики муниципального образования городской округ «Охинский» на 2024 – 2026 годы.

2. Осуществление мониторинга качества финансового менеджмента, осуществляемого главными распорядителями средств бюджета муниципального образования городской округ «Охинский».

В 2024 году оценка качества финансового менеджмента главных распорядителей по итогам за 2023 год осуществлялась в соответствии с приказом Финансового управления от 23.03.2017 года № 32 «О проведении мониторинга качества финансового менеджмента, осуществляемого главными распорядителями средств бюджета муниципального образования городской округ «Охинский».

Качество финансового менеджмента оценивается по **28** показателям работы главных распорядителей бюджетных средств и по следующим направлениям: формирование бюджета; исполнение бюджета в части расходов; управление обязательствами в процессе исполнения бюджета; учет и отчетность; контроль и аудит; исполнение судебных актов.

Итоги мониторинга оценки качества финансового менеджмента размещены на официальном сайте администрации Охинского муниципального округа в сети Интернет.

3. Разработка и размещение на официальном сайте администрации электронной брошюры «Бюджет для граждан» в доступной для населения форме.

## **III. В рамках реализации задачи «Увеличение налоговых и неналоговых доходов муниципального образования городской округ «Охинский»**

В соответствии с Планом мероприятий по росту доходов, оптимизации расходов и совершенствования долговой политики муниципального образования городской округ «Охинский» на 2024-2026 годы, утвержденного распоряжением администрации МО городской округ «Охинский» от 26.04.2024 № 262, проведена следующая работа:

- установлено бюджетное задание по мобилизации платежей в бюджет МО городской округ «Охинский» в разрезе видов экономической деятельности;

- проводился ежемесячный анализ поступлений и недоимки в бюджет МО городской округ «Охинский» по основным видам экономической деятельности;

- проводился ежемесячный анализ поступлений налоговых и неналоговых доходов в разрезе видов платежей в бюджет МО в сравнении с аналогичным периодом прошлого года;

- в 2024 году проведено 6 заседаний комиссии по обеспечению поступлений доходов, сокращению недоимки по налоговым и неналоговым платежам в бюджет МО городской округ «Охинский», с приглашением руководителей организаций, имеющих задолженность перед местным бюджетом;

- проводилась работа с организациями по недопущению роста задолженности, в том числе претензионная работа в отношении арендаторов имущества и земельных

участков, находящихся в муниципальной собственности, имеющих задолженность по арендной плате.

Кроме того, финансовым управлением дополнительно проведена следующая работа по увеличению поступлений в бюджет МО:

- предприятиям, имеющим (по данным министерства финансов Сахалинской области) расчетную сумму задолженности по налогам, уплачиваемых в консолидированный бюджет Сахалинской области свыше **100** тыс. рублей, направлялись письма о необходимости погашения имеющейся задолженности;

- информирование населения о своевременной уплате имущественных налогов за 2023 год (транспортного, земельного и налога на имущество физических лиц), а также погашения имеющейся задолженности (путем размещения информации на официальном сайте администрации МО городской округ «Охинский»;

- руководителями органов местного самоуправления и структурных подразделений администрации муниципального образования городской округ «Охинский» проведена разъяснительная работа по погашению задолженности по имущественным налогам за 2022 - 2023 годы, а также по сроку уплаты 1 декабря 2024 года;

- в адрес УФНС России по Сахалинской области, направлялись письма об организациях, прибывших для выполнения строительно-монтажных и ремонтных работ на территории МО городской округ «Охинский», для проведения контрольных мероприятий по привлечению их к уплате НДФЛ.

#### **IV. В рамках реализации задачи «Эффективное управление муниципальным долгом муниципального образования городской округ «Охинский»:**

Бюджет муниципального образования городской округ «Охинский» был сбалансирован. Муниципальные заимствования привлекались из областного бюджета в размере 170 000,0 тыс. рублей. В декабре 2024 года процент за использование бюджетного кредита был погашен в объеме 234,0 тыс. руб.

По состоянию на 01.01.2025 г. муниципальный долг составляет 193 125,0 тыс.руб.

Муниципальные гарантии в 2024 году не предоставлялись.

#### **V. В рамках реализации задачи «Развитие информационной системы управления муниципальными финансами:**

1. Главные распорядители средств бюджета муниципального образования городской округ «Охинский», обеспечены автоматизированной системой удаленного документооборота.

2. Органы местного самоуправления муниципального образования городской округ «Охинский», обеспечены возможностью работы в информационных системах исполнения бюджета муниципального образования городской округ «Охинский».

#### **VI. В рамках реализации задачи «Организация работы и выполнение полномочий по формированию, утверждению и исполнению бюджета муниципального образования городской округ «Охинский»:**

В рамках текущей деятельности финансовым управлением проводилась работа по организации формирования, утверждения и исполнения бюджета муниципального образования городской округ «Охинский».

В первом квартале 2024 года был подготовлен и внесен в Собрание муниципального образования городской округ «Охинский», в контрольно-счетную палату муниципального образования городской округ «Охинский» проект Решения Собрания «Об исполнении бюджета муниципального образования городской округ «Охинский» за 2023 год». Произведена его сдача в Министерство финансов Сахалинской области.

Организованы и проведены в соответствии с «Положением о публичных слушаниях в муниципальном образовании городской округ «Охинский» публичные слушания:

- 16 апреля 2024 г. «По отчету об исполнении бюджета муниципального образования городской округ «Охинский» за 2023 год»;
- 28 ноября 2024 г. «О бюджете муниципального образования городской округ «Охинский» на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов».

Отчет «Об исполнении бюджета муниципального образования городской округ «Охинский» за 2023 год» был утвержден решением Собрания муниципального образования городской округ «Охинский» от **25.04.2024 г. № 7.14-1** в следующих объемах:

- по доходам в сумме **6 516 291,9** тыс. рублей,
- по расходам в сумме **6 266 802,2** тыс. рублей,
- профицит составил **249 489,7** тыс. рублей.

Бюджет муниципального образования городской округ «Охинский» на 2024 год утвержден решением Собрания от 21.12.2023 № 7.7-1 по доходам в сумме **5 208 782,1 тыс. рублей**, по расходам **5 284 982,1 тыс. рублей**, дефицит **76 200,0 тыс. рублей**.

В течение отчетного периода в соответствии с Положением о бюджетном процессе в муниципальном образовании городской округ «Охинский» были внесены изменения в план по доходам на **3 202 026,8 тыс. рублей**, в том числе за счет увеличения:

- собственных доходов (налоговых и неналоговых) на **144 000,0 тыс. рублей**;
- безвозмездных перечислений из областного бюджета на **3 055 346,8 тыс. рублей**;
- прочих безвозмездных перечислений на **2 680,0 тыс. рублей**.

Наращивание доходной части бюджета позволило увеличить расходную часть бюджета на **3 246 601,1 тыс. рублей**.

С учетом внесенных поправок в местный бюджет:

- уточненный план по доходам составил **8 410 808,9 тыс. рублей**;
- уточненные назначения по расходам составили **8 531 583,2 тыс. рублей**.

В связи с поступлением, после утверждения решения о бюджете, уведомлений от Министерства жилищно-коммунального хозяйства Сахалинской области об увеличении субсидий всего на сумму 16 364,7 тыс. рублей, в том числе:

- на осуществление мероприятий по повышению качества предоставляемых жилищно-коммунальных услуг в сумме 3 517,2 тыс. рублей;

- на софинансирование капитальных вложений в объекты муниципальной собственности в сумме 10 893,4 тыс. рублей;

- на реализацию программ формирования современной городской среды в сумме 2 069,0 тыс. рублей;

- о сокращении субсидии на поддержку муниципальных программ формирования современной городской среды в сумме 114,9 тыс. рублей,

плановый объем бюджетных ассигнований по сводной бюджетной росписи составил – 8 547 947,9 тыс. рублей;

- дефицит бюджета составил 120 774,3 тыс. рублей, по сводной бюджетной росписи составил 137 139,0 тыс. рублей.

За 2024 год бюджет муниципального образования городской округ «Охинский» выполнен по доходам на **8 043 958,0** тыс. рублей или на **95,6%**, по расходам на **8 505 321,9** тыс. рублей или **99,5 %**.

Дефицит составил **461 363,9** тыс. рублей.

Уточненный план 2024 года по собственным доходам исполнен на **111,9%**, при плане **906 000,0** тыс.руб. в бюджет муниципального образования поступило **1 013 580,3** тыс.руб., рост поступлений собственных доходов к 2023 году составил **30,6 %** или 237 476,3 тыс.руб.

Уточненный план по безвозмездным поступлениям из областного бюджета исполнен на **100,1%**. При плане **7 502 128,9** тыс.руб., фактически поступило **7 506 372,0** тыс.руб., в сравнении с 2023 годом поступления увеличились на **29,8 %** или **1 724 562,2** тыс.руб.

Возвраты остатков субсидий, субвенций и иных МБТ, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджета муниципального образования составили – **478 674,3** тыс.руб.

Прочие безвозмездные поступления составили **2 680,0** тыс.руб.

В общей сумме доходов доля собственных доходов составила **12,6%**, финансовая помощь от бюджетов других уровней **87,4%**.

По состоянию на 01.01.2025 г. в финансовом управлении открыто **87** действующих лицевых счета, в том числе:

- 6 лицевых счета главного распорядителя средств (01 л/счета);

- 10 лицевых счетов получателей бюджетных средств казенных учреждений для учета операций по исполнению бюджета (03 л/счета);

- 21 лицевой счет бюджетных учреждений для учета субсидий на возмещение нормативных затрат и средств учреждения от оказания платных услуг (20 л/счета);

- 21 лицевой счет для учета средств по иным субсидиям и бюджетным инвестициям (21 л/счета);

- 18 лицевых счетов распорядителей для учета средств по переданным полномочиям (14 л/счета);

- 2 лицевых счета автономного учреждения (30 л/счет);

- 2 лицевых счета автономного учреждения для учета средств по иным субсидиям и бюджетным инвестициям (31 л/счет);

- 7 лицевых счетов для учета средств, находящихся во временном распоряжении (05 л/счета).

Финансовым управлением ведется учет денежных средств казны муниципального образования городской округ «Охинский». С этой целью в УФК Сахалинской области открыты следующие расчетные и лицевые счета:

- три расчетных счета: 03234643645360006100 – казначейский счет для учета средств бюджетных и автономных учреждений, 03232643645360006100 – казначейский счет для учета средств во временном распоряжении, 03231643647360006100 – казначейский счет для учета средств бюджета;

- два лицевых счета: **02** лицевой счет - «лицевой счет распорядителя средств местного бюджета», **04** лицевой счет - «лицевой счет администратора доходов бюджета».

В соответствии с действующим бюджетным законодательством производился прием граждан и автоматизированный учет исполнения судебных актов по обращению взыскания на средства местного бюджета в программном комплексе. В 2024 году приняты 111 исполнительных листов, исполнено 87 исполнительных производств, 20 исполнительных производства перенесены на 2025 год и 4 исполнительных производства возвращено.

Ежемесячно в Министерство финансов Сахалинской области предоставляются 52 отчета по исполнению местного бюджета. Ежеквартально 120 и ежегодно 136 отчетных форм.

Кроме того, предоставляются отчеты в Министерства Сахалинской области по безвозмездным поступлениям:

- в Министерство образования направляются ежемесячно - 24 отчета, ежеквартально - 27 отчетов;

- в Министерство культуры ежемесячно – 2 отчета, ежеквартально - 2 отчета;

- в Министерство финансов ежемесячно- 4 отчета, ежеквартально – 8 отчетов;

- в Министерство социальной защиты ежемесячно – 1 отчет, ежеквартально - 4 отчета, ежегодно – 2 отчета;

- в Агентство по труду и занятости, ежемесячно – 1 отчет, ежеквартально – 2 отчета, ежегодно – 1 отчет;

- в Агентство по обеспечению деятельности мировых судей ежеквартально – 4 отчета;

- в Министерство архитектуры и градостроительства - ежеквартально – 2 отчета;

- в Министерство строительства ежеквартально -2 отчета;

- в Министерство энергетики ежемесячно – 2 отчета, ежеквартально – 1 отчет;

- в Министерство жилищно-коммунального хозяйства ежемесячно - 5 отчетов, ежеквартально – 9 отчетов;

- в Министерство экономического развития ежеквартально – 1 отчет;

- в Министерство транспорта и дорожного хозяйства ежеквартально – 3 отчета, ежегодно – 2 отчета;

- в Министерство спорта ежеквартально – 2 отчета,

- в Агентство по делам гражданской обороны, защиты от ЧС и пожарной безопасности ежеквартально – 3 отчета;

- в Управление делами губернатора и правительства Сахалинской области ежемесячно – 1 отчет, ежеквартально – 4 отчета;

- в Министерство сельского хозяйства ежеквартально – 2 отчета,

- в Агентство по делам молодежи – ежемесячно 1 отчет;

- в Министерство имущественных и земельных отношений ежеквартально - 2 отчета.

**Итого по министерствам:** ежемесячных – 41 отчет, ежеквартальных – 79 отчетов, годовых – 5 отчетов.

**Отчеты по смете финансового управления:**

- в налоговую инспекцию ежеквартально – 5 отчетов, годовые – 8 отчетов;  
- в статистику: ежемесячно – 1 отчет, ежеквартально – 4 отчета, годовые – 10 отчетов;

- в Социальный фонд России: ежемесячно – 2 отчета, ежеквартально – 3 отчета, годовые – 3 отчета.

- в Департамент архитектуры, земельных и имущественных отношений – 2 отчета.

**Заключительная часть**

В течение 2014-2024 гг. в Программу были внесены 14 изменений, в целях приведения финансового обеспечения Программы с Решениями Собрания муниципального образования городской округ «Охинский»:

- постановлением администрации муниципального образования городской округ «Охинский» от 18 декабря 2014 года № 931;

- постановлением администрации муниципального образования городской округ «Охинский» от 13 мая 2015 года № 285;

- постановлением администрации муниципального образования городской округ «Охинский» от 23 июня 2015 года № 377;

- постановлением администрации муниципального образования городской округ «Охинский» от 16 октября 2015 года № 637;

- постановлением администрации муниципального образования городской округ «Охинский» от 26 января 2016 года № 24;

- постановлением администрации муниципального образования городской округ «Охинский» от 21 сентября 2016 года № 632;

- постановлением администрации муниципального образования городской округ «Охинский» от 28 декабря 2017 года № 1174;

- постановлением администрации муниципального образования городской округ «Охинский» от 18 сентября 2018 года № 646;

- постановлением администрации муниципального образования городской округ «Охинский» от 28 декабря 2018 года № 1064;

- постановлением администрации муниципального образования городской округ «Охинский» от 22 октября 2019 года № 681,

- постановлением администрации муниципального образования городской округ «Охинский» от 28 октября 2020 года № 705,

- постановлением администрации муниципального образования городской округ «Охинский» от 31 мая 2021 года № 343,

- постановлением администрации муниципального образования городской округ «Охинский» от 15 октября 2021 года № 655,

- постановлением администрации муниципального образования городской округ «Охинский» от 01 марта 2022 года № 125.

Сведения о достижении значений показателей (индикаторов) за 2023 год представлены в Приложении №1.

Непосредственные результаты реализации основных мероприятий представлены в Приложении №2.

Оценка эффективности Программы представлена в Приложении № 1. Для оценки эффективности реализации Программы за 2024 год использованы 11 показателей, установленных для оценки эффективности муниципальной программы.

По результатам проведенной оценки значение эффективности реализации муниципальной программы составило 1,0 что означает высокий уровень эффективности реализации Программы.

Начальник  
финансового управления  
Охинского муниципального округа

О.М. Парусова