**Отчет о результатах деятельности финансового управления администрации муниципального образования «Цильнинский район» за 2024 год**

Деятельность финансового управления администрации муниципального образования «Цильнинский район» в 2024 году осуществлялась в соответствии с Положением, утвержденным решением Совета депутатов муниципального образования «Цильнинский район» от 23.08.2007 № 428 и в соответствии с утвержденным планом. Основные направления деятельности:

- осуществление финансовой, бюджетной, налоговой политики на территории муниципального образования «Цильнинский район»;

- обеспечение формирования прогноза доходов и расходов бюджета муниципального образования «Цильнинский район»;

- обеспечение в установленном законодательством Российской Федерации порядке казначейского исполнения бюджета муниципального образования «Цильнинский район»;

- осуществление финансового контроля за целевым и рациональным использованием бюджетных средств;

- составление проекта и исполнение бюджета муниципального образования «Цильнинский район» и консолидированного бюджета;

- осуществление полномочий органов внутреннего муниципального контроля по осуществлению внутреннего муниципального финансового контроля, в том числе по отношению закупок для обеспечения нужд муниципального образования «Цильнинский район».

В 2024 году финансовым управлением администрации муниципального образования «Цильнинский район» подготовлено и внесено на утверждение Совета депутатов муниципального образования «Цильнинский район» 3 проекта решений по внесению изменений в бюджет.

Структура и предельная штатная численность работников финансового управления администрации муниципального образования «Цильнинский район» утверждена решением Совета депутатов муниципального образования «Цильнинский район» от 29.06.2022 г. № 279 в количестве 14 единиц, в том числе 6 единиц муниципальных служащих и 8 единиц работников, осуществляющие техническое обеспечение, рабочие и младший обслуживающий персонал, имеется 4вакантные должности, из них одна по муниципальным служащим.

***Доходная часть бюджета***

Оценка социально-экономической ситуации в муниципальном образовании напрямую связана с реальным состоянием дел во всех сферах. Именно с помощью бюджета предоставляется возможность сосредотачивать финансовые ресурсы на экономическое развитие, с помощью бюджета происходит перераспределение дохода. За муниципальным образованием закреплены все вопросы, связанные с жизнеспособностью населения, которые требуют значительных финансовых и материальных ресурсов.

Доходы консолидированного бюджета составили 952194,3 тыс. руб., что на 17,5 % или 141806,6 тыс. руб. больше, чем в 2023 году.

Таблица 1

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Исполнение доходной части консолидированного бюджета МО "Цильнинский район" | | | | | | | | | | | | | |
|  |  | |  | |  |  |  | |  | | тыс.руб. |  | |
| Доходы | 2023г. | | | | | 2024г. | | | | | Отклонения факт 2024 г.к факту 2023г. | | |
| план | факт | | % | | план | | факт | | % | +, - | | % |
| **Всего поступило** | **815872,9** | **810387,7** | | **99,3** | | **961304,1** | | **952194,3** | | **99,1** | **141806,6** | | **117,5** |
| в т.ч. |  |  | |  | |  | |  | |  |  | |  |
| **Собственные доходы** | **163116,0** | **163868,7** | | **100,5** | | **180195,2** | | **182565,3** | | **101,3** | **18696,6** | | **111,4** |
| из них |  |  | |  | |  | |  | |  |  | |  |
| Налоговые | 143811,5 | 144688,3 | | 100,6 | | 152653,6 | | 158879 | | **104,1** | **14190,7** | | **109,8** |
| Неналоговые | 19304,5 | 19180,4 | | 99,4 | | 27541,6 | | 23686,3 | | **86,0** | **4505,9** | | **123,5** |
| в т.ч.доходы от предпринимательской деятельности | 6400,0 | 6570,2 | | 102,7 | | 6919,3 | | 6709,9 | | **97,0** | **139,7** | | **102,1** |
| **Безвозмездные поступления из средств областного бюджета** | **652756,9** | **646519,0** | | **99,0** | | **781108,9** | | **769629,0** | | **98,5** | **123110** | | **119,0** |
| в т.ч. |  |  | |  | |  | |  | |  |  | |  |
| Дотации | 213135,8 | 213135,8 | | 100,0 | | 193116 | | 193116 | | **100,0** | **-20019,8** | | **90,6** |
| Субсидии | 114900,8 | 111688,0 | | 97,2 | | 163479,6 | | 163302,9 | | **99,9** | **51614,9** | | **146,2** |
| Субвенции | 296736,2 | 296174,3 | | 99,8 | | 358000,7 | | 355450,8 | | **99,3** | **59276,5** | | **120,0** |
| Межбюджетные трансферты | 21904,2 | 21889,0 | | 99,9 | | 65189,8 | | 65174,6 | | **100,0** | **43285,6** | | **в 3 раза** |
| Прочие безвозмездные поступления | 6079,9 | 5148,1 | | 84,7 | | 1322,8 | | 1208,4 | | **91,4** | **-3939,7** | | **23,5** |
| Возврат остатков субсидий и субвенций прошлых лет |  | -1516,2 | |  | |  | | -8623,7 | |  | **-7107,5** | | **в 5,7 раза** |

Рост поступлений за 2024 год в сравнении с аналогичным периодом прошлого года произошел за счет роста таких доходных источников, как:

- **налог на доходы физических лиц** на 13218,2 тыс. рублей или на 17,7 % выше уровня прошлого года;

- **акцизы на нефтепродукты** на 890,8 тыс. рублей или на 5,0% выше уровня прошлого года;

- **налог взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения** на 1463,3 тыс. руб. или в 35 раз выше уровня прошлого года;

- **налог на имущество физических лиц** на 490,7 тыс. руб. или на 15,1% выше уровня прошлого года;

- **земельный налог** на 2461,5 тыс. рублей или на 11,2% выше уровня прошлого года;

- **госпошлина** на 1399,6 тыс. рублей или в 1,8 раза выше уровня прошлого года;

- **доходы от использования муниципального имущества (аренда земли и аренда имущества)** на 2617,7 тыс.рублей или в1,5 раза выше уровня прошлого года;

**- доходов от оказания платных услуг** на 139,7 тыс. рублей или на 2,1 % выше уровня прошлого года;

**- доходы от продажи материальных и нематериальных активов** на 716,1 тыс.рублей или на 14,5% выше уровня прошлого года;

**- штрафы** на 417,6 тыс. рублей или в 1,7 раза выше уровня прошлого года;

**- прочие неналоговые доходы** на 704,4 тыс. рублей или в 1,5 раза выше уровня прошлого года.

Снижение поступлений по собственным доходам за 2024 год в сравнении с аналогичным периодом 2023 года произошло по следующим доходным источникам:

- **упрощённая система налогообложения**на 3857,8 тыс.рублей или на 20,9% ниже уровня прошлого года;

- **единый сельскохозяйственный налог** на 1956,2 тыс. рублей или на 28,4 % ниже уровня прошлого года;

- **плата за негативное воздействие на окружающую среду** на 89,7 тыс. рублей или в 2 раза ниже уровня прошлого года.

**Комплексный анализ поступления собственных доходов рассмотрен в таблице 2**

Таблица №2.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Анализ поступлений собственных доходов  за 2023-2024 гг. | | | | | | | | | |
|  |  | | |  | | | тыс.руб. | |  |
| Всего поступило | 2023г. | | | 2024г. | | | Отношение 2024 г. к  2023 г. | | |
|  | план | факт | % | план | факт | % | +,- | % | |
| **Всего собственных доходов** | **163116,0** | **163868,7** | **100,5** | **180195,2** | **182565,3** | **101,3** | **18696,6** | **111,4** | |
| Налог на доходы физических лиц | 74243,0 | 74574,0 | 100,4 | 81743,2 | 87792,2 | 107,4 | 13218,2 | 117,7 | |
| Акцизы на нефтепродукты | 15297,1 | 17805,5 | 116,4 | 17429,5 | 18696,3 | 107,3 | 890,8 | 105,0 | |
| Налог, взимаемый в связи с применением упрощённой системы налогообложения | 19300,0 | 18494,1 | 95,8 | 14547,0 | 14636,3 | 100,6 | -3857,8 | 79,1 | |
| Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности | 0,0 | -34,1 | 0,0 | 37,5 | 46,5 | 124,0 | 80,6 | -136,4 | |
| Единый сельскохозяйственный налог | 6860,0 | 6882,5 | 100,3 | 4967,0 | 4926,3 | 99,2 | -1956,2 | 71,6 | |
| Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения | 250,0 | 43,0 | 17,2 | 2000,0 | 1506,3 | 75,3 | 1463,3 | в 35 раз | |
| Налог на имущество физ.лиц | 2325,0 | 3253,8 | 139,9 | 3427,2 | 3744,5 | 109,3 | 490,7 | 115,1 | |
| Земельный налог | 23836,4 | 21948,9 | 92,1 | 25522,2 | 24410,4 | 95,6 | 2461,5 | 111,2 | |
| Госпошлина | 1700,0 | 1720,6 | 101,2 | 2980,0 | 3120,3 | 104,7 | 1399,7 | в 1,8 раза | |
| Отмененные налоги |  |  |  |  |  |  |  |  | |
| Доходы от использования муниципального имущества | 4834,0 | 5411,8 | 112,0 | 7777,4 | 8029,5 | 103,2 | 2617,7 | 148,4 | |
| Плата за негативное воздействие на окружающую среду | 171,0 | 176,2 | 103,0 | 83,0 | 86,5 | 104,2 | -89,7 | 49,1 | |
| Доходы от реализации имущества, находящегося в собственности муниципального района | 5468,8 | 4940,0 | 90,3 | 9548,9 | 5656,1 | 59,2 | 716,1 | 114,5 | |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 570,0 | 573,4 | 100,6 | 985,0 | 991,0 | 100,6 | 417,6 | в 1,7 раза | |
| Прочие неналоговые платежи | 1860,7 | 1508,8 | 81,1 | 2228,0 | 2213,2 | 99,3 | 704,4 | 146,7 | |
| *Доходы от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности* | 6400,0 | 6570,2 | 102,7 | 6919,3 | 6709,9 | 97,0 | 139,7 | 102,1 | |
| в т.ч. РОО | 5947,2 | 5947,2 | 100,0 | 5849,0 | 5849,0 | 100,0 | -98,2 | 98,3 | |

Выполнение плана по собственным доходам за 2024 год составило 101,3%. Перевыполнение образовалось по следующим доходным источникам:

- налог на доходы физических лиц на **6049,0 тыс. рублей** или на 7,4 % выше плана;

- акцизы на нефтепродукты на **1266,8 тыс. рублей** или на 7,3% выше плана;

- упрощённая система налогообложения на **89,3 тыс. рублей** или на 0,6% выше плана;

-налог на имущество физических лиц на **317,3 тыс.руб.** или на 9,3 % выше плана;

-госпошлина на **140,2 тыс.руб.** или на 4,7 % выше плана;

- доходы от использования муниципального имущества на **252,1 тыс.руб.** или на 3,2% выше плана;

- плата за негативное воздействие на окружающую среду на **3,5 тыс.руб.** или на 4,2% выше плана;

- штрафы на **6,0 тыс.руб.** или на 0,6 % выше плана.

**В дальнейшем анализе необходимо рассмотреть выполнение плана собственных доходов по поселениям МО «Цильнинский район» за 2024 год.**

Таблица № 3.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Муниципальное**  **образование** | **План по собственным**  **доходам** | **Факт по собственным**  **доходам** | **%** | **Отклоне-ние** | **Доля доходов муниц.образований в общем поступлении доходов** |
| **МО «Цильнинский район»** | **113805,7** | **114818,2** | **100,9** | **1012,5** | **62,9** |
| **МО «Цильнинское г.п.»** | **29842,4** | **30777,4** | **103,1** | **935** | **16,9** |
| **МО «Алгашинское с.п.»** | **3741,7** | **3758,8** | **100,5** | **17,1** | **2,1** |
| **МО «Анненковское с.п.»** | **1983,3** | **1803,1** | **90,9** | **-180,2** | **1,0** |
| **МО «Большенагаткинское с.п.»** | **19048,6** | **19247,1** | **101,0** | **198,5** | **10,5** |
| **МО «Елховоозерское с.п.»** | **2108,0** | **2165,3** | **102,7** | **57,3** | **1,2** |
| **МО «Мокробугурнинское с.п.»** | **2679,0** | **2779,5** | **103,8** | **100,5** | **1,5** |
| **МО «Новоникулинское с.п.»** | **3669,5** | **3744,9** | **102,1** | **75,4** | **2,1** |
| **МО «Тимерсянское с.п.»** | **3317** | **3471** | **104,6** | **154** | **1,9** |
| **Консолидированный бюджет** | **180195,2** | **182565,3** | **101,3** | **2370,1** | **100,0** |

**Общая сумма доходов по консолидированному бюджету МО «Цильнинский район» за 2024 г.** планировалась в сумме 961304,1 тыс. руб., в том числе по МО «Цильнинский район» - 873316,1тыс. руб., по поселениям –187461,1тыс. руб. Фактическая сумма поступлений по консолидированному бюджету МО «Цильнинский район» составила 952194,3 тыс. руб., в том числе по МО «Цильнинский район» - 863142,6 тыс. руб., по поселениям – 186845,3 тыс.руб.

**Расходная часть бюджета**

Расходы консолидированного бюджета муниципального образования «Цильнинский район» на 2024 год утверждены в сумме 986514,7 тыс.руб., по МО «Цильнинский район» –892968,5 тыс.руб., по поселениям Цильнинского района – 193019,3 тыс.руб.

Фактические расходы за 2024 год составили по консолидированному бюджету муниципального образования «Цильнинский район» в сумме 962877,3 тыс.руб. (97,6%), по МО «Цильнинский район» 871725,5 тыс.руб.(97,6%), по поселениям Цильнинского района – 188945,3 тыс. руб. (97,9%).

Дефицит консолидированного бюджета МО «Цильнинский район» на 2024 год утвержден в сумме 24691,3 тыс.руб., по МО «Цильнинский район» –19652,4 тыс.руб., по поселениям Цильнинского района – 5038,8 тыс.руб.

Фактически консолидированный бюджет МО «Цильнинский район» за 2024 год исполнен с дефицитом в сумме 10682,9 тыс.руб., по МО «Цильнинский район» с дефицитом 8582,1 тыс.руб., по поселениям Цильнинского района с дефицитом 2100,1 тыс.руб.

Исполнение бюджета по отраслям бюджетной классификации составило:

(тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | план | факт | % исполнения | Доля  в общих расходах, % |
| Общегосударственные вопросы | 130 494,7 | 128 743,2 | 98,7% | 13,4% |
| Национальная оборона | 1 704,0 | 1 661,6 | 97,5% | 0,2% |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 6 482,7 | 6 458,3 | 99,6% | 0,7% |
| Национальная экономика | 82 719,0 | 79 208,1 | 95,8% | 8,2% |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 51 004,6 | 50 320,3 | 98,7% | 5,2% |
| Образование | 598 524,1 | 590 288,1 | 98,6% | 61,3% |
| Культура, кинематография | 69 021,2 | 62 314,9 | 90,3% | 6,5% |
| Социальная политика | 41 225,1 | 39 112,9 | 94,9% | 4,1% |
| Физическая культура и спорт | 356,1 | 306,0 | 85,9% | 0,0% |
| Средства массовой информации | 4 463,8 | 4 463,8 | 100,0% | 0,5% |
|  | **985 995,4** | **962 877,3** | **97,7%** |  |

Исполнение бюджета муниципального образования «Цильнинский район» осуществляется финансовым управлением администрации муниципального образования «Цильнинский район» в автоматизированной системе «АЦК-Финансы». Для осуществления операций со средствами бюджета муниципального образования «Цильнинский район» открыто в финансовом управлении 48 лицевых счетов муниципальным учреждениям – получателям бюджетных средств.

За 2024 год сформировано и отправлено 32964 платежных поручений на общую сумму 1 439 340 553 руб. 66коп.,в среднем 133 платежных поручения ежедневно, оформлено и отправлено 74 уведомлений об уточнении вида и принадлежности платежа.

Отделом казначейского исполнения муниципального бюджета при санкционировании расходов осуществляется текущий контроль первичных платежных документов в соответствии с требованиями, установленными нормативно-правовыми актами органов местного самоуправления муниципального образования «Цильнинский район», финансовым управлением администрации муниципального образования «Цильнинский район», Бюджетным Кодексом РФ, Налоговым Кодексом РФ, Гражданским кодексом РФ.

Отделом бюджетного учета, контроля и отчетности обеспечено своевременное и качественное составление ежемесячной отчетности по исполнению консолидированного бюджета. Составлен и представлен своевременно и с хорошим качеством отчет об исполнении консолидированного бюджета за 2024 год, подготовлено решение Совета депутатов об утверждении отчета об исполнении бюджета муниципального образования за 2024 год с соответствующим пакетом необходимых документов на заседание Совета депутатов муниципального образования «Цильнинский район».

Начальник финансового

управления администрации

муниципального образования

«Цильнинский район» О.В. Краснова