**Отчет о результатах деятельности финансового управления администрации муниципального образования «Цильнинский район» за 2023 год**

Деятельность финансового управления администрации муниципального образования «Цильнинский район» в 2023 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 2023 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 1 вакантная должность 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.

Исполнение доходнойчасти консолидированного бюджета показал, что общий план поступлений за 2023 год выполнен на 100,5%, выполнение в абсолютном выражении составляет **752,7 тыс.руб**.

Таблица 1

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Исполнение доходной части консолидированного бюджета МО "Цильнинский район" | | | | | | | | | | | | | |
|  |  | |  | |  |  |  | |  | | тыс.руб. |  | |
| Доходы | 2022г. | | | | | 2023г. | | | | | Отклонения факт 2023г.к факту 2022г. | | |
| план | факт | | % | | план | | факт | | % | +, - | | % |
| **Всего поступило** | **774413,9** | **776476,8** | | **100,3** | | **815872,9** | | **810387,7** | | **100,4** | **33910,9** | | **104,4** |
| в т.ч. |  |  | |  | |  | |  | |  | 0,0 | | 0,0 |
| **Собственные доходы** | **174764,3** | **181332,3** | | **103,8** | | **163116,0** | | **163868,7** | | **104,6** | **-17463,6** | | **90,4** |
| из них |  |  | |  | |  | |  | |  | 0,0 | | 0,0 |
| Налоговые | 142825,9 | 147985,5 | | 103,6 | | 143811,5 | | 144688,3 | | 104,8 | **-3297,2** | | **97,8** |
| Неналоговые | 31938,4 | 33346,8 | | 104,4 | | 19304,5 | | 19180,4 | | 103,1 | -14166,4 | | 57,5 |
| в т.ч.доходы от предпринимательской деятельности | 8757,0 | 9826,5 | | 112,2 | | 6400,0 | | 6570,2 | | 103,0 | -3256,3 | | 66,9 |
| **Безвозмездные поступления из средств областного бюджета** | **599649,6** | **595144,5** | | **99,2** | | **652756,9** | | **646519,0** | | **99,5** | **51374,6** | | **108,6** |
| в т.ч. |  |  | |  | |  | |  | |  | 0,0 | | 0,0 |
| Дотации | 168617,4 | 168617,4 | | 100,0 | | 213135,8 | | 213135,8 | | 100,0 | 44518,4 | | 126,4 |
| Субсидии | 106080,6 | 105257,8 | | 99,2 | | 114900,8 | | 111688,0 | | 98,8 | 6430,2 | | 106,1 |
| Субвенции | 294383 | 294162,2 | | 99,9 | | 296736,2 | | 296174,3 | | 100,0 | 2012,1 | | 100,7 |
| Межбюджетные трансферты | 26166,45 | 25992,85 | | 99,3 | | 21904,2 | | 21889,0 | | 1125,5 | -4103,9 | | 84,2 |
| Прочие безвозмездные поступления | 4402,2 | 5057,1 | | 114,9 | | 6079,9 | | 5148,1 | | 53,2 | 91,0 | | 101,8 |
| Возврат остатков субсидий и субвенций прошлых лет | -815,3 | -3942,9 | | 0,0 | |  | | -1516,2 | |  | 2426,7 | | 38,5 |

Рост поступлений за 2023 года в сравнении с аналогичным периодом прошлого года произошло за счет роста таких доходных источников, как:

- **налог на доходы физических лиц** на 2374,4тыс.рублей или на 3,3 % выше уровня прошлого года;

- **акцизы на нефтепродукты** на 729,1 тыс. рублей или на 4,3% выше уровня прошлого года;

- **налог на имущество физических лиц** на 694,6тыс.руб. или на 27,1% выше уровня прошлого года;

- **доходы от использования муниципального имущества (аренда земли и аренда имущества)**на1317,3 тыс.рублей или на 32,2% выше уровня прошлого года;

- **плата за негативное воздействие на окружающую среду** на 85,1 тыс. рублей или в1,9 раза выше уровня прошлого года;

**- прочие неналоговые доходы** на 768,4 тыс. рублей или в2 раза выше уровня прошлого года.

Снижение поступлений по собственным доходам за 2023 года в сравнении с аналогичным периодом 2022 года произошло по следующим доходным источникам:

- **УСН** на 1828,7тыс.рублей или на 9,0% ниже уровня прошлого года;

-**налог взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения** на 2214,3тыс.руб. или в 52,5 раза ниже уровня прошлого года;

- **единый сельскохозяйственный налог** на 796,5тыс.рублей или на 10,4 % ниже уровня прошлого года;

- **земельный налог** на 1373,5тыс.рублей или на5,9% ниже уровня прошлого года;

- **госпошлина** на 857,8тыс.рублей или на 33,3% ниже уровня прошлого года;

**- доходов от оказания платных услуг** на 3256,2 тыс. рублей или на 33,1 % ниже уровня прошлого года;

**- доходы от продажи материальных и нематериальных активов** на 13041,5тыс.рублей или в 3,6 раза ниже уровня прошлого года;

**- штрафы** на 39,3 тыс. рублей или на 6,4 % ниже уровня прошлого года.

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

Таблица №2.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Анализ поступлений собственных доходов  за 2022-2023гг. | | | | | | | | | |
|  |  | | |  | | | тыс.руб. | |  |
| Всего поступило | 2022г. | | | 2023г. | | | Отношение 2023г. к  2022г. | | |
|  | план | факт | % | план | факт | % | +,- | % | |
| **Всего собственных доходов** | **174764,3** | **181332,3** | **103,8** | **163116,0** | **163868,7** | **100,5** | **-17463,6** | **90,4** | |
| Налог на доходы физических лиц | 67945,8 | 72199,6 | 106,3 | 74243,0 | 74574,0 | 100,4 | 2374,4 | 103,3 | |
| Акцизы на нефтепродукты | 16293,3 | 17076,4 | 104,8 | 15297,1 | 17805,5 | 116,4 | 729,1 | 104,3 | |
| Налог, взимаемый в связи с применением упрощённой системы налогообложения | 20285,8 | 20322,8 | 100,2 | 19300,0 | 18494,1 | 95,8 | -1828,7 | 91,0 | |
| Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности | 0,0 | -9,6 | 0,0 | 0,0 | -34,1 | 0,0 | -24,5 | 355,2 | |
| Единый сельскохозяйственный налог | 7644,0 | 7679,0 | 100,5 | 6860,0 | 6882,5 | 100,3 | -796,5 | 89,6 | |
| Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения | 1956,0 | 2257,3 | 115,4 | 250,0 | 43,0 | 17,2 | -2214,3 | 1,9 | |
| Налог на имущество физ.лиц | 2472,5 | 2559,2 | 103,5 | 2325,0 | 3253,8 | 139,9 | 694,6 | 127,1 | |
| Земельный налог | 23705,3 | 23322,4 | 98,4 | 23836,4 | 21948,9 | 92,1 | -1373,5 | 94,1 | |
| Госпошлина | 2523,1 | 2578,4 | 102,2 | 1700,0 | 1720,6 | 101,2 | -857,8 | 66,7 | |
| Отмененные налоги | 0 | 0 | 0,0 | 0 | 0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | |
| Доходы от использования муниципального имущества | 3954,1 | 4094,5 | 103,6 | 4834,0 | 5411,8 | 112,0 | 1317,3 | 132,2 | |
| Плата за негативное воздействие на окружающую среду | 91,0 | 91,1 | 100,1 | 171,0 | 176,2 | 103,0 | 85,1 | 193,4 | |
| Доходы от реализации имущества, находящегося в собственности муниципального района | 17821,5 | 17981,5 | 100,9 | 5468,8 | 4940,0 | 90,3 | -13041,5 | 27,5 | |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 630,0 | 612,7 | 97,3 | 570,0 | 573,4 | 100,6 | -39,3 | 93,6 | |
| Прочие неналоговые платежи | 684,8 | 740,4 | 108,1 | 1860,7 | 1508,8 | 81,1 | 768,4 | 203,8 | |
| *Доходы от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности* | 8757,0 | 9826,4 | 112,2 | 6400,0 | 6570,2 | 102,7 | -3256,2 | 66,9 | |
| в т.ч. РОО | 5481,2 | 5481,2 | 100,0 | 5947,2 | 5947,2 | 100,5 | 466,0 | 108,5 | |

Перевыполнение плана по собственным доходам 2023 года составило 0,5% или 752,7 тыс. руб. Перевыполнение образовалось в результате поступлений следующих доходных источников:

- налог на доходы физических лиц на 331,0 тыс. рублей или на 0,4 % выше плана;

- акцизы на нефтепродукты на 2508,4 тыс. рублей или на 16,4 % выше плана;

- единый сельскохозяйственный налог на 22,5 тыс. руб. или на 0,3 % выше плана;

-налог на имущество физических лиц на 928,8 тыс.руб. или на 39,9 % выше плана;

-госпошлина на 20,6 тыс.руб. или на 1,2 % выше плана;

- доходы от использования муниципального имущества на 577,8 тыс.руб. или на 12,0% выше плана;

- плата за негативное воздействие на окружающую средуна 5,2 тыс.руб. или на 3,0% выше плана;

- доходы от предпринимательской и иной приносящей доход деятельностина 170,2 тыс.руб. или на 2,7 % выше плана;

- штрафы на 3,4 тыс.руб. или на 0,6 % выше плана.

**В дальнейшем анализе необходимо рассмотреть выполнение плана собственных доходов по поселениям МО «Цильнинский район» за 2023 год (табл. № 3).**

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»** | **103776,1** | **104398,3** | **100,6** | **622,2** | **63,7** |
| **МО «Цильнинскоег.п.»** | **24377,3** | **24773,8** | **101,6** | **396,5** | **15,1** |
| **МО «Алгашинскоес.п.»** | **3014,7** | **2874,3** | **95,3** | **-140,44** | **1,8** |
| **МО «Анненковскоес.п.»** | **1944,5** | **1720,2** | **88,5** | **-224,34** | **1,0** |
| **МО «Большенагаткинскоес.п.»** | **18589,0** | **17516,9** | **94,2** | **-1072,1** | **10,7** |
| **МО «Елховоозерскоес.п.»** | **3188,3** | **3098,8** | **97,2** | **-89,54** | **1,9** |
| **МО «Мокробугурнинскоес.п.»** | **3289,9** | **4146,0** | **126,0** | **856,06** | **2,5** |
| **МО «Новоникулинскоес.п.»** | **2067,0** | **2362,6** | **114,3** | **295,6** | **1,4** |
| **МО «Тимерсянскоес.п.»** | **2869** | **2977,75** | **103,8** | **108,75** | **1,8** |
| **Консолидированный бюджет** | **163116,0** | **163868,7** | **100,5** | **752,69** | **100,0** |

**Общая сумма доходов по консолидированному бюджету МО «Цильнинский район» за 2023г.** планировалась в сумме 815872,9 тыс.руб., в том числе по МО «Цильнинский район» - 743175,7тыс.руб., по поселениям –169447,1тыс.руб. Фактическая сумма поступлений по консолидированному бюджету МО «Цильнинскийрайон» составила 810387,6тыс.руб., в том числе по МО «Цильнинский район» - 740748,7тыс.руб., по поселениям – 163208,5тыс.руб.

**Расходная часть бюджета**

Расходы консолидированного бюджета муниципального образования «Цильнинский район» на 2023 год утверждены в сумме 835347,1тыс.руб., по МО «Цильнинскийрайон» –755522,2 тыс.руб., по поселениям Цильнинского района – 176574,8 тыс.руб.

Фактические расходы за 2023 год составили по консолидированному бюджету муниципального образования «Цильнинский район» в сумме 800133,0 тыс.руб. (95,8%), по МО «Цильнинский район» 726543,6тыс.руб.(96,2%), по поселениям Цильнинского района – 167159,0 тыс. руб. (94,7%).

Дефицит консолидированного бюджета МО «Цильнинский район» на 2023 год утвержден в сумме 19474,2 тыс.руб., по МО «Цильнинский район» –12346,5 тыс.руб., по поселениям Цильнинского района – 7127,7тыс.руб.

Фактически консолидированный бюджет МО «Цильнинский район» за 2023 год исполнен с профицитом в сумме 10254,6 тыс.руб., по МО «Цильнинский район» с профицитом 14205,1 тыс.руб., по поселениям Цильнинского района с дефицитом 3950,5 тыс.руб.

Исполнение бюджета по отраслям бюджетной классификации составило:

(тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | план | факт | % исполнения | Доля  в общих расходах, % |
| Общегосударственные вопросы | 117 580,6 | 114 165,0 | 97,1% | 14,3% |
| Национальная оборона | 1 333,6 | 1 287,9 | 96,6% | 0,2% |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 5 459,8 | 5 434,5 | 99,5% | 0,7% |
| Национальная экономика | 83 128,9 | 78 945,7 | 95,0% | 9,9% |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 47 231,3 | 43 226,8 | 91,5% | 5,4% |
| Образование | 449 543,7 | 443 653,0 | 98,7% | 55,4% |
| Культура, кинематография | 82 571,5 | 67 050,9 | 81,2% | 8,4% |
| Социальная политика | 44 298,3 | 42 202,9 | 95,3% | 5,3% |
| Физическая культура и спорт | 374,7 | 341,3 | 91,1% | 0,0% |
| Средства массовой информации | 3 825,0 | 3 825,0 | 100,0% | 0,5% |
|  | **835 347,1** | **800 133,0** | 95,8% |  |

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 2023 год сформировано и отправлено 31595 платежных поручений на общую сумму 800133030 руб. 62коп.,в среднем 128 платежных поручения ежедневно, оформлено и отправлено 318 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 2023 год, подготовлено решение Совета депутатов об утверждении отчета об исполнении бюджета муниципального образования за 2023 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