**Отчет**

**о результатах и основных направлениях деятельности финансового управления Карталинского муниципального района**

**за 2024 год**

Стратегической целью деятельности финансового управления Карталинского муниципального района является выработка и реализация ответственной бюджетной политики, обеспечивающей бюджетную устойчивость.

Основное направление деятельности - организация бюджетного процесса:

1) организация составления проекта бюджета;

2) организация исполнения бюджета;

3) организация межбюджетных отношений;

4) формирование бюджетной отчетности;

5) юридическое сопровождение бюджетного процесса;

6) автоматизация бюджетного процесса;

7) обеспечение открытости бюджетного процесса.

Задачи деятельности и основные мероприятия по реализации функций финансового управления в 2024 году:

**Обеспечение сбалансированности бюджета**

Мероприятия:

1) Разработка бюджетного прогноза на долгосрочный период.

2) Подготовка прогноза поступления собственных доходов консолидированного бюджета района, и его уточнение исходя из реальной ситуации в экономике.

3) Организация работы по проведению ежегодной оценки результативности налоговых льгот.

4) Формирование и исполнение бюджета в разрезе муниципальных программ.

5) Мониторинг выполнения мероприятий по росту доходов, оптимизации расходов района.

**Обеспечение полного и своевременного исполнения расходных обязательств района**

Мероприятия:

1) Ведение прогнозного баланса доходов и расходов (кассовый план), прогнозирование заимствований.

2) Мониторинг поступления собственных доходов в бюджет района и оперативное уточнение кассового плана, исходя из реальной ситуации.

3) Регламентация доведения лимитов бюджетных обязательств.

4) Постоянный анализ исполнения бюджета, выявление скрытых резервов в расходах главных распорядителей средств бюджета.

5) Осуществление контроля при санкционировании оплаты денежных обязательств на соответствие требованиям, утвержденным приказами финансового управления.

6) Кассовое обслуживание бюджетных учреждений, лицевые счета которых открыты в финансовом управлении.

7) Мониторинг и формирование рейтинга качества финансового менеджмента главных распорядителей средств бюджета.

**Обеспечение финансовой устойчивости местных бюджетов и повышение качества управления муниципальными финансами**

Мероприятия:

1) Оценка резервов увеличения собственных доходов муниципальных образований и ежеквартальный контроль выполнения муниципальными образованиями района утвержденных Губернатором области и администрацией Карталинского муниципального района заданий по снижению резервов налоговых и неналоговых доходов местных бюджетов.

2) Организация предоставления курируемых финансовым управлением межбюджетных трансфертов из местного бюджета бюджетам поселений.

3) Мониторинг исполнения местных бюджетов.

4) Мониторинг соблюдения учреждениями и поселениями требований бюджетного законодательства и оценка качества управления муниципальными финансами, формирование рейтинга муниципальных образований.

5) Мониторинг соблюдения нормативов формирования расходов на оплату труда депутатов, выборных должностных лиц местного самоуправления, осуществляющих свои полномочия на постоянной основе, и муниципальных служащих.

**Формирование своевременной качественной отчетности об исполнении консолидированного бюджета района**

Мероприятия:

1) Обеспечение идентичности показателей бюджетной отчётности с органами Федерального казначейства по уровням бюджетов.

2) Методическая и разъяснительная работа по вопросам бюджетного учета и составления отчетности в соответствии с требованиями инструкций, утверждённых Минфином РФ.

3) Организация и осуществление внутреннего финансового контроля ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности.

**Правовое обеспечение бюджетного процесса и организация исполнения судебных актов об обращении взыскания на средства бюджета**

Мероприятия:

1) Подготовка проектов нормативных правовых актов, регламентирующих осуществление бюджетного процесса района в рамках полномочий финансового управления.

2) Участие представителя финансового управления в судебных заседаниях.

3) Исполнение судебных актов об обращении взыскания на средства бюджета с казенных учреждений, а также бюджетных учреждений.

4) Организация исполнения решений налогового органа о взыскании налога, сбора, пеней и штрафов с казенных учреждений, а также бюджетных учреждений.

**Автоматизация процессов управления общественными финансами и обеспечение необходимого уровня отказоустойчивости аппаратно- программного комплекса, обеспечивающего бюджетный процесс**

Мероприятия:

1. Администрирование, сопровождение и актуализация программного обеспечения в соответствии с законодательством РФ.
2. Внедрение юридически значимого электронного документооборота между финансовым управлением, муниципальными учреждениями и поселениями, в том числе в автоматизированной информационной системе по сбору и своду бюджетной отчетности.
3. Обеспечение подключения к компонентам системы «Электронный бюджет» и организация работы с компонентами системы.
4. Модернизация сетевой инфраструктуры финансового управления.

**Обеспечение прозрачности бюджетной системы и доступности финансовой информации**

Мероприятия:

1) Участие в проведении публичных слушаний по проектам решений о бюджете Карталинского муниципального района на очередной финансовый год и плановый период и об исполнении районного бюджета.

2) Размещение на сайте администрации Карталинского муниципального района информации, в соответствии с законодательством об обеспечении доступа к информации о деятельности муниципальных органов.

3) Распространение в СМИ официальной информации в сфере бюджетной, финансовой и налоговой политики.

4) Взаимодействие с Общественной палатой района по вопросам осуществления бюджетного процесса.

5) Представление бюджета в формате «Бюджет для граждан».

6) Размещение информации о деятельности финансового управления в форме открытых данных, доступных для обработки.

7) Соблюдение требований рейтинга открытости бюджетных данных.

8) Сотрудничество с заинтересованными организациями по повышению финансовой грамотности населения.

**Об исполнении бюджета Карталинского муниципального района за 2024 год**

**Исполнение доходной части консолидированного бюджета**

За 2024 год в консолидированный бюджет Карталинского муниципального района поступило доходов в сумме 2441606,99 тыс. руб., что составляет 102,3 % от годовых бюджетных назначений.

Исполнение плановых назначений по налоговым и неналоговым доходам консолидированного бюджета Карталинского муниципального района в 2024 году составило 936155,82 тыс. руб. или 106,8 % к годовому плану. Доля налоговых и неналоговых доходов в общей сумме доходов составила 38,3 %. По сравнению с прошлым годом поступления увеличились на 47633,72 тыс. руб. или на 5,4 %.

Большая часть налоговых и неналоговых доходов консолидированного бюджета обеспечена поступлениями налога на доходы физических лиц, акцизов, налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения, общая доля которых в объеме налоговых и неналоговых доходов составила 85,6 %.

Наибольший удельный вес в общем объеме поступлений налоговых и неналоговых доходов занимает налог на доходы физических лиц, доля которого в общем объеме налоговых и неналоговых доходов составляет 76,4 %. Поступления по указанному налогу составили 715153,81 тыс. руб. По сравнению с 2023 годом поступления налога увеличились на 7,1 %, в связи с ростом налоговой базы.

Акцизы по подакцизным товарам поступили в сумме 46733,63 тыс. руб., доля в общем объеме налоговых и неналоговых доходов составляет 5,0 %.

Налога, взимаемого в связи с применением упрощённой системы налогообложения, поступило 39237,03 тыс. руб., по сравнению с прошлым годом поступления налога снизились на 9,7%, доля в налоговых и неналоговых доходах составляет 4,2 %.

Безвозмездные поступления в 2024 году составили 1505451,17 тыс. руб. и снизились к уровню 2023 года на 3,9 %.

Доходы по подгруппе «Прочие безвозмездные поступления» поступили в сумме 6911, 91 тыс. руб.

**Исполнение доходной части бюджета района**

За 2024 год в бюджет Карталинского муниципального района поступило доходов в сумме 2463354,12 тыс. руб., что составляет 101,7 % от годовых бюджетных назначений.

Поступление налоговых и неналоговых доходов бюджета Карталинского муниципального района в 2024 году составило 811042,71 тыс. руб., или 106,5 % к годовому плану. Доля налоговых и неналоговых доходов в общей сумме доходов составила 32,9 %. По сравнению с прошлым годом поступления увеличились на 39601,31 тыс. руб. или на 5,1 %.

Большая часть налоговых и неналоговых доходов бюджета района обеспечена поступлениями налога на доходы физических лиц, налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения, акцизов, общая доля которых в объеме налоговых и неналоговых доходов составила 89,1 %.

Наибольший удельный вес в общем объеме поступлений налоговых и неналоговых доходов занимает налог на доходы физических лиц, доля которого в общем объеме налоговых и неналоговых доходов составляет 80,0 %. Поступления по указанному налогу составили 648289,65 тыс. руб. По сравнению с 2023 годом поступления налога увеличились на 6,8 %, в связи с ростом налоговой базы.

Налога, взимаемого в связи с применением упрощённой системы налогообложения, поступило 39237,03 тыс. руб., по сравнению с прошлым годом поступления налога снизились на 9,7%, доля в налоговых и неналоговых доходах составила 4,8 %

Акцизы по подакцизным товарам поступили в сумме 34893,34 тыс. руб., доля в общем объеме налоговых и неналоговых доходов составляет 4,3 %.

Безвозмездные поступления в 2024 году составили 1652311,42 тыс. руб. и снизились к уровню 2023 года на 3,5 %.

**Исполнение расходной части бюджета района**

На 2024 год утверждено расходов по бюджету 21589259,00 тыс. руб.

В течение года решениями Собрания депутатов Карталинского муниципального района и распоряжениями администрации Карталинского муниципального района план уточнялся, вносились изменения в сводную бюджетную роспись расходов района. На конец года уточненные ассигнования составили 2 516271,24 тыс. руб., сумма уточнения составила 357345,34 тыс. руб. Фактические расходы бюджета Карталинского муниципального района на 01.01.2025 года составили 2479702,85 тыс. руб. или 98,5% от уточненного плана.

В Карталинском муниципальном районе в 2024 году реализованы мероприятия по 44 муниципальным программам.  Расходы в рамках программ (программно-целевой метод) составили 2330776,99 тыс. руб., или     98,7 % от общей суммы расходов муниципального района.

Полностью в рамках программ осуществляются расходы в сфере образования, культуры, спорта, социального обслуживания населения, строительства и жилищно-коммунальной сферы, сельского хозяйства, управления имуществом.

Бюджетная политика Карталинского муниципального района в 2024 году была направлена на содействие реализации стратегии социально-экономического развития Карталинского муниципального района, обеспечение устойчивости и эффективности бюджетной системы района через решение следующих основных задач:

1. Сохранение социальной направленности бюджета и уровня расходных обязательств Карталинского муниципального района по всем первоочередным и социально-значимым направлениям расходов, в том числе вновь принятым в 2024 году;

2. Дальнейшая модернизация образовательной, культурной и спортивной инфраструктуры в районе и поселениях;

3. Содействие развитию экономики, формирование безопасной среды для жизни, решение экологических проблем;

4. Большее вовлечение заинтересованных граждан, участвующих в решении вопросов благоустройства и создания комфортной городской среды, в рамках дальнейшей реализации программ инициативного бюджетирования;

5. Взаимодействие с региональными органами исполнительной власти в целях привлечения максимально возможного объема средств, в том числе в рамках государственных программ;

6. Развитие программно-целевых методов планирования реализуемых в Карталинском районе муниципальных программ, в части обоснованности и объективности, устанавливаемых в них индикативных показателей и их увязки с объемами бюджетных средств на реализацию программных мероприятий в бюджете района на 2024 год.

В первоочередном порядке финансировались расходы, к которым отнесены:

1)  оплата труда и начисления на оплату труда;

2)  исполнение публичных нормативных обязательств;

3) приобретение продуктов питания и оплата услуг по организации питания;

4)  ликвидация последствий чрезвычайных ситуаций;

5) предоставление мер социальной поддержки отдельным категориям граждан, выплата стипендии;

6) оплата коммунальных услуг и услуг связи, арендной платы за пользование помещениями, арендуемыми муниципальными казенными учреждениями;

7)  уплата муниципальными казенными учреждениями налогов и сборов в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации;

8)  предоставление дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений и иных межбюджетных трансфертов на частичное финансирование расходов поселений на решение вопросов местного значения;

9) предоставление субвенций и иных межбюджетных трансфертов бюджетам поселений, при расчете которых учитываются оплата труда и начисления на оплату труда;

10) оплата услуг по организации перевозок обучающихся образовательных организаций Карталинского муниципального района;

11) предоставление субсидий муниципальным бюджетным учреждениям на финансовое обеспечение выполнения ими муниципальных заданий и субсидий на иные цели.

Расходы на установленные меры социальной поддержки граждан профинансированы в необходимом объеме с учетом усиления их адресности, повышения качества и своевременности представления.

Расходы бюджета Карталинского муниципального района за 2024 год исполнены в сумме 2479702,85 тыс. руб., или 98,5% к плановым показателям. По сравнению с 2023 годом наблюдается снижение расходов в сумме 26145,67 тыс. руб. или на 1,1 %.

В функциональной структуре показателей исполнения бюджета Карталинского муниципального района основную долю занимают расходы по разделу «Образование» - 1131908,51 тыс. руб. или 45,6% в общих расходах бюджета (в 2023 -44,4%). На «Социальную политику» приходится 397772,95 руб. или 16,0% в структуре расходов бюджета (в 2023 году -14,6%).

Наименьшая доля в структуре расходов приходится на раздел «Национальная оборона» - 2059,20 тыс. руб. или 0,1 %.

Бюджет Карталинского муниципального района ежегодно является социально-ориентированным. Расходы на образование, культуру, социальное обеспечение, физическую культуру и спорт в структуре расходов бюджета района в 2024 году составили 68,3 % или 1694536,16 тыс. руб. По сравнению с 2023 годом наблюдается увеличение доли расходов бюджета на 3,4 % (в 2023 году – 1627440,97 тыс. руб. или 64,9 %).

Расходы на оплату труда, начисления на выплаты по оплате труда в учреждениях Карталинского муниципального района, включая выплаты в рамках муниципальных программ, составили 950068,0 тыс. рублей или 38,3 процента от общих расходов бюджета. По сравнению с прошлым годом (2023 год - 806882,3 тыс. рублей) в абсолютном выражении увеличение произошло на 143185,7 тыс. рублей (на 17,7 %), а доля в общих расходах бюджета увеличилась на 6,1 процента.

Кредиторской задолженности по заработной плате нет.

Штатная численность муниципальных служащих района на конец 2024 года составляла 117 единиц (фактически -109 единиц), в том числе: 35 единиц, служащие, финансируемые за счет средств областного и федерального бюджетов; 5 единиц - за счет средств бюджета Карталинского городского поселения. Из 77 штатных единиц муниципальных служащих, финансируемых за счет средств бюджета Карталинского муниципального района, фактически замещено 72 единицы. Численность выборных должностных лиц составила 4 штатные единицы.

Доля расходов бюджета на социальное обеспечение составила 8,6 процента или 212653,1 тыс. рублей в общих расходах бюджета, что соответствует уровню прошлого 2023 года (в 2023 году – 215195,7тыс. рублей или 8,6 %).

На оплату коммунальных услуг направлено 98311,4 тыс. рублей или 4,0 процента от всех расходов бюджета. Увеличение к соответствующему периоду прошлого года составило 7,1 процентов (в 2023 году -91813,6 тыс. рублей (3,7%)).

Доля расходов бюджета Карталинского муниципального района, осуществляемых на основе программно-целевого метода планирования, за 2024 год составила 92,8 % или 2301000,9 тыс. рублей. Это на 1,4 процентов меньше соответствующего периода прошлого года (в 2023 году – 2360772,2 тыс. рублей (94,2%))

Общая сумма межбюджетных трансфертов бюджетам поселений составила 366146,5 тыс. рублей или 14,8 % от общих расходов района (приложение 6) и выше уровня 2023 года (в 2023 году- 339163,3 тыс. рублей или 13,5 %) на 1,3 процента.

Средства направлялись на оказание финансовой помощи поселениям для решения вопросов местного значения, в том числе:

- на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений;

- на частичное финансирование расходов поселений на решение вопросов местного значения;

- на реализацию переданных полномочий в соответствии с заключенными соглашениями;

- на прочие расходы на решение вопросов местного значения.

Главными распорядителями бюджетных средств Карталинского муниципального района разработаны и утверждены муниципальные задания. Отчеты об исполнении муниципального задания размещены на сайте [www.bas.gov.ru](http://www.bas.gov.ru) в сети Интернет.

Правовым основанием деятельности учреждений Карталинского муниципального района являются – Уставы, Положения.

Остатки средств на счетах местных бюджетов Карталинского муниципального района по состоянию на 01.01.2025 года составили 80225,3 тыс. рублей, из них 2876,1 тыс. рублей акцизы.

Количество муниципальных учреждений на конец года составляет 61 единица, из них 10 единиц – бюджетные учреждения.

Нормативно правовые акты, разработка которых необходима для реализации основных стратегических задач в 2024 году

Решения Собрания депутатов

|  |  |
| --- | --- |
| Наименование | Информация о выполнении |
| О бюджете Карталинского муниципального района  на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов | Решение Собрания депутатов Карталинского муниципального района «О бюджете Карталинского муниципального района на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» от 21.12.2023 года № 562 |
| О внесении изменений и дополнений в решение Собрания депутатов Карталинского  муниципального района | Решение Собрания депутатов Карталинского муниципального района «О внесении изменений и дополнений в решение Собрания депутатов Карталинского муниципального района от 21.12.2023 года № 562 «О бюджете Карталинского муниципального района на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов»:  25.01.2024г № 570  29.02.2024г № 590  25.04.2024г № 609  27.06.2024г № 621  29.08.2024г № 636  26.09.2024г № 653  31.10.2024г № 658  28.11.2024г № 668  24.12.2024г № 690  28.12.2024г № 697 |
| Об исполнении бюджета Карталинского  муниципального района за 2023 год | Решение Собрания депутатов Карталинского  муниципального района от 23.05.2024г. № 611 «Об исполнении бюджета Карталинского  муниципального района за 2023 год» |

Постановления администрации Карталинского муниципального района

|  |  |
| --- | --- |
| Наименование | Информация о выполнении |
| Постановление Администрации КМР от 29.12.2023 № 1460 О внесении изменений в муниципальную программу «Управление муниципальными финансами в Карталинском муниципальном районе на 2024-2026 годы» | Постановление Администрации КМР «О внесении изменений в постановление администрации Карталинского муниципального района от 29.12.2023 года №1460»  от 28.03.2024г. № 430  от 30.07.2024г. № 939  от 11.10.2024г. № 1217  от 28.12.2024г. № 1603  от 28.12.2024г. № 1626 |
| Об исполнении бюджета Карталинского муниципального района за 1 квартал 2024 года | Постановление Администрации КМР № 681 от 28.05.2024 г. «Об утверждении отчета об исполнении бюджета Карталинского муниципального района за 1 квартал 2024 года» |
| Об исполнении бюджета Карталинского муниципального района за 1 полугодие 2024 года | Постановление Администрации КМР № 1025 от 22.08.2024 г. «Об утверждении отчета об исполнении бюджета Карталинского муниципального района за 1 полугодие 2024 года» |
| Об исполнении бюджета Карталинского муниципального района за 9 месяцев 2024 года | Постановление Администрации КМР № 1463 от 29.11.2024 года «Об утверждении отчета об исполнении бюджета Карталинского муниципального района за 9 месяцев 2024 года» |
| Получатели средств местного бюджета, подведомственных главным распорядителям бюджетных средств | Постановление Администрации Карталинского муниципального района «О получателях средств местного бюджета, подведомственных главным распорядителям бюджетных средств» от 27.12.2023 года №1403 |

Распоряжения Администрации Карталинского муниципального района

|  |  |
| --- | --- |
| Наименование | Информация о выполнении |
| О Графике подготовки и рассмотрения материалов,  необходимых для составления проекта решения Собрания депутатов Карталинского  муниципального района о бюджете Карталинского муниципального района  на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов | Распоряжение Администрации КМР № 352 от 31.05.2024 г. «Об утверждении Графика подготовки и рассмотрения материалов, необходимых для составления проекта решения Собрания депутатов КМР о бюджете КМР на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов» |
| О лимитах бюджетных обязательств | Распоряжение администрации КМР «О лимитах бюджетных обязательств»  от 27.12.2023 года № 973-р  от 29.03.2024 года № 170-р  от 01.07.2024 года № 428-р  от 01.10.2024 года № 661-р |

Приказы финансового управления

|  |  |
| --- | --- |
| Наименование | Информация о выполнении |
| Методики и порядок планирования бюджетных ассигнований районного бюджета | Приказ Финансового управления КМР от 08.08.2024г № 85 «Об утверждении методики и порядок планирования бюджетных ассигнований районного бюджета на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов» |
| О перечне и кодах целевых статей расходов местного бюджета и порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации | Приказ Финансового управления КМР от 29.12.2023г. № 188 «О перечне и кодах целевых статей расходов местного бюджета и порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации  в части, относящейся к местному бюджету» |
| О внесении изменений в приказ | Приказ Финансового управления КМР «О внесении изменений в приказ  Финансового управления Карталинского  муниципального района от 29.12.2023г № 188  от 29.02.2024г. № 12/1  от 07.03.2024г. № 15/1  от 10.04.2024г.№ 28/1  от 06.05.2024г. № 37/2  от 24.06.2024г. № 64/1  от 21.08.2024г № 91/1  от 04.10.2024г № 109/1  от 05.11.2024г. № 123/1  от 06.12.2024г. № 142/1 |