**Отчет**

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

**за 2023 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 2023 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 2023 год**

За 2023 год в консолидированный бюджет Карталинского муниципального района поступило доходов в сумме 2454968, 39 тыс. рублей, что составляет 99,6 % от годовых бюджетных назначений.

Исполнение плановых назначений по налоговым и неналоговым доходам консолидированного бюджета Карталинского муниципального района в 2023 году составило 888522, тыс. рублей или 109,7 % к плану года.

Доля налоговых и неналоговых доходов в общей сумме доходов составила 36,2%. По сравнению с прошлым годом поступления увеличились на 210902,61 тыс. рублей или на 31,1%.

Большая часть налоговых и неналоговых доходов обеспечена поступлениями налога на доходы физических лиц 667514,80 тыс. рублей, налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения 43456,44 тыс. рублей, налога на добычу полезных ископаемых 56976,28 тыс. рублей, общая доля которых в объеме налоговых и неналоговых доходов составила 86,4 %.

За 2023 год в бюджет Карталинского муниципального района получено доходов в сумме 2484060,10 тыс. рублей, процент исполнения от годовых бюджетных назначений (2508446,29 тыс. рублей) - 99,03%.

Налоговых и неналоговых доходов в бюджет района поступило 771441,40 тыс. рублей или 109,3 % к годовому плану (705749,24 тыс. рублей). Доля налоговых и неналоговых доходов в общей сумме доходов составила 28,1%.

Наибольший удельный вес в структуре налоговых и неналоговых доходов занимают:

налог на доходы физических лиц – 78,7 %;

налог, взимаемый в связи с применением упрощённой системы налогообложения – 5,6 %;

налог на добычу полезных ископаемых – 5,9 %;

доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства – 3,3%.

На 2023 год утверждено расходов по бюджету 2261125,90 тыс. рублей.

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 2545651,40 тыс. рублей, сумма уточнения составила 284525,5 тыс. руб. Кассовое исполнение составили 2505828,50 тыс. рублей или 98,4% годовых назначений. По сравнению с прошлым годом расходы увеличились на 8,1% (в 2022 году – 2317135,60 тыс. рублей).

Социально-ориентированные расходы в структуре расходов бюджета составляют 64,9% или 1627440,9 тыс. рублей. По сравнению с 2022 годом наблюдается уменьшение доли расходов бюджета на 4,7% (в 2022 году – 1613004,9 тыс. рублей или 69,6 %).

Наибольшие показатели исполнения плана соответствуют разделам: «Национальная оборона» (100%), «Средства массовой информации» (100%), «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации» (99,7%).

Наименьшее исполнение плана по разделу «Общегосударственные вопросы» (95,9 %).

Основная доля расходов – 44,4% в структуре расходов бюджета приходится на раздел «Образование», наименьшая доля – 0,1% соответствует разделу «Национальная оборона».

Разделу «Социальная политика» соответствует доля в 14,6%.

Главными распорядителями бюджетных средств района годовые бюджетные назначения исполнены в пределах от 91,6% – Управление по имущественной и земельной политике Карталинского муниципального района до 100,0% – Собрание депутатов Карталинского муниципального района.

Согласно ведомственной структуре исполнения расходов следует отметить, что процент исполнения бюджетных назначений всеми главными распорядителями бюджетных средств, за исключением Управления по имущественной и земельной политике Карталинского муниципального района, превысил 98,2 процента.

В Карталинском муниципальном районе в 2023 году реализованы мероприятия по 42 муниципальным программам.  Расходы в рамках программ (программно-целевой метод) составили 2360772,21 тыс. рублей или 94,2 % от общей суммы расходов муниципального района.

В рамках муниципальных программ осуществлены расходы в сфере образования, культуры, спорта, социального обслуживания населения, строительства и жилищно-коммунальной сферы, сельского хозяйства, управления имуществом. По всем программам проводится оценка эффективности реализации программ в порядке, установленном муниципальными правовыми актами.

Реализация муниципальных программ позволила муниципальным образованиям Карталинского муниципального района обеспечить повышение эффективности осуществления органами местного самоуправления полномочий по решению вопросов местного значения.

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

Расходы на оплату труда, начисления на выплаты по оплате труда в учреждениях Карталинского муниципального района, включая выплаты в рамках муниципальных программ, составили 806882,3 тыс. рублей или 32,2 % от общих расходов бюджета. По сравнению с прошлым годом (2022 год - 785530,0 тыс. рублей) в абсолютном выражении увеличение произошло на 21352,3 тыс. рублей (на 2,7%), а доля в общих расходах бюджета уменьшилась на 1,7%.

Кредиторской задолженности по заработной плате нет.

Штатная численность муниципальных служащих района на конец 2023 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% или 215195,7 тыс. рублей в общих расходах бюджета. По сравнению с прошлым 2022 годом, произошло увеличение расходов на 5,9% (в 2022 году – 203269,3тыс. рублей), а доля расходов практически осталась на уровне 2022 года (8,8 %).

На оплату коммунальных услуг направлено 91813,6 тыс. рублей или 3,7% от всех расходов бюджета. Увеличение к соответствующему периоду прошлого года составило 13,0% (в 2022 году -81230,8тыс. рублей (3,5%)).

Доля расходов бюджета Карталинского муниципального района, осуществляемых на основе программно-целевого метода планирования, за 2023 год составила 94,2 % или 2360772,2 тыс. рублей. Это на 7,9% больше соответствующего периода прошлого года (в 2022 году – 2187105,7 тыс. рублей (94,4%)).

Общая сумма межбюджетных трансфертов бюджетам поселений в 2023 году составила 339163,3 тыс. рублей или 13,5 % от общих расходов района. Это на 30,5 % больше, чем в 2022 году (в 2022году – 259912,9 тыс. рублей).

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 01.01.2024 года составили 96574,1 тыс. рублей, из них 2313,2 тыс. рублей акцизы.

Количество муниципальных учреждений на конец года составляет 60 единиц, из них 9 единиц – бюджетные учреждения.

Нормативно правовые акты, разработка которых необходима для реализации основных стратегических задач в 2023 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 22.12.2022 года № 399 «О бюджете Карталинского муниципального района на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов»:  26.01.2023г № 417  28.02.2023г № 431  30.03.2023г № 441  27.04.2023г № 457  29.05.2023г № 468  29.06.2023г № 481  03.08.2023г №487  31.08.2023г №491  28.09.2023г №512  26.10.2023г №516  30.11.2023г №545  14.12.2023г №556  21.12.2023г №561  29.12.2023г №568 |
| Об исполнении бюджета Карталинского  муниципального района за 2022 год | Решение Собрания депутатов Карталинского  муниципального района от 27.04.2023г № 456 «Об исполнении бюджета Карталинского  муниципального района за 2022 год» |

Постановления администрации Карталинского муниципального района

|  |  |
| --- | --- |
| Наименование | Информация о выполнении |
| О внесении изменений в Постановление администрации КМР от 14.02.2022 № 87 муниципальную программу «Управление муниципальными финансами в Карталинском муниципальном районе на 2022-2025 годы» | Постановление администрации КМР «О внесении изменений в постановление администрации Карталинского муниципального района от 14.02.2022 года №87»  от 14.04.2023 № 336  от 06.07.2023 № 685  от 16.10.2023г № 1102  от 28.12.2023г № 1413  от 29.12.2023г № 1447 |
| Об исполнении бюджета Карталинского муниципального района за 1 квартал 2023 года | Постановление администрации КМР «Об утверждении отчета об исполнении  бюджета Карталинского муниципального  района за 1 квартал 2023 года» от 29 мая 2023 года № 510 |
| Об исполнении бюджета Карталинского муниципального района за 1 полугодие 2023 года | Постановление администрации Карталинского муниципального района «Об утверждении отчета об исполнении бюджета Карталинского муниципального района за 1 полугодие 2023 года» от 28 июля 2023 года № 783 |
| Об исполнении бюджета Карталинского муниципального района за 9 месяцев 2023 года | Постановление администрации Карталинского муниципального района «Об утверждении отчета об исполнении бюджета Карталинского муниципального района за 9 месяцев 2023 года»  от 30 ноября 2023 года №1327 |
| 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 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов | Распоряжение администрации КМР от 29.05.2023г.№ 370-р «Об утверждении Графика подготовки и рассмотрения материалов,  необходимых для составления проекта  решения Собрания депутатов Карталинского  муниципального района о бюджете  Карталинского муниципального района  на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов, и создании Межведомственной комиссии» |
| О лимитах бюджетных обязательств | Распоряжение администрации КМР «О лимитах бюджетных обязательств»  от 27.12.2022 года № 1010-р  от 03.04.2023 года № 195-р  от 30.06.2023 года № 464-р  от 02.10.2023 года № 711-р |

Приказы финансового управления

|  |  |
| --- | --- |
| Наименование | Информация о выполнении |
| Методики и порядок планирования бюджетных ассигнований районного бюджета | Приказ Финансового управления КМР от 08.08.2023г № 124 «Об утверждении методики и порядок планирования бюджетных ассигнований районного бюджета на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» |
| О перечне и кодах целевых статей расходов местного бюджета и порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации | Приказ Финансового управления КМР от 29.12.2022г. № 184 «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 29.12.2022г № 184  от 23.01.2023г № 07/1  от 03.02.2023 № 16/1  от 28.02.2023г.№ 35/1  от 27.04.2023г. № 68/1  от 11.05.2023г. № 75/1  от 29.05.2023г № 81/1  от 21.06.2023г № 99/1  от 30.06.2023г. № 102/1  от 31.07.2023г. № 120/3  от 09.08.2023г № 125/1 |