Отчет о деятельности финансового отдела администрации Моргаушского округа за 2024 год

Финансовый отдел администрации Моргаушского округа - структурное подразделение администрации округа, организующее формирование и исполнение бюджета Моргаушского муниципального округа, проведение единой финансовой, бюджетной и налоговой политики, участвующее в разработке прогнозов социально-экономического развития округа, осуществляющее финансирование распорядителей и получателей средств местного бюджета, формирование и представление отчетности об исполнении бюджета муниципального округа, а также исполняющее иные полномочия в соответствии с бюджетным и налоговым законодательством Российской Федерации и Чувашской Республики, Уставом Моргаушского муниципального округа Чувашской Республики. Финансовый отдел администрации Моргаушского округа имеет статус юридического лица, самостоятельный баланс, гербовую печать, штампы. Штатная численность муниципальных служащих финансового отдела администрации муниципального округа – 10 единиц, объединяет сектор бюджетной политики и сектор учета, отчетности и контроля (далее- финансовый отдел).

Финансовый отдел подотчетен Главе муниципального округа, в вопросах обеспечения проведения единой финансовой и бюджетной политики - Министерству финансов Чувашской Республики.

Финансовый отдел в своей работе взаимодействует с ОМСУ муниципального округа, Управлением ФНС РФ по Чувашской Республике, УФК по Чувашской Республике, с предприятиями и организациями, с Министерством финансов Чувашской Республики, другими исполнительными органами власти Чувашской Республики, структурными подразделениями администрации муниципального округа. Работа финансового отдела в 2024 году осуществлялась в соответствии с планом контрольно - экономической работы на 2024 год, утвержденным начальником отдела по согласованию с Главой муниципального округа.

Основными задачами финансового отдела являются:

- обеспечение долгосрочной сбалансированности местного бюджета;

- повышение эффективности производимых расходов и гарантированное исполнение действующих расходных обязательств муниципалитета;

- повышение эффективности функционирования системы органов местного самоуправления муниципального округа и подведомственных им учреждений;

- создание условий для исполнения органами местного самоуправления муниципального округа закрепленных за ними полномочий.

- организация исполнения и контроль за исполнением местного бюджета, управление расходами местного бюджета;

-осуществление внутреннего муниципального финансового контроля.

В соответствии с основными задачами и направлениями деятельности, финансовым отделом в 2024 году проведена следующая работа.

Бюджет Моргаушского округа на 2024 год был утвержден после проведения публичных слушаний до начала финансового года решением представительного органа МСУ: по доходам – **1 066 977,3** тыс. рублей, по расходам -**1 068 306,2** тыс. рублей.

В течение 2024 года с целью более качественного исполнения бюджета и всех расходных обязательств Моргаушского муниципального округа разработаны и представлены на рассмотрение Собрания депутатов Моргаушского муниципального округа пять проектов решений о внесении изменений и дополнений в бюджет муниципального округа на 2024 год, в связи с изменением объемов безвозмездных поступлений из республиканского и федерального бюджетов, а также необходимостью уточнения собственных доходов бюджета муниципального округа и перераспределения ассигнований. С учетом внесенных изменений уточненные бюджетные назначения (план) составили:

по доходам 1 491 335,8 тыс. рублей (139,8 % к первонач. плану), в том числе:

- по налоговым и неналоговым доходам – 383 993,4 тыс. рублей;

- по безвозмездным перечислениям – 1 107 342,4 тыс. рублей;

по расходам – **1 614 931,9** тыс. рублей (151,2 % к первонач. плану),

дефицит бюджета был утвержден в объеме **123 596,0 тыс. рублей**.

Фактическое же исполнение бюджета за 2024 год составило по доходам 1 481 499,3 тыс. рублей (123,2 % к 2023 году). В том числе :

-налоговые и неналоговые доходы получены в объеме 392 388,0 тыс. руб. по сравнению с 2023 годом увеличение на 106 967,7 тыс. руб. (137,5%), уточненный план выполнен на 102,2 %,

- безвозмездные перечисления составили 1 089 111,3 тыс. рублей (73,5 % всего объема доходов), что выше уровня 2023 года на 172 383,0 тыс. руб. или 118,8 %.

В целом собственные доходы в расчете на 1 жителя собраны в размере 12 993 рублей.

Налоговых доходов мобилизовано 335 167,3 тыс. рублей с увеличением к уровню предыдущего года на 94 739,6,3 тыс. руб. или на 39,4 % к уровню 2023 года, неналоговых доходов получено 57 220,6 тыс. рублей, выше уровня 2023 года на 12 228,0 тыс. рублей или на 27,2 %;

По основным источникам собственных доходов зафиксирован рост поступлений по сравнению с предыдущим годом, в том числе по следующим источникам:

- НДФЛ, рост на 52 600,2 тыс. руб. , с увеличением к уровню предшествующего года на 131,4%, что обусловлено увеличением норматива зачислений от налога в местный бюджет с 56,25% в 2023 году до 63,27% в 2024 году. В пересчете на сопоставимые нормативы зачисления налога темп роста составил 116,8%. Рост также обеспечен за счет роста налоговой базы и погашения имеющейся задолженности налоговых агентов по НДФЛ;

- налог на имущество физлиц 8134,5 тыс. руб., рост на 681,0 тыс. руб. (109,1% к 2023 году);

- транспортный налог 3179,8 тыс. руб., рост на 149,4 тыс. руб. (104,9 % к 2023 году);

- налоги на совокупный доход (УСН, ПСН, ЕСХН) 60213,9 тыс. руб., рост на 36 074,3 тыс. руб. (2,5р. к 2023 г.);

- акцизы на 1 756,0 тыс. руб. ( 109,0 % к 2023 году);

- земельный налог 16694,3 тыс. рублей, рост на 1 403,5 тыс. руб. (109,2 % к 2023 году);

- штрафы и иные суммы возмещения ущерба 9840,1 тыс. рублей, рост на 6931,4 тыс. руб. (3,4 раза к 2023 году);

- госпошлина 5067,4 тыс. рублей, рост на 2 663,8 тыс. рублей (в 2,1 раза к 2023 году );

- доходы от использования имущества и земли собраны в объеме 18141,5 тыс. рублей с ростом на 4907,4 тыс. рублей или на 37,1 % к 2023 году;

- плата за негативное воздействие на окружающую среду, сбор составил 1295,3 тыс. рублей, рост в 2,8 раза;

- доходы от оказания платных услуг и компенсация затрат государства составили 5 772,1 тыс. рублей с ростом в 4,7 раза к 2023 году.

Снижение к 2024 году допущено по следующим поступлениям:

- доходы от продажи материальных и нематериальных активов составили 13 942,4 тыс. рублей или 87,5% к 2023 году;

- налоги, сборы за пользование природными ресурсами 489,9 тыс. рублей или 45,4% к 2023 году.

Сведения о поступлении доходов в бюджет Моргаушского муниципального округа Чувашской Республики за 2023-2025 годы приведены в таблице № 1

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Код  БК | Бюджет Моргаушского муниципального округа | | | | |
|  |  | план на 2024 г. | исполнено за 2024 г. | исполнено за 2023г. | % к  плану2024г. | % к уровню 2023 года |
| НАЛОГОВЫЕ  ДОХОДЫ |  | 331 080,3 | 335 167,3 | 240 427,7 | **101,2** | **139,4** |
| НДФЛ | 10102 | 218 789,1 | 220 064,5 | 167 464,3 | 100,0 | 131,4 |
| налоги на товары (работы и услуги), реал-ые на тер-ии РФ | 10300 | 20 878,5 | 21 323,1 | 19 567,1 | 102,1 | 109,0 |
| налог на совокупный доход | 10500 | 59 550,0 | 60 213,9 | 24 139,6 | 101,1 | 249,4 |
| налог на имущество | 10601 | 7 500,0 | 8 134,5 | 7 453,5 | 108,5 | 109,1 |
| транспортный налог | 10604 | 2 952,7 | 3 179,8 | 3030,4 | 107,7 | 104,9 |
| земельный налог | 10606 | 16 500,0 | 16 694,3 | 15 290,8 | 101,2 | 109,2 |
| налоги, сборы за пользование природными ресурсами | 10701 | 500,0 | 489,9 | 1 078,5 | 98,0 | 45,4 |
| госпошлина | 10800 | 4 410,0 | 5 067,4 | 2 403,6 | 114,9 | 210,8 |
| задол. по отм. нал., сборам | 10900 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |  |  |
| НЕНАЛОГОВЫЕ  ДОХОДЫ |  | 52 913,1 | 57 220,6 | 44 992,6 | **108,1** | **127,2** |
| доходы от использования им-ва муниципальной собственности | 11100 | 13 920,0 | 18 141,5 | 13 234,1 | 130,3 | 137,1 |
| плата за негативное воздействие на окружающую среду | 11200 | 1 301,0 | 1 295,3 | 468,5 | 99,6 | 276,5 |
| доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства | 11300 | 5 676,9 | 5 772,1 | 1 233,4 | 101,7 | 468,0 |
| доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 11400 | 13 850,0 | 13 942,4 | 15 925,1 | 100,7 | 87,5 |
| административные платежи и сборы | 11500 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |  |  |
| штрафы, санкции, возмещние ущерба | 11600 | 9 549,0 | 9 840,1 | 2 908,7 | 103,0 | 338,3 |
| прочие неналоговые доходы | 11700 | 8 616,2 | 8 229,2 | 11 222,9 | 95,5 | 73,3 |
| ИТОГО  СОБСТВЕННЫХ | **10000** | **383 993,4** | **392 388,0** | **285 420,3** | **102,2** | **137,5** |
| БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ  ПЕРЕЧИСЛЕНИЯ | **20200** | **1 107 342,4** | **1 089 111,3** | **916 728,3** | **98,4** | **118,8** |
| Возврат остатков субсидий и субвенций | 21900 |  | -13 766,9 | -25 018,4 |  | 55,0 |
| ВСЕГО ДОХОДОВ |  | **1 491 335,8** | **1 481 499,3** | **1 202 148,7** | **99,3** | **123,2** |

Расходы бюджета муниципального округа в 2024 году составили 1 430 222,4 тыс. рублей *(117,9 % к 2023 году*). По сравнению с 2023 годом произошло увеличение объема расходов на 217 450,4 тыс. руб.

Большая часть расходов бюджета муниципального округа была направлена на социальное развитие муниципального округа и обеспечение деятельности учреждений социальной сферы муниципального округа, а также осуществление дорожной деятельности и проведение работ по благоустройству территорий. Расходы по отраслям распределились следующим образом:

- на решение общегосударственных вопросов объем расходов составил 140 832,5 тыс. рублей с увеличением на 29,7 % к уровню 2023 года;

* на систему образования направлено средств в сумме 735 902,0 тыс. рублей или 51,5 % всех расходов бюджета муниципального округа (увеличение на 111 708,0 тыс. руб. по сравнению с 2023 годом или 117,9%);
* на развитие культуры направлено средств в сумме 112 521,6 тыс. рублей, что составило 7,9% от всех расходов бюджета муниципального округа (увеличение на 31 863,3 тыс. руб. по сравнению с 2023 годом или 139,5 %);
* на развитие физкультуры и спорта направлено 18 370,9 тыс. рублей с ростом 8 576,8 тыс. рублей или почти в 1,9 раза к уровню предшествующего года;
* на отрасль «Национальная оборона» - 2 138,1 тыс. рублей с увеличением на 349,5 тыс. руб. или 119,5 % ;
* расходы по направлению безопасность и правоохранительная деятельность сложились в объеме 32 879,7 тыс. рублей с ростом в 4,4 раза к уровню предыдущего года;
* на осуществление дорожной деятельности за счет средств дорожных фондов (содержание и капитальный ремонт дорог, строительство и проектирование дорог) -154 621,7 тыс. руб. или 132,7%;
* на мероприятия по благоустройству территории муниципального округа и мероприятия в области жилищно-коммунального хозяйства – 147 205,7 тыс. рублей с уменьшением на 40 788,5 тыс. рублей или 78,3% к уровню 2023 года;
* на мероприятия в области экологии и охраны окружающей среды направлено 1 613,4 тыс. руб. с ростом в 3,3 раза к 2023 году;
* на мероприятия в области социальной политики – 77 442,0 тыс. руб. , что в сравнении с 2023 годом составляет 114,7%.

Таким образом, в целом на социально- культурную сферу направлено 2/3 расходов бюджета (66,02%) в объеме 944 236,5 тыс. рублей с ростом на 20,7 % к 2023 году, на производственную сферу (ЖКХ, Национальная экономика) 22% расходов бюджета в объеме 308522,2 тыс. рублей (98,8% к 2023 г.).

Сведения об исполнения бюджета Моргаушского муниципального округа Чувашской Республики по расходам за 2023-2024 г.г. представлены в таблице №2.

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | **Код**  **БК** | Бюджет Моргаушского муниципального округа | | | | | |
|  |  | **план на 2024 г.** | | исполнено за 2024 г. | **исполнено за 2023 г.** | **%** кплану **2024 г.** | **% к уровню 2023 года** |
| ВСЕГО  РАСХОДОВ |  | 1 614 931,9 | | 1 430 222,4 | 1 212 772,0 | *88,6* | 117,9 |
| общегосударственн ые вопросы | 0100 | 170624,6 | | 140832,5 | 108592,6 | *82,5* | 129,7 |
| национальная  оборона | 0200 | 2138,1 | | 2138,1 | 1788,6 | *100,0* | 119,5 |
| национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 0300 | 35121,0 | | 32879,7 | 7366,4 | *93,6* | 446,3 |
| национальная  экономика | 0400 | 184 743,1 | 161 316,5 | | 124 360,5 | *87,3* | 129,7 |
| жилищно-  коммунальное  хозяйство | 0500 | 248847,1 | | 147205,7 | 187994,2 | *59,2* | 78,3 |
| охрана окружающей среды | 0600 | 1661,7 | | 1613,4 | 487,6 | *97,1* | *330,9* |
| образование | 0700 | 741022,0 | | 735902,0 | 624194,0 | *99,3* | 117,9 |
| культура | 0800 | 134151,7 | | 112521,6 | 80658,3 | *83,9* | 139,5 |
| социальная  политика | 1000 | 78251,2 | | 77442,0 | 67535,6 | *99,0* | 114,7 |
| физическая культура | 1100 | 18371,3 | | 18370,9 | 9794,1 | *100,0* | 187,6 |
| спорт высших достижений | 1103 | 8613,9 | | 8613,9 | 0,0 | *100,0* |  |
| обслуживание государственного и муниципального долга | 1300 | 0,0 | | 0,00 | 0,00 |  |  |
| межбюджетные  трансферты | 1400 | 0,0 | | 0,00 | 0,00 | *0,0* |  |

Постоянно готовится большой объем информации для руководства муниципального округа для принятия управленческих решений, в частности:

* исполнение бюджета округа по доходам и расходам;
* наличие кредиторской и дебиторской задолженности бюджета округа;
* отдельные показатели бюджета округа (муниципальный дорожный фонд, экологический фонд, нацпроекты, муниципальные программы, исполнение условий соглашений с органами исполнительной власти Чувашской Республики и другая информация);
* информация о задолженности по местным налогам;
* анализ и состояние нормативной базы по вопросам осуществления бюджетного процесса и вопросам налогового регулирования и т. д.

В 2024 году велась постоянная работа по совершенствованию кассового обслуживания исполнения бюджета муниципального округа. Между администрацией Моргаушского муниципального округа и УФК по Чувашской Республике заключено Соглашение от 01 апреля 2014 года об осуществлении Управлением Федерального казначейства по Чувашской Республике отдельных функций по исполнению местного бюджета при кассовом обслуживании исполнения бюджета органами Федерального казначейства и с 02 июня 2014 года изменен порядок кассового обслуживания исполнения местных бюджетов с открытием в органах Федерального казначейства лицевых счетов всем муниципальным участникам и не участникам бюджетного процесса.

В целях увеличения доходной части бюджета и обеспечения исполнения плана по доходам осуществляется ежемесячный анализ поступлений по видам доходов и по платным услугам, оказываемыми бюджетными и автономными учреждениями.

Ведется ежедневный учет невыясненных поступлений. По итогам 2024 года оформлено и направлено в Управление Федерального казначейства по Чувашской Республике 46 уведомлений об уточнении вида и принадлежности платежа в местный бюджет, зачисленных УФК по ЧР на невыясненные поступления.

За 2024 год финансовым отделом подготовлено 23 проектов решений представительного органа местного самоуправления Моргаушского муниципального округа по вопросам бюджетного и налогового регулирования с приложениями и пояснительными записками, 75 проектов постановлений администрации Моргаушского муниципального округа. Кроме того, подготовлены и направлены для утверждения структурным подразделениям администрации муниципального округа, являющимися главными администраторами доходов местного бюджета, проекты правовых актов по вопросам администрирования доходов.

В 2024 году в сроки, установленные Бюджетным кодексом Российской Федерации и Положением о регулирования бюджетных правоотношений в Моргаушском муниципальном округе Чувашской Республики, осуществлялась работа по составлению проекта бюджета Моргаушского муниципального округа на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов, который своевременно составлен, направлен в соответствующие органы на проверку и экспертизу.

После утверждения Собранием депутатов округа бюджета округа на 2025 год и плановый период 2026-2027 г.г. доведены до всех главных распорядителей лимиты бюджетных обязательств на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов.

На основании полученных от главных распорядителей бюджетных средств расходных расписаний специалистами финансового отдела введены в программу «Смарт-Бюджет» 2 399 расходных расписаний.

В УФК по ЧР направлено 69 уведомлений об уточнении вида и принадлежности платежа.

В целях формирования бюджетной отчетности Моргаушского муниципального округа за 2023 год осуществлялся прием форм бюджетной отчетности за 2023 год от главных администраторов бюджетных средств, получателей бюджетных средств, главных распорядителей бюджетных средств по 191 формам.

На основании полученных от главных распорядителей бюджетных средств, представлений о внесении изменений в бюджетную роспись расходов и лимиты бюджетных обязательств, оформлено 367 справок - уведомлений о внесении изменений в сводную бюджетную роспись по получателям бюджетных средств. Сформировано 308 уведомлений по расчетам между бюджетами.

В феврале 2024 года в Министерство финансов Чувашской Республики в установленные сроки представлена годовая отчетность об исполнении бюджета Моргаушского муниципального округа за 2023 год.

В течение 2024 года в Министерство финансов Чувашской Республики представлены:

* ежеквартально по 89 формам отчета об исполнении консолидированного бюджета Моргаушского муниципального округа, 34 ежемесячных отчета об исполнении бюджета Моргаушского муниципального округа; ежемесячные отчеты по отдельным показателям исполнения бюджета Моргаушского муниципального округа; ежемесячная информация о долговых обязательствах.

Кроме этого, в адрес других министерств и ведомств Чувашской Республики ежемесячно и ежеквартально представлены отчеты об исполнении местного бюджета в рамках исполнения функций администратора доходов по межбюджетным трансфертам.

За 2024 год финансовым проведено 9 контрольных мероприятий, в том числе 7 плановых и 2 внеплановых мероприятия (по обращению Прокуратуры Моргаушского муниципального округа в муниципальном унитарном предприятии жилищно-коммунального хозяйства «Моргаушское» и по обращению гражданина Кириллова А.М.).

Проверки проведены в отношении 9 объектов контроля в:

- 3 общеобразовательных школах;

- 4 муниципальных бюджетных учреждений;

- 2 автономных учреждений

Объем проверенных средств составляет 217 603,1 тыс. рублей.

Сумма выявленных бюджетных и иных финансовых нарушений со средствами бюджета муниципального образования составляет 2 473,0 тыс. рублей или 1,14 % от объема проверенных средств.

Из общей суммы выявленных финансовых нарушений:

* прочие нарушения со средствами бюджета муниципального образования в сумме 2 052,19 тыс. рублей или 82,9 % от выявленных нарушений;

- соблюдения законодательства о контрактной системе сумма выявленных нарушений составляет – 4318,2 тыс. рублей или 52,10% от выявленных нарушений;

- неэффективное использование средств бюджета муниципального образования на общую сумму 420,810 тыс. рублей или 17,1% от выявленных нарушений.

По результатам контрольных мероприятий направлено 7 (семь) представлений об устранении выявленных финансовых нарушений в адрес проверенных учреждений.

Материалы 4 (четырех) контрольных мероприятий направлены в прокуратуру Моргаушского округа Чувашской Республики для принятия мер прокурорского реагирования.

Число лиц, привлеченных к административной ответственности, отсутствует.

Протоколы об административном правонарушении на нарушителей бюджетного законодательства за проверяемый период отсутствуют.

Контроль над устранением нарушений, выявленных в 2024 году, продолжается.

По формам, установленным Минфином Чувашии, ведется ежемесячный мониторинг наличия решений судов, вступивших в законную силу , по обращению взыскания на средства бюджета Моргаушского МО, представлений контрольных (надзорных ) органов.

Финансовым отделом за 2024 год проводилась консультативная помощь в составлении отчетности, ведении бухгалтерских документов и по вопросам планирования статей доходов и расходов. Специалисты финансового отдела в течение 2024 года принимали участие на заседаниях различных комиссий, совещаниях, проводимых администрацией Моргаушского округа и Министерством финансов Чувашской Республики.

В единой системе управления государственными и муниципальными (общественными) финансами Российской Федерации «Электронный бюджет» постоянно ведется работа по актуализации справочной информации, а также сведений об исполнении бюджета.

Внедрены и применяются передовые технологии планирования и управления бюджетным процессом в программных продуктах ПП «Хранилище», «Собственность- Смарт», «Бюджет- Смарт», «Смета- Смарт».

Первоочередные задачи на 2025 год:

Создание условий для увеличения доходов в бюджет, улучшение качества планирования;

- гарантированное исполнение принятых расходных обязательств, сохранение долгосрочной сбалансированности доходов и расходов, формирование бюджетных расходов.

- сохранение и развитие доходного потенциала на территории муниципального округа;

- совершенствование механизмов обеспечения качественного администрирования доходов, полноты сбора налоговых и неналоговых платежей в бюджет муниципального округа, сокращение объемов недоимки;

- обеспечение полного и своевременного выполнения принятых расходных обязательств, в первую очередь по заработной плате и социальным выплатам, долговым обязательствам, обеспечению качественного предоставления муниципальных услуг.

Для эффективного исполнения расходных обязательств финансовому отделу вместе с главными распорядителями средств и структурными подразделениями администрации муниципального округа необходимо:

- продолжить работу по повышению экономности и эффективности бюджетных расходов, исключению неэффективных расходов;

- проводить ежемесячный анализ кредиторской задолженности, не допускать возникновения новой задолженности и просроченной задолженности;

- усилить роль финансового контроля, в том числе в вопросах оценки эффективности использования бюджетных средств, качества финансового менеджмента, муниципальных закупок, анализа достигнутых результатов, утверждаемых в муниципальных заданиях;

-обеспечить выполнение мероприятий муниципальных программ.

Заместитель главы администрации

Моргаушского муниципального округа -

начальник финансового отдела Р. И. Ананьева

11 февраля 2025 г.