# **Отчет**

# **о результатах деятельности**

# **Финансового управления Администрации**

# **Островского района за 2024 год**

Финансовое управление Администрации Островского района Псковской области (далее – Финансовое управление) является финансовым органом Администрации Островского района, обладает правами юридического лица и осуществляет свою деятельность в соответствии с Положением о финансовом управлении, утвержденным Решением Островского районного Собрания депутатов, бюджетным законодательством РФ, другими нормативно - правовыми актами Российской Федерации, Псковской области, органов местного самоуправления муниципального образования «Островский район», регулирующими бюджетно-финансовую и иную деятельность.

В структуру Финансового управления входят: бюджетный отдел, отдел бюджетного учета и отчетности, отдел сводного планирования доходов и работе с поселениями.

Основной целью деятельности Финансового управления является проведение единой государственной финансовой, бюджетной и налоговой политики в муниципальном образовании «Островский район».

В рамках содействия обеспечению экономической, социальной и финансовой стабильности**, Финансовым управлением проводится взвешенная бюджетная политика, направленная на** реализацию мер по сохранению и дальнейшему развитию налогового потенциала муниципального образования «Островский район», обеспечение сбалансированности консолидированного бюджета Островского муниципального района с целью безусловного исполнения действующих расходных обязательств, развитие информационной системы управления финансами, повышение качества документооборота.

В процессе выполнения своих функций Финансовое управление взаимодействует с участниками бюджетного процесса муниципального образования (главными распорядителями и получателями средств бюджетов) в порядке, установленном бюджетным законодательством.

Для достижения поставленных целей Финансовым управлением решались следующие задачи:

разработка проекта решения Собрания депутатов Островского района «О бюджете муниципального района «Островский район» на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов», а также проектов решений Собраний депутатов четырех сельских и одного городского поселений;

приняты нормативные документы об утверждении перечней главных администраторов доходов бюджетов и главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета;

обеспечение поступления налоговых и неналоговых доходов в консолидированный бюджет района в объемах, запланированных на 2024 год;

обеспечение исполнения консолидированного бюджета муниципального района;

финансирование в полном объеме всех социально-значимых расходов, предусмотренных бюджетом района и бюджетами поселений;

оптимизация расходов бюджетов;

сокращение неэффективных бюджетных расходов;

реализация долговой муниципальной политики.

Финансовым управлением осуществлялись согласование, экспертиза нормативных документов, подготовленных структурными подразделениями Администрации района, затрагивающих финансовые вопросы на предмет их соответствия законодательству, муниципальным нормативным документам.

Подготовлены доклады для проведения публичных слушаний об утверждении годового отчета об исполнении бюджета района и бюджетов поселений за 2023 год, проектов бюджетов района и поселений на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов.

Финансовое управление подготавливало проекты решений о бюджете, о внесении изменений в бюджет и другие муниципальные правовые акты в пределах своей компетенции.

Принималось участие в работе комиссий по бюджету и сессий Собраний депутатов района и поселений.

Проводилось согласование муниципальныхпрограмм. Изданы нормативно-правовые акты (приказы), необходимые для составления и исполнения бюджета района и бюджетов поселений:

- утверждены приказы на 2025 год по применению указаний по структуре кода целевой статьи расходов бюджета района и бюджета каждого поселения;

Финансовым управлением подготовлены и внесены изменения и дополнения в справочники УФК по СЭД по доходам и расходам бюджетов, а также изменения в Перечень участников бюджетного процесса.

Производилось постоянное взаимодействие с комитетами Правительства Псковской области в части заключения соглашений и составления заявок на получение целевых межбюджетных трансфертов с формированием пакетов документов к ним, а также предоставления отчетности по использованию трансфертов в соответствии с Порядками их предоставления.

Осуществлялась подготовка сведений по мониторингу местных бюджетов по установленным формам, а также иные сведения и информации, по запросам государственных и муниципальных органов власти, казначейства, налоговых органов, прокуратуры и др.

Обеспечивалась работа в следующих программных продуктах: Бухгалтерия 1С, Бюджет-Смарт, Свод-Смарт, программа связи и приема-передачи электронно-платежных документов в отделение федерального казначейства СУФД, программа для составления налоговых отчетов и отчетов пенсионного фонда Контур-Экстерн, программа для формирования муниципальных программ, планов финансово-хозяйственной деятельности и муниципальных заданий Хранилище-КС.

В государственной интегрированной информационной системе управления общественными финансами «Электронный бюджет» велась работа по заключению соглашений на поступление в бюджет района субсидий из областного бюджета за счет федеральных средств. В целях выполнения требований Порядка № 243н осуществлялась работа по размещению информации на едином портале бюджетной системы РФ «Электронный бюджет».

Одним из инструментов обеспечения прозрачности и открытости бюджетного процесса для населения является реализация проекта – открытый бюджет. Управлением подготовлен и размещен на официальном сайте Администрации района «Бюджет для граждан» - аналитический материал, разрабатываемый в целях ознакомления граждан с основными целями, задачами и приоритетными направлениями бюджетной политики района, поселений.

В Комитет по финансам, профильные Комитеты Правительства Псковской области и другие организации в отчетном году своевременно представлены следующие отчеты и информации:

- годовые отчеты об исполнении бюджета района, муниципальных образований поселений, консолидированная отчетность за 2023 год;

- ежемесячные оперативные отчеты об исполнении бюджета района, бюджетов поселений и консолидированного бюджета;

- проведены проверка и принятие месячных и квартальных отчетов от получателей бюджетных средств и бюджетных учреждений;

- месячные и квартальные отчеты об исполнении местного бюджета;

- ежемесячный отчет о муниципальном долге;

- ежемесячный отчет в Главное управление МЧС России о использовании финансовых резервов для предупреждения и ликвидации чрезвычайных ситуаций на территории МО;

- отчет формы 1-МБ «Сведения об исполнении бюджета муниципального образования» за 2023 год;

- ежеквартальный отчет по форме 14-МО «Отчет о расходах и численности работников органов местного самоуправления»;

- ежеквартальный отчет по форме 1-ФД «Сведения об использовании муниципального дорожного фонда»;

- годовая и квартальная отчетность в Межрайонную ИФНС России № 6, Социальный фонд России, статистическая отчетность финансового управления района за 2023 год;

- составлены и предоставлены в Комитеты Правительства Псковской области годовые за 2023 год и квартальные 2024 года отчеты об использовании субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, предоставляемых из областного бюджета, а также акты сверки расчетов по межбюджетным трансфертам с Комитетами;

- составлены и предоставлены в Комитеты Правительства Псковской области отчеты об исполнении главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета по полученным безвозмездным перечислениям в бюджет района;

- ежеквартальная информация в Комитет по финансам «О плане мероприятий по росту доходного потенциала и оптимизации расходов бюджета»;

- ежеквартальный отчет об исполнении Соглашения по социально-экономическому развитию и оздоровлению муниципальных финансов в 2024 году;

- другие информации по финансовым вопросам.

Подготовлены проекты Решений об утверждении отчета об исполнении бюджета Островского района и отчетов об исполнении бюджетов поселений за 2023 год и материалы для проведения публичных слушаний.

Подготавливались ежеквартальные отчеты об исполнении бюджетов для направления их в Собрание депутатов района и поселений, сведения о численности работников учреждений, муниципальных служащих и о фактическом фонде оплаты труда для их размещения на официальном сайте Администрации района.

 Ежемесячно составляется отчет по поступлению доходов, а также по кассовым выплатам в разрезе мероприятий, муниципальных программ по бюджету района и отдельно по каждому поселению, которые направляются соответственно в администрации района и поселений.

Финансовое управление ведет учет использования бюджетных ассигнований по резервному фонду, в том числе по предупреждению и ликвидации чрезвычайных ситуаций и последствий стихийных бедствий, осуществляет проверку отчетов о его использовании.

В соответствии с требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации, положений о бюджетном процессе в муниципальных образованиях Островского района, бюджет района и бюджеты поселений на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годы были приняты до начала очередного финансового года с предварительным проведением публичных слушаний по проектам бюджетов.

В целях обеспечения исполнения бюджета района и бюджетов поселений Финансовым управлением своевременно составлена и утверждена сводная бюджетная роспись и лимиты бюджетных обязательств на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов, доведены показатели до главных распорядителей средств бюджета района и бюджетов поселений до начала финансового года.

Финансовым управлением подготовлено 12 проектов решений по внесению изменений в бюджет района на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов и26 проектов бюджетов поселений.

В процессе исполнения бюджетов муниципальных образований Островского района, а также на основании Решений Собрания депутатов по изменениям в бюджет, финансовое управление вносит изменения в сводную бюджетную роспись расходов, роспись доходов бюджета. Сформировано и оформлено 37 справок об изменении росписи доходов, 472 справки об изменении росписи расходов бюджетов и лимитов бюджетных обязательств и 637 справок об изменении сводной бюджетной росписи и лимитов бюджетных обязательств по расходам.

Финансирование главных распорядителей средств бюджетов осуществляется на основании заявок на финансирование, которые проверяются на предмет соответствия бюджетной росписи расходов и остатков лимитов бюджетных обязательств на дату подачи заявки.

Используя систему обмена электронными документами с УФК по Псковской области Отдел №13, в целях кассового исполнения бюджетов района и поселений, Финансовым управлением сформировано и передано в отдел казначейства 2108 расходных расписаний на финансирование главных распорядителей консолидированного бюджета, заявок на кассовый расход и на получение наличных денег – 458 единиц.

Исполнено 4 уведомления об уточнении вида и принадлежности платежа по доходам и расходам.

Создано и передано на исполнение в казначейство 12 заявок на возврат доходов и расходов.

Кроме того, в целях взаимодействия между местными бюджетами муниципального образования «Островский район» финансовым управлением сформированы уведомления по расчетам между бюджетами – 86.

Консолидированный бюджет муниципального образования Островский район за 2024 год состоит из бюджета района, 4 бюджетов сельских поселений и бюджета городского поселения.

Доходная часть консолидированного бюджета исполнена на 97,4%. При утвержденных годовых назначениях 2340673,63 тыс.рублей за 2024 год поступило 2279358,3 тыс.рублей.

План поступления доходов по группе «1 00 00000 00 0000 000 Налоговые и неналоговые доходы» исполнен на 104,2%. При плане 279141,0 тыс.рублей поступило 290952,1 тыс.рублей. Сумма поступлений сверх утвержденных плановых назначений составила 11811,1 тыс.рублей.

        План поступлений по группе «2 00 00000 00 0000 000 Безвозмездные поступления» исполнен на 96,4 %. Так, при плане 2061532,6тыс.рублей исполнение составило 1988350,2 тыс.рублей.

По подгруппе «2 02 00000 00 0000 000 Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» исполнен на 96,4% (при плане 2061532,6 тыс.рублей поступило 1988350,2 тыс.рублей).

По подгруппе «2 07 00000 00 0000 000 Прочие безвозмездные поступления» поступило 56,0 тыс.рублей., план не был установлен.

В полном объеме от утвержденных плановых назначений поступили дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности (95971,00,0 тыс.рублей), дотация на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов (38398,00 тыс. рублей).

Полностью получена дотация бюджетами сельских поселений на выравнивание бюджетной обеспеченности (при плане 4401,9 тыс. рублей получено 4666,2 тыс. рублей). Дотаций (грантов) бюджетам за достижение показателей деятельности органов местного самоуправления в 2024г. не было. Также в бюджеты сельских поселений полностью получены прочие дотации 500,0 тыс. рублей .

Процент поступления субсидий из областного бюджета составил 95,6%. При плане 1656058,3 тыс.рублей фактически поступило 1583698,9тыс.рублей.

Получено субвенций из областного бюджета в бюджет района 216753,5тыс.рублей, что составило 99,7% к плановой сумме 217292,0тыс.рублей.

Исполнение доходов по иным межбюджетным трансфертам, получаемым из областного бюджета, составило 99,5% (план 53313,3тыс.руб., факт 53028,8тыс. руб.).

Основными бюджетообразующими налогами консолидированного бюджета в 2024 году являются налог на доходы физических лиц, налоги на товары (работы, услуги) реализуемые на территории Российской Федерации (доходы от уплаты акцизов на нефтепродукты), налоги на имущество, налоги на совокупный доход, доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности.

Структура доходов консолидированного бюджета состоит из следующих доходных источников, представленных в таблице:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Наименование доходов | Сумма  тыс. руб. | Уд. вес  % |
| Налоги на прибыль, доходы (налог на доходы физических лиц) | 188449,9 | 8,3 |
| Налоги на товары (работы, услуги) реализуемые на территории Российской Федерации (доходы от уплаты акцизов на нефтепродукты) | 34003,9 | 1,5 |
| Налоги на совокупный доход | 16667,2 | 0,7 |
| Налоги на имущество | 17718,9 | 0,8 |
| Государственная пошлина | 6487,3 | 0,3 |
| Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам | - | - |
| Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности | 10236,1 | 0,5 |
| Платежи при пользовании природными ресурсами | 3064,1 | 0,1 |
| Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства | 101,6 | - |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 12353,3 | 0,5 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 1862,0 | 0,1 |
| Прочие неналоговые доходы | 7,8 | - |
| Безвозмездные поступления от нерезидентов | - | - |
| Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ | 1988350,2 | 87,2 |
| Прочие безвозмездные поступления | 56,0 | - |
| Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет | - | - |
| ВСЕГО | 2279358,3 | 100,0 |

В 2024 году получено безвозмездных поступлений из областного бюджета в сумме 1988350,2 тыс. рублей, в том числе:

- дотаций 134869,0тыс. рублей, из них дотации на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности 95971,0 тыс.рублей; дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов 38398,0 тыс.рублей; дотаций за достижение наилучших значений показателей по итогам областного конкурса "Лучшее поселение Псковской области" 500,0 тыс. руб.;

- субсидии бюджетам бюджетной системы РФ (межбюджетные субсидии) 1583698,9 тыс.рублей;

- субвенций бюджетам муниципальных образований 216753,5 тыс.рублей;

- иных межбюджетных трансфертов 53028,8 тыс.рублей;

Консолидированный бюджет 2024 года по своей экономической структуре расходов имел социальную направленность.

Все первоочередные расходы консолидированного бюджета по состоянию на 1 января 2025 года профинансированы в полном объеме.

Просроченной кредиторской задолженности не имеется.

Расходная часть консолидированного бюджета исполнена на 95,7 %, при плане 2404678,8тыс.рублей произведено кассовых выплат 2300244,2тыс.рублей.

Дефицит консолидированного бюджета на конец отчетного года составил 20885,9тыс.рублей.

Остатки на счетах бюджета района и бюджетов поселений на 01.01.2025г. составили 47128,9тыс.рублей.

**Структура расходов консолидированного бюджета в 2024 году**

(тыс. рублей)

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Наименование раздела | Сумма | Доля расходов  в % |
| 0100 Общегосударственные вопросы | 149164,1 | 6,5 |
| 0200 Национальная оборона | 500,2 | - |
| 0300 Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 6021,4 | 0,3 |
| 0400 Национальная экономика | 96384,4 | 4,2 |
| 0500 Жилищно-коммунальное хозяйство | 1590550,8 | 69,1 |
| 0600 Охрана окружающей среды | 2935,0 | 0,1 |
| 0700 Образование | 384977,1 | 16,7 |
| 0800 Культура и искусство | 54497,5 | 2,4 |
| 1000 Социальная политика | 10837,6 | 0,5 |
| 1100 Физическая культура и спорт | 3835,4 | 0,2 |
| 1200 Средства массовой информации | 539,1 | - |
| 1300 Обслуживание государственного и муниципального долга | 1,6 | - |
| ИТОГО | 2300244,2 | 100,0 |

  Наибольший удельный вес в структуре расходов консолидированного бюджета в 2024 г. занимает жилищно- коммунальное хозяйство (69,1%), а также социально-культурная сфера (образование, культура, социальная политика, спорт) (19,8%). Процент исполнения расходов к плановым назначениям по данной сфере составляет 95,7% и 97,9% соответственно.

Начальник Финансового управления

Администрации Островского района С.П.Васильева