

Отчёт

о результатах деятельности Управления финансов Администрации муниципального образования «Николаевский район» Ульяновской области за 2024 год.

Управление финансов Администрации муниципального образования «Николаевский район» (далее управление финансов) является структурным подразделением администрации муниципального образования «Николаевский район» Ульяновской области.

Основными задачами управления финансов в 2024 году, являлись:

- обеспечение условий для исполнения муниципального правового акта о бюджете на 2024 – 2026 годы в программном формате;
- обеспечение прозрачности и открытости бюджетного процесса;
- поддержание безопасного уровня дефицита и муниципального долга;
- ограничение роста расходов бюджета, не обеспеченных стабильными доходными источниками;
- создание условий для оказания качественных муниципальных услуг;
- совершенствование системы управления муниципальными активами и обязательствами муниципального образования «Николаевский район»

Основными бюджетными полномочиями управления финансов являются организация составления, составление проекта консолидированного бюджета муниципального образования «Николаевский район», организация исполнения консолидированного бюджета, контроль за эффективным и результативным расходованием бюджетных средств, отчетность об исполнении консолидированного бюджета муниципального образования «Николаевский район»

Раздел1.

Организационная, методологическая и информационная работа.

Структура и предельная штатная численность работников управления финансов Администрации муниципального образования «Николаевский район» (далее Управление финансов) на 2024 год утверждена решением Совета депутатов муниципального образования «Николаевский район» в количестве 11 единиц, в том числе 7 единиц муниципальные служащие и 4 единицы должности не отнесенные к должностям муниципальной службы. Имеется вакансия консультант(ревизор). Финансирование расходов на содержание Управления финансов осуществляется за счет средств муниципального бюджета и за счет межбюджетных трансфертов, передаваемых из бюджетов поселений бюджету района по смете расходов, утверждаемой начальником управления. На 01.01.2025г. исполнение по смете составило 10283,3 тыс. руб. Кредиторская задолженность отсутствует.

В целях совершенствования бюджетного процесса, организации планирования и исполнения консолидированного бюджета муниципального

образования «Николаевский район» в 2024 году Управлением финансов подготовлено и внесено на рассмотрение Совета депутатов :

- 5 решений Совета депутатов муниципального образования «Николаевский район» «О внесении изменений в решение Совета депутатов муниципального образования «Николаевский район» О бюджете муниципального образования «Николаевский район» на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов»;
 - 3 решения Совета депутатов муниципального образования Николаевское городское поселение «О внесении изменений в решение Совета депутатов муниципального образования Николаевское городское поселение «О бюджете муниципального образования Николаевское городское поселение на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов»;
 - решение Совета депутатов муниципального образования «Николаевский район» «Об утверждении отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Николаевский район» за 2023 год»;
 - решение Совета депутатов муниципального образования Николаевское городское поселение «Об утверждении отчета об исполнении бюджета муниципального образования Николаевское городское поселение за 2023 год»
- Подготовлены и направлены в администрации сельских поселений:
- 8 проектов решений Советов депутатов муниципальных образований о бюджете на 2025 и плановый период 2026 и 2027 годов;
 - 21 проект решений о внесении изменений в бюджет;
 - 8 проектов решений об утверждении отчета об исполнении бюджета за 2023 год;
 - 24 проекта Постановлений администраций сельских поселений об исполнении бюджета за первый квартал, первое полугодие и 9 месяцев.

Кроме того, разработаны и утверждены:

- 7 постановлений Администрации муниципального образования «Николаевский район» по вопросам исполнения бюджета, экономии бюджетных средств.
- подготовлено 8 приказов управления финансов Администрации муниципального образования «Николаевский район» Ульяновской области по вопросам осуществления бюджетного процесса при исполнении бюджета муниципального образования «Николаевский район» Ульяновской области и бюджета муниципального образования «Николаевское городское поселение».

В соответствии с соглашением о мерах по социально-экономическому развитию и оздоровлению муниципальных финансов муниципального образования «Николаевский район» на 2024 год, заключенным с Министерством финансов Ульяновской области, ежеквартально формировался отчет о его выполнении.

В рамках своих полномочий Управление финансов Администрации муниципального образования «Николаевский район» Ульяновской области осуществляет взаимодействие с Министерством финансов Ульяновской области; УФК по Ульяновской области; Федеральной налоговой службой; ИОГВ Ульяновской области; правоохранительными органами;

представительными органами района и поселений; КСП Николаевского района; отраслевыми органами Администрации; администрациями сельских поселений.

Раздел 2 .

Итоги исполнения консолидированного бюджета муниципального образования «Николаевский район» Ульяновской области за 2024 год

Первостепенными задачами бюджетной политики муниципального образования «Николаевский район» Ульяновской области в 2024 году являлись: обеспечение долгосрочной сбалансированности и финансовой устойчивости бюджета муниципального образования «Николаевский район» Ульяновской области и бюджетов поселений муниципального образования «Николаевский район» Ульяновской области, повышение качества формирования и исполнения бюджета муниципального образования «Николаевский район» Ульяновской области, оптимизация структуры и повышение эффективности расходов бюджета муниципального образования «Николаевский район» Ульяновской области.

Администрацией муниципального образования «Николаевский район» и управлением финансов принимаются меры по обеспечению роста доходной части бюджета, а также рациональному и эффективному распределению ресурсов на исполнение расходных обязательств района. При этом все социальные обязательства бюджета перед населением района были исполнены в полном объёме.

В рамках реализации Плана мероприятий, направленных на мобилизацию дополнительных доходов консолидированного бюджета муниципального образования «Николаевский район» проведена большая работа по погашению задолженности по налогам работников органов местного самоуправления и муниципальных учреждений. Ежемесячно проводились мероприятия в рамках акции «Финансовая культура-стратегия роста. Формирование финансовой культуры населения Ульяновской области»

За 2024 год проведено 14 заседаний комиссии по увеличению поступлений доходов в консолидированный бюджет и укреплению дисциплины оплаты труда с приглашением 42 руководителей предприятий и 12 ИП. По результатам работы комиссии в бюджет дополнительно поступило 7,9 млн. руб.

Поступления налоговых и неналоговых доходов в консолидированный бюджет муниципального образования «Николаевский район» за прошедший год составили 170684,7 тыс. рублей. Плановые назначения исполнены к первоначальному плану на 128,7%, к уточненному плану на 111,7%. Дополнительно в 2024 году в консолидированный бюджет поступило налоговых и неналоговых доходов 38029 тыс. рублей. (70% из них или 26580 тыс.руб. составляют дополнительные поступления в бюджет муниципального района). По сравнению с аналогичным периодом прошлого года отмечается рост фактических поступлений налоговых и неналоговых доходов

консолидированного бюджета района на 24,4% что составляет 33527,7 тыс. руб.

Основу консолидированного бюджета района в 2024 году составляли четыре ключевых доходных источника доля которых 80%. Это налог на доходы физических лиц оторый в общей сумме доходов составляет 47,5%, налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения-13,3%., акцизы -12% и земельный налог 6,2%. На остальные 11 доходных источников приходится 20% от общей суммы доходов консолидированного бюджета района.

Исполнение по налоговым доходам составило 107,6%. По неналоговым доходам 151,8%. В налоговых доходах не выполнены плановые показатели по налогу, взимаемому в связи с применением патентной системы налогообложения и земельному налогу. По патенту недополучено 62,2 тыс. руб. в связи с тем, что платежи, уплаченные в последние дни 2024 года были зачтены в 2025 год. Невыполнение по земельному налогу в сумме 315,6 тыс. руб. произошло потому, что налоговая не направляет уведомления тем плательщикам у которых сумма начисленного налога меньше 300 рублей.

По неналоговым доходам обеспечено выполнение плановых назначений по всем доходным источникам. Плановые назначения по налоговым и неналоговым доходам исполнены всеми поселениями Николаевского района.

За 2024 года налог на доходы физических лиц поступил в консолидированный бюджет района в сумме 81022,3 тыс.руб. Обеспечено перевыполнение к первоначальному плану на 16,0% или на 11174,3 тыс.руб., к уточненному плану на 9,7%, что в суммовом выражении составляет 7174,3 тыс. руб. К уровню прошлого года НДФЛ подрос на 24,7% или на 16057,9 тыс.руб. Плановые назначения выполнены во всех муниципальных образованиях кроме Головинского сельского поселения (97,5%). Основная причина невыполнения плана наличие недоимки.

Резервы, которые мы видим - расширение облагаемой базы за счет вывода зарплат из тени, ликвидация задолженности по НДФЛ, доведение оплаты труда до МРОТ и среднеотраслевого уровня.

На начало года объём недоимки по НДФЛ составил 4923,0 тыс. рублей и по состоянию на 01.01.2025 она снизилась на 34,0% и составила 3249,0 тыс.руб.(доля района 974,7 тыс.руб .

Поступления акцизов на нефтепродукты в консолидированный бюджет составило 20 млн.488,4 тыс.руб. Акцизы приросли к плану на 7,3% или на 1388,1 тыс.руб. К уровню прошлого года поступило больше на 879,1 тыс.руб. Поступления налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения увеличились к прошлому году на 36,4% и составили в 2024 году 22488,4 тыс.руб. Первоначальные плановые показатели перевыполнены на 16,4% или на 3,2 млн. руб.

Одним из важнейших источников привлечения в казну дополнительных средств является работа с земельно-имущественным комплексом. Оформление не востребовавшихся земель и вовлечение их в гражданский оборот является одной из основных задач специалистов поселений. Земельный налог занимает четвертое место в структуре налоговых и неналоговых доходов консолидированного бюджета района. Поступило в 2024 году 10684,4 тыс. руб. при плане 11000,0 тыс. руб. Плановые назначения не выполнены - 97,1% (315,6 тыс. руб. не поступило). К уровню прошлого года земельного налога поступило больше на 7,6% или на 753,3 тыс. руб. Не выполнен план в пяти поселениях: Николаевском городском; Никулинском; Дубровском; Славкинском; Барановском. Основной резерв - недоимка. По земельному налогу с физических лиц она составляет 1261,0 тыс. руб. За год она снизилась на 54%. По итогам 2024 года в консолидированный бюджет района поступило налога на имущество физических лиц 4456,4 тыс. руб. Плановые назначения выполнены на 130,3%. К уровню прошлого года поступило больше на 327,1 тыс. руб. Не выполнены плановые назначения в Николаевском городском поселении и в Канадейском сельском поселении. Резерв недоимка 416,0 тыс. руб. За 2024 год она снизилась на 64%. Доходы от продажи материальных и нематериальных активов приросли к 2023 году на 22,5% и составили 9951,8 тыс. руб. Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности увеличились к 2023 году на 9,3 % и зачислены в консолидированный бюджет района в сумме 6717,9 тыс. руб.

За 2024 год безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы в бюджет района поступило 813065,7 тыс. рублей, что составляет % первоначального годового плана, и 36,7% к уровню исполнения за 2023 год. Из них:

дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности составляет 217069,4 тыс. рублей, 100% утвержденного плана. Темп роста к уровню поступлений 2023 года - 14,6 %.

субсидии - 201904,8 тыс. рублей. Темп роста к уровню 2023 года - в 2,66 раза.

субвенции - 358302,9 тыс. рублей, 99,8% годового плана. Темп роста субвенций к уровню 2023 года - 14,6%.

иные межбюджетные трансферты 35788,6 тыс. рублей. Темп роста к уровню 2023 года составляет в 2,1 раза.

Наряду с реализацией мероприятий, направленных на укрепление собственной доходной базы консолидированного бюджета муниципального образования «Николаевский район» Ульяновской области, проводилась работа по привлечению дополнительной финансовой помощи из областного бюджета. Так на реализацию четырех проектов в рамках регионального проекта поддержки проектов местных инициатив получено 6,2 млн.руб

Основные параметры исполнения консолидированного бюджета муниципального образования «Николаевский район» за 2024 год характеризуются следующими показателями:

- доходы – 983,7 млн руб., в том числе финансовая помощь областного бюджета 813,1 млн руб.

- расходы – 977,9 млн руб.

- профицит – 5,8 млн руб.

Исполнение консолидированного бюджета муниципального образования «Николаевский район» в 2024 году по расходам осуществлялось с учетом социальной направленности. Выполнение плана по кассовым расходам составило 99,9%.

В целях обеспечения полноты учета расходных обязательств и определения объема средств бюджета муниципального образования «Николаевский район», необходимых для их исполнения, управлением финансов Администрации муниципального образования «Николаевский район» ведется реестр расходных обязательств муниципального образования «Николаевский район», который в установленный срок представлен в Министерство финансов Ульяновской области.

В целях оптимизации расходов в 2024 году, повышенное внимание Управление финансов уделяло мониторингу использования главными распорядителями бюджетных средств с учётом соблюдения:

- обоснованности заявленных в кассовый план расходов;

- своевременного использования средств бюджета, поступивших на лицевые счета;

- условий софинансирования при выделении средств субсидий из областного бюджета.

В результате в 2024 году значительно сократились как срок нахождения бюджетных средств на лицевых счетах главных распорядителей и получателей, так и факты необоснованного отвлечения финансовых ресурсов с единого счета бюджета.

Экономический эффект от реализации мероприятий по повышению эффективности бюджетных расходов составил в 2024 году 4831,5 тыс. руб.

Приоритетными направлениями расходов являются выплата заработной платы и оплата коммунальных услуг муниципальных учреждений. На эти цели в 2024 году направлено 588,4 млн. руб. или 60% от произведенных расходов. Социально значимые расходы в прошедшем году составили 740,3 млн. руб. или 75,3%.

По отраслям бюджетной классификации исполнение консолидированного бюджета муниципального образования «Николаевский район» Ульяновской области за 2024 год сложилось следующим образом:

- общегосударственные вопросы – 109333,3 тыс.рублей или 11,2% от общего объема расходов;

- национальная оборона – 2158,9 тыс.рублей или 0,2% от общего объема расходов;

- национальная безопасность и правоохранительная деятельность - 5783,5 тыс. рублей или 0,6% от общего объема расходов;
- национальная экономика - 68538,4 тыс. рублей или 7% от общего объема расходов;
- жилищно-коммунальное хозяйство - 51541,7 тыс. рублей или 5,3%;
- образование - 627453,5 тыс. рублей или 64,2%;
- культура - 42338,8 тыс. рублей или 4,3%;
- социальная политика - 69864,8 тыс. рублей или 7,1%;
- физическая культура и спорт - 691,6 тыс. рублей или 0,07%.

В 2024 году из бюджета муниципального образования «Николаевский район» Ульяновской области были направлены поселениям муниципального образования «Николаевский район» Ульяновской области денежные средства в сумме 32985,3 тыс. рублей, в том числе:

-дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности поселениям в сумме 25729,455 тыс. рублей;

-межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам сельских поселений из бюджетов муниципальных районов на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями на ремонт и содержание автомобильных дорог местного значения - 6306,8 тыс. рублей.

-межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам сельских поселений из бюджетов муниципальных районов на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями по организации водоснабжения и водоотведения населения - 674,0 тыс. рублей;

В 2024 году в районе реализовывалось 13 муниципальных программ, объём бюджетных ассигнований которых составляет 811428,5 тыс. рублей.

Исполнение бюджета муниципального образования «Николаевский район», бюджетов сельских и городского поселений осуществляется управлением финансов на базе программного комплекса «АЦК-Финансы». Организация казначейского исполнения бюджета возложена на отдел казначейского исполнения бюджета. По состоянию на 1 января 2025 г. Управление финансов Администрации МО «Николаевский район» обслуживает 39 муниципальных учреждений. Из них 17 казенные учреждения, 22- бюджетные учреждения. Отделом казначейского исполнения бюджета открыт 61 лицевой счет. В 2024 году было принято и оформлено 33075 платёжных документов на общую сумму 1608924,8 тыс. рублей.

В 2024 году коммерческие и бюджетные кредиты не привлекались, муниципальный долг муниципального образования «Николаевский район» по состоянию на 01.01.2025 года отсутствовал.

Норматив расходов на содержание органов местного самоуправления соблюден в 2024 году всеми муниципальными образованиями.

Раздел 3.

Работа по снижению кредиторской задолженности

В целях недопущения роста просроченной кредиторской задолженности Управлением финансов Администрации муниципального образования «Николаевский район» ежемесячно проводится мониторинг состояния просроченной кредиторской задолженности как в разрезе статей расходов, так и в разрезе муниципальных учреждений и органов местного самоуправления.

По состоянию на 01.01.2025 просроченная кредиторская задолженность казенных учреждений отсутствовала. Всего просроченная кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2024 года составляла 13153,9 тыс. руб. За год она сократилась на 8411,0 тыс. руб. и на 01.01.2025 года составила 4742,9 тыс. руб. Наибольшую долю в составе просроченной кредиторской задолженности составляет задолженность по начислениям на оплату труда 60,5 %, или в сумме 2867,3 тыс. рублей и задолженность по пени и штрафам 11,1% или 528,4 тыс. руб. В 2025 году планируется полное погашение просроченной кредиторской задолженности по страховым взносам во внебюджетные фонды. В соответствии с главой 24.1 Бюджетного кодекса РФ Управлением финансов Администрации муниципального образования «Николаевский район», как органом осуществляющим открытие и ведение лицевых счетов муниципальных казенных и муниципальных бюджетных учреждений, ведётся работа по исполнению судебных актов, решений налогового органа предусматривающих обращение взыскания на средства местного бюджета по денежным обязательствам учреждений. В Управление финансов Администрации муниципального образования «Николаевский район» в 2024 году поступило исполнительных документов на общую сумму 6058,7 тыс. рублей. В течении года в результате проведенной работы погашено задолженности по исполнительным документам в сумме 14472,6 тыс. руб.

Раздел 4.

Организация составления отчетности и работа внутреннего финансового контроля.

Отделом бухгалтерского учета и отчетности обеспечено своевременное и качественное составление ежемесячной отчетности по исполнению консолидированного бюджета муниципального образования «Николаевский район». Составлен и представлен своевременно и с хорошим качеством отчет об исполнении консолидированного бюджета за 2024 год.

По осуществлению финансового контроля:

1) исполнены функции по предварительному, текущему и последующему контролю в ходе исполнения бюджета – забраковка платежных документов, требования о приведении в соответствие с росписью

произведенных расходов, контроль исполнения планов финансово-хозяйственной деятельности учреждений (текущий), контроль достоверности, полноты и точности бюджетной и бухгалтерской отчетности участников и не участников бюджетного процесса (последующий) и т.д.;

2) осуществлен ежегодный контроль полноты сведений, размещаемых муниципальными учреждениями, на официальном сайте «bus.gov.ru»;

3) осуществлен контроль выполнения муниципальных заданий муниципальными бюджетными учреждениями за 2024 год.

4) обеспечено проведение и размещение на сайте муниципального образования «Николаевский район» результатов мониторинга качества финансового менеджмента, осуществляемого главными распорядителями средств местного бюджета за 2024 год;

5) обеспечен контроль в сфере закупок, согласно

Правил осуществления контроля, предусмотренного частью 5 статьи 99 Федерального закона «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд» В рамках осуществления данного контроля в отчетном году проверено более 3400 документов;

6) функции по внутреннему муниципальному финансовому контролю в соответствии с федеральными стандартами, утвержденными нормативными правовыми актами Правительства Российской Федерации не осуществлялись в связи с отсутствием специалиста – ревизора (должность вакантна).

Раздел 5.

Основные задачи управления финансов Администрации муниципального образования «Николаевский район», стоящие в 2025 году.

Стратегической целью деятельности управления финансов муниципального образования «Николаевский район» Ульяновской области на 2025 год является повышение эффективности участия в реализации государственной политики в сфере управления финансами, обеспечение долгосрочной сбалансированности, устойчивости как бюджета муниципального образования «Николаевский район» Ульяновской области, так и бюджетов городского и сельских поселений. Достижение стратегической цели управления финансов муниципального образования «Николаевский район» Ульяновской области требует решения следующих задач, которые вытекают из Основных направлений бюджетной и налоговой политики муниципального образования «Николаевский район» на 2025- 2027 годы:

- обеспечение сбалансированности и финансовой устойчивости бюджета муниципального образования «Николаевский район»;
- повышение эффективности бюджетных расходов;
- совершенствование межбюджетных отношений;
- сохранение безопасного уровня долговой нагрузки;

- повышение прозрачности и открытости бюджетного процесса.

Самая главная задача – обеспечение сбалансированности, как районного бюджета, так и бюджетов городского и сельских поселений муниципального образования «Николаевский район». Основными направлениями работы по обеспечению сбалансированности бюджета по-прежнему будут:

- обеспечение стабильности налоговых поступлений в консолидированный и районный бюджеты;
- повышение эффективности расходов, в том числе за счёт перераспределения бюджетных ассигнований в рамках существующих бюджетных ограничений на реализацию приоритетных направлений государственной политики;

Обеспечение стабильности налоговых поступлений должно основываться на решении задачи по укреплению доходной базы консолидированного бюджета муниципального образования «Николаевский район» Ульяновской области и развитию доходного потенциала Николаевского района Ульяновской области. Данная задача будет решаться путём реализации Плана мероприятий по мобилизации дополнительных доходов консолидированного бюджета муниципального образования «Николаевский район» Ульяновской области. Одним из направлений работы по росту доходного потенциала района является реализация мер по повышению эффективности налогового администрирования. Будут приниматься меры по легализации «теневой» заработной платы, увеличению собираемости налога на доходы физических лиц и сокращению задолженности по платежам в бюджет. В современных условиях расширения использования финансовых услуг, усложнения и появления новых и трудных для понимания финансовых инструментов вопросы финансовой грамотности населения стали чрезвычайно актуальными. Кроме того, в период нестабильности и малой предсказуемости развития финансовых рынков еще более повышается значимость получения населением доступа к достоверной и надежной информации о финансовых услугах и защите своих прав в качестве потребителей финансовых услуг. С этой целью ежемесячно на территории муниципального образования «Николаевский район» будут проводиться недели региональной акции «Финансовая культура-стратегия роста. Формирование финансовой культуры населения Ульяновской области» для разных целевых групп. В целях повышения эффективности бюджетной политики необходимо обеспечить ликвидность единого счета бюджета, целью управления которой является создание условий более качественного и эффективного управления бюджетными средствами, направленными на обеспечение безусловного исполнения денежных обязательств бюджета муниципального образования «Николаевский район» по мере наступления сроков платежей по ним. В предстоящем периоде будет являться актуальной задача по эффективному использованию финансовых

ресурсов, в том числе за счет анализа бюджетных расходов и повышения их эффективности. С этой целью предполагается выполнение следующих задач:

- повышение эффективности и результативности имеющихся инструментов программно-целевого управления и бюджетирования;
- создание условий для повышения качества предоставления муниципальных услуг;
- повышение эффективности процедур проведения муниципальных закупок;
- совершенствование процедур предварительного и последующего контроля, в том числе уточнение порядка и содержания мер принуждения за нарушения в финансово-бюджетной сфере;
- совершенствование межбюджетных отношений с городским и сельскими поселениями муниципального образования «Николаевский район» с учётом меняющегося федерального законодательства.

Таким образом, реализация основных задач, направленных на совершенствование налоговой и бюджетной политики муниципального образования «Николаевский район» Ульяновской области, позволит обеспечить сбалансированность и устойчивость консолидированного бюджета муниципального образования «Николаевский район» Ульяновской области и улучшить качество управления муниципальными финансами.