

Отчет

о результатах деятельности муниципального учреждения «Управление экономики и финансов» администрации муниципального образования «Иволгинский район» за 2024 год

1. Основные задачи и функции МУ «Управление экономики и финансов» администрации МО «Иволгинский район»

Муниципальное учреждение «Управление экономики и финансов» администрации муниципального образования «Иволгинский район» Республики Бурятия (далее Управление экономики и финансов) является структурным подразделением Администрации муниципального образования «Иволгинский район», уполномоченным на осуществление функций финансового органа, обеспечивает проведение единой бюджетной, налоговой и финансовой политики, организацию бюджетного процесса, исполнительно-распорядительные функции по управлению финансами в пределах полномочий, установленных Бюджетным Кодексом Российской Федерации и Положением о бюджетном процессе в муниципального образования «Иволгинский район».

Управление экономики и финансов осуществляет полномочия главного распорядителя, получателя, главного администратора доходов, главного администратора источников финансирования дефицита бюджета муниципального образования «Иволгинский район».

Управление экономики и финансов осуществляет свою деятельность во взаимодействии с управлениями Администрации муниципального образования «Иволгинский район», муниципальными, бюджетными и автономными учреждениями района, с администрациями муниципальных образований сельских поселений, юридическими лицами, банками, межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы России по Республике Бурятия, Министерством финансов Республики Бурятия, Министерством экономики Республики Бурятия, отделением Управления Федерального Казначейства №6 по Республике Бурятия и иными организациями.

Для достижения поставленных целей Управлением экономики и финансов решались следующие задачи:

- своевременная и качественная подготовка проекта Решения Совета депутатов «О бюджете муниципального образования «Иволгинский район»;
- представление в Министерство финансов Республики Бурятия месячной, квартальной и годовой отчетности об исполнении бюджета муниципального образования «Иволгинский район»;
- повышение качества документооборота в управлении;
- представление в Министерство экономики Республики Бурятия квартальной информации об ожидаемом поступлении налоговых и неналоговых доходов консолидированного бюджета района.

Все этапы бюджетного процесса (утверждение, уточнение, исполнение бюджета, ведение бюджетного учета и составление отчетности) проведены в

2024 году в порядке, утвержденном Бюджетным Кодексом Российской Федерации и Положением о бюджетном процессе муниципального образования «Иволгинский район».

В ходе исполнения бюджета муниципального образования «Иволгинский район» в течение 2024 года Управлением экономики и финансов 5 раз были подготовлены проекты внесения изменений в Решение Совета депутатов муниципального образования «Иволгинский район» «О бюджете муниципального образования «Иволгинский район» на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» с представлением необходимых документов и материалов к ним.

Приоритетом проводимой в 2024 году бюджетной политики муниципального образования «Иволгинский район» являлось обеспечение сбалансированности и финансовой устойчивости бюджетной системы Иволгинского района. Распоряжением Администрации муниципального образования «Иволгинский район» от 19.10.2023 года № 1435-р утверждены основные направления бюджетной и налоговой политики муниципального образования «Иволгинский район» на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов.

В целях увеличения доходов и формирования бюджетной политики Иволгинского района, ориентированной на создание условий для эффективного управления муниципальными финансами, а также укрепления устойчивости бюджетной системы муниципального образования «Иволгинский район» распоряжением Администрации от 22.02.2024 года № 194-р утвержден план мероприятий по увеличению поступлений налоговых и неналоговых доходов, эффективности бюджетных расходов консолидированного бюджета на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов.

Для обеспечения выполнения плана по налоговым и неналоговым доходам Управлением экономики и финансов ежемесячно проводились анализ исполнения бюджета по доходам, оценка ожидаемого исполнения бюджета, мониторинг.

Получено входящей корреспонденции в количестве 2500. За своевременностью представления ответов ведется контроль.

В течение года Управлением экономики и финансов подготовлены 330 приказов, в том числе 257 приказов по основному виду деятельности и 73 приказа по личному составу.

В рамках исполнения полномочий по составлению бюджетной отчетности установлен порядок и сроки представления бюджетной отчетности и сводной бухгалтерской отчетности главными распорядителями средств бюджета муниципального образования. На основании отчетности главных распорядителей бюджетных средств составлена бюджетная отчетность об исполнении бюджета муниципального образования «Иволгинский район».

Сформированы и представлены материалы в МКУ «Контрольно-счетная палата» муниципального образования «Иволгинский район» по исполнению местного бюджета за 2024 год и по итогам кварталов 2024 года.

Подготовлены 3 Постановления Администрации муниципального образования «Иволгинский район» об исполнении бюджета:

- 1 квартал 2024 года Постановление № 364 от 20.05.2024 г. «Об утверждении отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Иволгинский район» за 1 квартал 2024 года»;

- 1 полугодие 2024 года Постановление № 587 от 05.08.2024 г. «Об утверждении отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Иволгинский район» за 1 полугодие 2024 г.»;

- 9 месяцев 2024 года Постановление № 837 от 30.10.2024 г. «Об утверждении отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Иволгинский район» за 9 месяцев 2024 г.».

30 мая 2024 года проведены публичные слушания по проекту Решения Совета депутатов муниципального образования «Иволгинский район» «Об исполнении бюджета муниципального образования «Иволгинский район» за 2023 год», по результатам которых проект предложен к утверждению.

06 июня 2024 года Решение Совета депутатов муниципального образования «Иволгинский район» «Об исполнении бюджета муниципального образования «Иволгинский район» за 2024 год» принято (№ 81 от 06.06.2024г.).

2. Исполнение бюджета муниципального образования «Иволгинский район»

По итогам 2024 года бюджет района исполнен по доходам в сумме 2 758 195,90 тыс. рублей, по расходам в сумме 2 831 394,63 тыс. рублей.

Процесс исполнения бюджета муниципального образования «Иволгинский район» организован в полном соответствии с требованиями Бюджетного кодекса РФ на основе сводной бюджетной росписи районного бюджета.

В части краткосрочного прогнозирования и финансирования ежедневно осуществлялись:

- ✓ оперативный учет поступлений денежных средств на едином лицевом счете районного бюджета;
- ✓ перераспределение лимитов бюджетных обязательств с учетом уточнений районного бюджета;
- ✓ учет поступлений средств из республиканского и федерального бюджета на лицевой счет местного бюджета и лицевые счета администраторов доходов, учет кассовых выплат в разрезе получателей и целевых программ.

ДОХОДЫ

Согласно отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Иволгинский район» за 2024 год фактическое поступление доходов в бюджет составило 2 758 195,90 тыс. рублей или 100,1 % к годовым плановым назначениям и на 269 813,55 тыс. рублей или 10,84 % больше, чем поступило доходов за 2023 год.

Поступление налоговых и неналоговых доходов составило 341 158,27 тыс. рублей или 102,99 % к годовым плановым назначениям, что на 73 328,20 тыс. рублей или 27,38 % больше, чем поступило в местный бюджет за 2023 год. Доля поступивших налоговых и неналоговых доходов в общем объеме доходов местного бюджета составила 12,36 %.

В структуре налоговых и неналоговых доходов наибольший удельный вес (60,43 %) составляет налог на доходы физических лиц, годовые назначения по которому составили 202 261,12 тыс. рублей. Фактическое поступление налога на доходы физических лиц за 2024 год составило 206 166,25 тыс. рублей или 101,93 % к годовым плановым назначениям, что на 34 327,61 тыс. рублей больше, чем за 2023 год. Увеличение поступлений объясняется, в том числе, повышением заработной платы работников бюджетной сферы.

Безвозмездные поступления в местном бюджете на 2024 год предусмотрены в объеме 2 427 178,06 тыс. рублей. Фактическое поступление составило 2 421 767,55 тыс. рублей или 99,77 % к годовым плановым назначениям, что на 193 652,65 тыс. рублей или 8,69 % больше, чем поступило в местный бюджет за 2023 год. Доля безвозмездных поступлений в общем объеме доходов местного бюджета составила 87,80 %.

Из республиканского бюджета в доход местного бюджета поступили средства в виде:

дотации в сумме 421 494,70 тыс. рублей или 100,00 % к годовым плановым назначениям, удельный вес в общем объеме безвозмездных поступлений составил 17,40 %;

субсидии в сумме 892 084,28 тыс. рублей или 99,63 % к годовым плановым назначениям, удельный вес в общем объеме безвозмездных поступлений составил 36,84 %;

субвенции в сумме 897 946,89 тыс. рублей или 99,96 % к годовым плановым назначениям, удельный вес в общем объеме безвозмездных поступлений составил 37,08 %;

иных межбюджетных трансфертов в сумме 210 241,67 тыс. рублей или 99,16 % к годовым плановым назначениям, удельный вес в общем объеме безвозмездных поступлений составил 8,68 %.

РАСХОДЫ

Плановые показатели по расходам бюджета муниципального образования «Иволгинский район» на 2024 год утверждены в объеме 2 890 270,84 тыс. рублей.

Кассовое исполнение по расходам бюджета за 2024 год составило в сумме 2 831 394,64 тыс. рублей или 97,96 % к годовым плановым назначениям.

Расходы бюджета района в 2024 году превысили аналогичный показатель 2023 года на 419 716,69 тыс. рублей или на 17,41 % (2023 год – 2 411 677,95 тыс. рублей).

Увеличение расходов в отчетном периоде в основном обусловлено:

повышением оплаты труда «указных» категорий работников муниципальных учреждений, работников учреждений бюджетной сферы,

которые не попадают под действие Указа Президента Российской Федерации от 7 мая 2012 года № 597 «О мероприятиях по реализации государственной социальной политики», работников учреждений бюджетной сферы и органов местного самоуправления;

обеспечением минимального размера оплаты труда в 2024 году в размере 19 242,00 рублей в месяц;

необходимостью выполнения условий софинансирования с республиканским бюджетом, в том числе на реализацию национальных проектов.

Исполнение местного бюджета по расходам

Наименование	Исполнено за 2023 год	2024 год		(тыс. рублей) Отклонение 2024 года к 2023 году	
		План	Кассовое исполнение	Сумма	%
1	2	3	4	5	6
Общегосударственные вопросы	127 752,12	157 966,86	153 815,43	26 063,31	120,40
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	3 159,31	33 598,33	29 870,99	26 711,68	945,49
Национальная экономика	174 265,08	329 010,74	296 154,17	121 889,09	169,94
Жилищно-коммунальное хозяйство	275 430,22	225 653,11	223 426,33	-52 003,89	81,12
Охрана окружающей среды	0,00	6 182,31	2 588,56	-	-
Образование	1 557 927,94	1 848 550,85	1 836 770,52	278 842,58	113,79
Культура, кинематография	109 647,17	118 548,45	118 403,50	8 756,33	107,98
Социальная политика	24 486,49	25 180,14	25 091,12	604,63	102,47
Физическая культура и спорт	74 522,97	74 028,10	73 773,60	-399,91	89,53
Средства массовой информации	3 419,00	4 867,47	4 815,96	1 396,96	140,86
Обслуживание государственного (муниципального) долга	-	4,55	4,55	-	-
Межбюджетные трансферты общего характера	61 067,65	66 679,91	66 679,91	5 612,26	109,19
Итого расходов	2 411 677,95	2 890 270,83	2 831 394,64		

Наибольший рост расходов местного бюджета в отчетном периоде по сравнению с 2023 годом сложился по отраслям «Образование» (на 278 842,58 тыс. рублей или 113,79 %), «Национальная экономика» (на 121 889,09 тыс. рублей или 169,94 %), «Общегосударственные вопросы» (на 26 063,31 тыс. рублей или 120,40 %) и «Культура и кинематография» (на 8 756,33 тыс. рублей или 107,98%).

В течение 2024 года выделялись межбюджетные трансферты сельским поселениям из бюджета МО «Иволгинский район».

Сельское поселение	Дотации	Прочие безвозмездные перечисления	итого
СП Гильбиринское	3 203,70	5 895,59	9 099,29
СП Гурульбинское	8 996,00	7 014,19	16 010,19
СП Иволгинское	5 416,75	15 773,83	21 190,58
СП Нижнеиволгинское	7 577,24	6 663,02	14 240,26
СП Оронгойское	4 146,10	6 716,90	10 863,00
СП Сотниковское	6 685,50	11 658,35	18 343,85
итого	36 025,29	53 721,88	89 747,17

3. Оценка эффективности реализации муниципальных программ

Во исполнение федерального законодательства по реализации муниципальных программ принято постановление администрации МО «Иволгинский район» от 10.03.2021 г. № 174 «Об утверждении Порядка разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ муниципального образования «Иволгинский район». В 2024 году реализовывались 15 муниципальных программ.

В соответствии с данным постановлением, Управлением экономики и финансов проведен анализ результатов оценки эффективности реализации муниципальных программ.

В соответствии с методикой оценки эффективности, оценку высокая эффективность (значение $E_{мп}$ составляет не менее 0,9) получили 11 муниципальных программ (Сохранение и развитие бурятского языка в Иволгинском районе, Развитие образования в Иволгинском районе, Развитие физической культуры и спорта в Иволгинском районе, Развитие культуры и туризма в Иволгинском районе, Муниципальная поддержка граждан нуждающихся в улучшении жилищных условий в Иволгинском районе, Гражданско-патриотическое воспитание молодежи в МО "Иволгинский район", Комплексное развитие инфраструктуры Иволгинского района, Формирование современной городской среды на территории МО «Иволгинский район», Мероприятия ПО и ЧС на территории МО «Иволгинский район», Профилактика правонарушений в Иволгинском районе, Комплексное развитие сельских территорий МО "Иволгинский район").

2 программы (Развитие земельных и имущественных отношений в Иволгинском районе, Повышение качества водоснабжения в муниципальном образовании «Иволгинский район») признаны удовлетворительными (если значение $\Sigma_{МП}$ составляет не менее 0,75).

В отношении 2 муниципальных программ - «По поддержке и развитию малого и среднего предпринимательства МО «Иволгинский район», «О противодействии коррупции в муниципальном образовании «Иволгинский район», оценка не проводилась в виду того, что данные программы не предполагали финансовых расходов.

4. *Осуществление внутреннего муниципального финансового контроля и контроля в сфере закупок, товаров, работ и услуг для обеспечения муниципальных нужд*

Управление экономики и финансов в соответствии с Бюджетным кодексом РФ осуществляет проверки отчетности об исполнении муниципальных заданий учреждениями, финансируемыми из бюджета МО «Иволгинский район». Целью этих контрольных мероприятий является: проверка достоверности отчета об исполнении муниципального задания, выявление случаев неэффективного расходования средств субсидии на выполнение муниципального задания, проверка устойчивости финансового положения учреждения, выявление нареканий по качеству и количеству предоставленных учреждением муниципальных услуг.

В рамках осуществления внутреннего муниципального финансового контроля Управлением в 2024 году осуществлялся контроль в сфере бюджетных правоотношений и в сфере закупок, предусмотренных ч. 8 ст. 99 Федерального закона от 05 апреля 2013 г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».

В соответствии с планом контрольных мероприятий Управления экономики и финансов проведена проверка соблюдения законодательства в сфере закупок для обеспечения муниципальных нужд в МБДОУ детский сад "Солнышко", МБОУ "Кибалинская ООШ", МОУ "Ганзуриная СОШ", МБДОУ детский сад "БУЛЖАМУУР", МБДОУ детский сад "Ромашка", а также проведена проверка в сфере бюджетных правоотношений в АУ «Редакция районной газеты «Жизнь Иволги», МКУ «Иволгинское районное управление образования», МБУ ДО ДШИ, МБУ «Иволгинская ЦБС», АУ КШСП.

По результатам проверок, в адрес руководителя учреждения направлено предписание об устранении выявленных нарушений.

Вышеуказанными учреждениями были представлены в Управление экономики и финансов информации о проведенных мероприятиях по устранению выявленных в ходе проверок нарушений законодательства в финансово-бюджетной сфере и о применении мер дисциплинарной ответственности к виновным лицам.

5. *Открытость бюджета*

В целях реализации принципа прозрачности (открытости) бюджетной системы на сайте администрации муниципального образования «Иволгинский район» в 2024 году размещалась актуальная информация:

- о бюджете муниципального образования «Иволгинский район» на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов;
- о внесении изменений в бюджет муниципального образования «Иволгинский район» на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов;
- отчет об исполнении бюджета муниципального образования «Иволгинский район» за 2024 год;
- ежемесячные отчеты об исполнении бюджета муниципального образования «Иволгинский район» за 2024 год.

А также размещен «Бюджет для граждан (годовой отчет об исполнении бюджета) за 2024 год».

Материал адаптирован для понимания широкими слоями населения и размещены в формате, обеспечивающем возможность их скачивания и анализа.

б. *Казначейское исполнение бюджета в 2024 году.*

Работа по кассовому исполнению бюджета муниципального образования в 2024 году осуществлялась во взаимодействии со всеми участниками бюджетного процесса. Своевременно, в соответствии со сводной бюджетной росписью расходов и источников финансирования дефицита бюджета муниципального района, а также с бюджетными росписями расходов поселений Иволгинского района доводились бюджетные средства до главных распорядителей и получателей средств. При этом в соответствии с установленным порядком обеспечивалось санкционирование расходов бюджетов муниципальных образований.

Совместно с УФК по Республике Бурятия своевременно разработаны и подписаны дополнения к Соглашениям и Регламенты по кассовому обслуживанию операций со средствами бюджетов и со средствами бюджетных учреждений, заключен договор об обмене электронными документами. В целях достижения качественного представления обслуживаемыми главными распорядителями и получателями средств бюджета муниципального образования, муниципальными бюджетными учреждениями Иволгинского района платежных и иных документов для осуществления операций по лицевым счетам, специалистами Управления по кассовому исполнению бюджета систематически проводится методическая и консультационная помощь по работе в новых условиях.

При постановке на учет бюджетных обязательств осуществлялся предварительный контроль поступающих документов на соответствие требованиям законов и иных нормативных документов Российской Федерации, Республики Бурятия и МО «Иволгинский район», а также текущий контроль за целевым использованием расходов получателей средств из бюджета

муниципального образования и бюджетов сельских поселений в пределах доведенных лимитов бюджетных обязательств на отчетный период.

В 2024 году сотрудниками Управления экономики и финансов осуществлялось сопровождение программного обеспечения, с целью создания необходимых условий для постоянного и эффективного ведения бюджетного процесса, в соответствии с действующим законодательством РФ. В течение года установлены все необходимые обновления программных продуктов. Плодотворно используется программный комплекс «Бюджет-СМАРТ», предназначенный для автоматизации процессов составления, анализа и исполнения бюджета.

Проводилась работа по организации размещения и поддержания в актуальном состоянии на едином официальном сайте в сети Интернет информации о муниципальных учреждениях и об участниках бюджетного процесса в рамках федерального проекта «Электронный бюджет».

Также ведется работа в «Электронном бюджете» в подсистеме «Бюджетное планирование» по заключению соглашений с Министерствами Республики Бурятия и предоставлению отчетности. В подсистеме «ЕПБС» размещены нормативно-правовые акты для ведения бюджетного процесса.

7. Работа по взаимодействию с Министерством финансов Республики Бурятия.

В течение 2024 года Управление экономики и финансов своевременно и качественно представляло в Министерство финансов Республики Бурятия ежемесячные, квартальные и годовые отчеты об исполнении консолидированного бюджета в программном комплексе «Веб-Консолидация», реестр расходных обязательств, информации по исполнению бюджета, заработной плате, по капитальным вложениям, муниципальному долгу и другие запрашиваемые материалы и отчеты.

Управлением экономики и финансов проведена необходимая работа по формированию районного бюджета на 2024-2026 годы на основе 13 муниципальных программ.

20 ноября 2024 года проведены публичные слушания по проекту Решения Совета депутатов муниципального образования «Иволгинский район» «О бюджете муниципального образования «Иволгинский район» на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов», по результатам которых проект предложен к утверждению.

25 декабря 2024 года Решение Совета депутатов муниципального образования «Иволгинский район» «О бюджете муниципального образования «Иволгинский район» на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» принято (№ 133 от 25.12.2024г.).

Основными задачами, стоящими на 2025 год, являются обеспечение сбалансированности и финансовой устойчивости бюджета муниципального образования «Иволгинский район» с учетом безусловного исполнения всех принятых обязательств, приоритезация бюджетных расходов на социально-

значимые направления, мобилизация внутренних источников за счет перераспределения бюджетных средств сэкономленных по результатам конкурентных процедур и усиление внутреннего муниципального финансового контроля.

И.о. начальника

A handwritten signature in blue ink, consisting of several loops and a final stroke extending to the right.

Г.В. Бурюхаев