**Отчёт о результатах деятельности финансового управления администрации муниципального образования «Вешкаймский район»**

 **за 1 квартал 2015 года**

**Организационная, методологическая и информационная работа**

Работа финансового управления администрации муниципального образования «Вешкаймский район» в 1 квартале 2015 года осуществлялась в соответствии с утверждённым планом.

 Основными направлениями работы были:

1. Обеспечение формирования прогноза доходов и расходов бюджета муниципального образования «Вешкаймский район»;

2. Обеспечение в установленном законодательством Российской Федерации порядке казначейского исполнения бюджета муниципального образования «Вешкаймский район»;

3. Консолидация финансовых ресурсов за счет использования внутренних резервов и привлечения денежных средств из внешних источников;

4. Осуществление финансового контроля за целевым и рациональным использованием бюджетных средств.

**ДОХОДЫ**

 За 1 квартал 2015 года в консолидированный бюджет муниципального образования «Вешкаймский район» поступило доходов в виде налоговых и неналоговых платежей в сумме 14233,1 тыс. руб., при плане 10728,7 тыс. руб., выполнение составляет 132,7%. В бюджет МО «Вешкаймский район» поступило 9331,4 тыс. руб., что составляет 127,2% от плана, в бюджеты городских и сельских поселений – 4901,7 тыс. руб., что составляет 144,6% от плановых назначений.

 К уровню соответствующего периода прошлого года темп роста составляет 107,6%, доходов поступило на 1000,8 тыс. руб. больше.

 В структуре собственных доходов налоговые поступления составляют 75,5%, неналоговые 24,5%. В 1 квартале 2015 года налоговые доходы поступили в сумме 10743,8 тыс. руб. или план выполнен на 129,9%, неналоговые доходы поступили в сумме 3489,3 тыс. руб. или выполнение составляет 144,5%. К уровню 2014 года темп роста налоговых доходов – 112,9%, неналоговых доходов – 93,9%.

 Лидирующее положение, как по удельному весу, так и по абсолютной сумме поступлений занимает налог на доходы физических лиц, он составляет 32,8% от общей суммы поступлений. За 1 квартал 2015 года в консолидированный бюджет муниципального образования налога на доходы физических лиц поступило 4668,2 тыс. руб. при плане 4319,5 тыс. руб. выполнение составило 108,1%. Темп роста к уровню аналогичного периода прошлого года составляет 104,3%.

 Муниципальное образование постоянно проводит работу по увеличению поступлений данного вида доходного источника:

- Проводится работа по погашению недоимки прошлых лет по налогу на доходы физических лиц. В результате совместной работы администрации района и МРИ ФНС №4 по Ульяновской области за январь – март 2015 года была погашена недоимка МУП «УК ЖКХ» в сумме 67,5 тыс. руб., МУП «Тепловик» в сумме 70,0 тыс. руб., ОАУ «Редакция газеты «Путь Октября» - 57,0 тыс. руб., ООО «Продвижение – К» - 24,0 тыс. руб., ООО «Комфорт» - 90,0 тыс. руб. и др.

- Проводится работа по созданию рабочих мест на предприятиях всех форм собственности. За январь – март 2015 года создано 41 новое рабочее место. План по созданию новых рабочих мест на 2015 год составляет – 308.

 - Работает комиссия по укреплению дисциплины оплаты труда. За январь – март 2015 года заслушано 6 работодателей, выплачивающих заработную плату ниже средне районного значения, 2 ниже МРОТ. 2 работодателя прекратили свою деятельность, 2 доказали объективность низкой заработной платы.

- Ежемесячно специалистами муниципальных образований проводится инвентаризация хозяйствующих субъектов с целью выявления физических лиц, осуществляющих свою деятельность без регистрации в ИФНС, уточнения численности наёмных работников у работодателей. Информация передается в МРИ ФНС№4 России по Ульяновской области.

- в первом квартале 2015 года проводились рейды по инвентаризации территории по вопросу снижения неформальной занятости (согласно графику). Всего на территории муниципального образования выявлено 43 работника, с которыми не заключены трудовые договора. В результате проведённой работы трудовые договора заключены с 8 работниками.

 Следующим по значимости доходным источником в структуре доходов является единый налог на вмененный доход. При плане 1470,0 тыс. руб. фактически за январь – март 2015 года в бюджет поступило 1587,4 тыс. руб., или выполнение составило 108,0%. К уровню аналогичного периода прошлого года темп роста составляет 102,9%.

С целью увеличения поступления данного налога проводились следующие мероприятия:

##  - администрациями муниципальных образований оказывается содействие ИФНС в инвентаризации хозяйствующих субъектов. За период январь – март выявлено 4 физических лица, осуществляющих деятельность без постановки в ИФНС. Информация по проведенным сотрудниками муниципальных образований рейдам направлена в МРИ ФНС №4 по Ульяновской области для проведения проверки.

 Совместно с ИФНС продолжается работа по сбору недоимки прошлых лет.

С целью сокращения недоимки в отчётном периоде на заседаниях комиссий по увеличению налоговых поступлений было заслушано 7 налогоплательщиков - должников по данному налогу. В результате проведённой работы была погашена задолженность в сумме 26,8 тыс. руб. Акцизы на нефтепродукты поступили в сумме 2508,2 тыс. руб. при плане 1653,1 тыс. руб. или 151,7%. Темп роста к уровню аналогичного периода прошлого года составляет 130,0%.

Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения, поступил в сумме 78,0 тыс. руб. при плане 75,0 тыс. руб. или 104,0%. Темп роста к уровню аналогичного периода прошлого года составляет 109,1%. Рост объясняется изменениями в налоговом законодательстве, согласно которых изменились сроки оплаты патента, а также отменён минимальный размер потенциально возможного к получению индивидуальным предпринимателем годового дохода.

 Единый сельскохозяйственный налог поступил в сумме 430,9 тыс. руб. при плане 10,0 тыс. руб. или на 362,0 тыс. руб. больше плана. Перевыполнение плана объясняется поступлением ЕСХН от Снабжеческо-сбытового СПК «Пятино М». К уровню аналогичного периода прошлого года поступление увеличилось в 6,2 раза.

 Налог на имущество физических лиц поступил в сумме 33,1 тыс. руб. при плане 25,0 тыс. руб. или 132,4%. Темп роста к уровню аналогичного периода прошлого года составляет 178,9%. Рост объясняется поступлением недоимки.

Земельный налог фактически поступил в сумме 1033,5 тыс. руб. при плане 455,5 тыс. руб. или 2,3 раза больше плана. Перевыполнение плановых назначений объясняется поступлением налога от ГУЗ «Вешкаймская ЦРБ», ПО «КООП – Транс». Темп роста к уровню аналогичного периода прошлого года составляет 102,3%.

Госпошлина фактически поступила в сумме 319,3 тыс. руб. при плане 396,0 тыс. руб. или 136,3%. К уровню аналогичного периода прошлого года поступление увеличилось 2,2 раза.

Отменённые налоги поступили в сумме 85,2 тыс. руб. при плане 73,0 тыс. руб. или 116,7%. Поступил отменённый земельный налог, налог с продаж и целевые сборы от СПК «Первомайский» (Стемасское с/п).

 Арендная плата за земельные участки поступила в сумме 539,6 тыс. руб. при плане 396,0 тыс. руб. или 136,3%. Темп роста к уровню аналогичного периода прошлого года составляет 110,5%.Увеличение поступлений образовалось в связи с поступлением недоимки за аренду земельных участков ООО «Базис», ИП Тимошиной Е.В. за 2013 год, Вешкаймского РАЙПО., Ломакина В.В., Панкратова В.И., Максимовой Н.Е. за 2014 год.

 Доходы от сдачи в аренду имущества поступили в сумме 263,3 тыс. руб. при плане 216,2 тыс. руб. или 121,8%. Увеличение поступлений объясняется поступлением недоимки за аренду имущества от ИП Грошева А.В. и ООО «Жильё». К уровню аналогичного периода прошлого года поступления уменьшились на 154,1 тыс. руб. в связи с расторжением договоров с ОАО «Ульяновскфармация», а так же наличием задолженности у ОАО «Сбербанк России», ООО «Жильё» и ИП Грошева А.В.

Плата за негативное воздействие на окружающую среду поступила в сумме 103,7 тыс. руб. при плане 75,0 тыс. руб. или 138,3%. К уровню аналогичного периода прошлого года поступления уменьшились на 34,8 тыс. руб.

Доходы от оказания платных услуг поступили в сумме 1956,8 тыс. руб. при плане 1438,0 тыс. руб. или 136,1%. К уровню аналогичного периода прошлого года поступления уменьшились на 88,2 тыс. руб. Снижение объясняется изменением условий оплаты за содержание детей в детских дошкольных учреждениях.

 Доходы от продажи земельных участков поступили в сумме 226,7 тыс. руб. при плане 73,1 тыс. руб. или 3,1 раза больше плана. Поступили средства от реализации земельных участков (Вешкаймское г/п, Чуфаровское г/п, Бекетовское с/п и Стемасское с/п) в результате приватизации муниципального жилого фонда и земельных участков под ним. К уровню аналогичного периода прошлого года поступления увеличились 2,0 раза.

 Доходы от продажи материальных и нематериальных активов поступили в сумме 136,5 тыс. руб. при плане 100,0 тыс. руб. или 136,5%. Поступили средства от реализации автобуса. К уровню аналогичного периода прошлого года наблюдается снижение поступлений в сумме 266,8 тыс. руб.

Поступления штрафов составили 59,3 тыс. руб. при плане 50,0 тыс. руб. или 118,6%. К уровню аналогичного периода прошлого года поступления уменьшились на 140,9 тыс. руб. Снижение объясняется тем, что в марте текущего года были списаны штрафы, поступившие от Министерства внутренних дел РФ.

Прочие неналоговые доходы при плане 67,0 тыс. руб. поступили в сумме 203,4 тыс. руб. или в 3,1 раза больше плана. Поступило возмещение Фонда социального страхования Администрации МО «Вешкаймский район», Чуфаровскому г/п и Каргинскому с/п.

 К уровню 2014 года наблюдается снижение поступлений по всем сельским поселениям. Это связано с тем, что с 01.01.2015 года в бюджет сельских поселений не поступают акцизы на нефтепродукты и доходы от аренды и продажи земельных участков.

**РАСХОДЫ**

Финансирование расходов осуществлялось в соответствии с кассовым планом исполнения бюджета муниципального образования. Учитывая дефицитность бюджета, ежемесячное распределение бюджетных средств финансировалось на первоочередные статьи (заработную плату работникам бюджетной сферы, оплату коммунальных услуг, на питание детей в образовательных учреждениях, на обеспечение ГСМ и другие первоочередные расходы) и только затем на остальные виды расходов.

 За 1 квартал 2015 произведены расходы в сумме 81284,5 тыс.руб. (за 1 квартал 2014 года – 67061,5 тыс.руб.), расходы увеличены по сравнению с аналогичным периодом 2014 года на 14223,0 тыс.руб.

 Исполнение расходов в разрезе отраслей выглядит следующим образом:

 Наибольший удельный вес в общем объёме расходов занимают расходы по разделу «Образование» - 57,7% или 46878,2 тыс.руб. (за 1 квартал 2014 года – 35744,8 тыс.руб.)

За 1 квартал 2015 года произведены расходы:

- на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда работникам образования – 36722,5 тыс.руб.;

 - на оплату коммунальных услуг – 3803,4 тыс.руб.;

-на мероприятия муниципальной программы "Развитие и модернизация образования муниципального образования "Вешкаймский район" на 2014-2015 годы" (в т.ч. питание – 2671,1 тыс.руб.; ГСМ -638,1 тыс.руб.; дрова -100,0 тыс.руб.) – 16794,0 тыс.руб.

 Доля расходов по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» в консолидированном бюджете составляет 13,2 % или 10735,7 тыс.руб. (за 1 квартал 2014 года – 6965,3 тыс.руб.)

 За 1кватал 2015 года произведены расходы:

- на реализацию мероприятий областной адресной программы по переселению граждан из аварийного жилого фонда (средства Фонда содействия реформирования ЖКХ) по Вешкаймскому городскому поселению в сумме 5097,9 тыс.руб.;

- на реализацию мероприятий областной адресной программы по переселению граждан из аварийного жилого фонда (средства областного бюджета) (по Вешкаймскому городскому поселению в сумме 1000,0 тыс.руб.;

-Обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилого фонда с учетом необходимости развития малоэтажного жилищного строительства за счет средств Вешкаймского городского поселения в сумме-1606,5тыс.руб.;

- Уличное освещение в сумме 928,9 тыс.руб.;

- Строительство и содержание автомобильных дорог и инженерных сооружений на них в границах поселений в рамках благоустройства в сумме 155,5 тыс.руб.;

- на реализацию муниципальной программы "Реконструкция и восстановление наружного освещения в муниципальном образовании Чуфаровское городское поселение Вешкаймского района Ульяновской области на 2013-2015 годы" в сумме 138,8 тыс.руб.;

- на реализацию муниципальной программы "Погашение кредиторской задолженности на 2014-2017 годы" по Вешкаймскому городскому поселения направлено в сумме 232,2тыс.руб.;

- на мероприятия по благоустройству – 642,8 тыс.руб..

 Доля общегосударственных расходов в консолидированном бюджете составляет 14,2 процентов или 11586,3 тыс.руб.

В области культуры расходы составили 6232,2 тыс.руб., в том числе:

- оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда работникам образования – 4629,9 тыс.руб.;

 - оплата коммунальных услуг – 991,2 тыс.руб.;

- прочие расходы – 611,1 тыс.руб.

 Расходы по разделу «Социальная политика» за 1 квартал 2015 года составили 4663,4 тыс.руб., (за 1 квартал 2014 года –4041,1 тыс.руб.)

На содержание ребёнка в семье опекуна и приёмной семье, а также вознаграждение, причитающееся приёмному родителю направлено 3314,7 тыс.руб.

Компенсация части родительской платы за содержание ребёнка в образовательных организациях, реализующих основную общеобразовательную программу дошкольного образования составила 675,4 тыс.руб.

На финансирование муниципальной программы "Забота" направлено 248,8 тыс.руб.

 Расходы по разделу «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» за 1 квартал 2015 года – 902,5 тыс.руб.

Расходы по разделу «Национальная экономика» за 1 квартал 2015 года составили 137,0 тыс.руб.;

Расходы по разделу «Национальной обороне» за 1 квартал 2015 года составили 124,2 тыс.руб.

Расходы по разделу «Физическая культура и спорт» за 1 квартал 2015 года составили 25,0 тыс.руб.

**Работа по снижению кредиторской задолженности по консолидированному бюджету**

В районе проводится работа по сокращению кредиторской задолженности и недопущению возникновения ее роста.

По состоянию на 01 января 2015 года задолженность консолидированного бюджета составляла - 32841,2 тыс.руб., по состоянию на 01 июля 2015 года просроченная кредиторская задолженность составила 32805,5 тыс. руб.

**Организация казначейского исполнения бюджета**

Исполнение бюджета муниципального образования «Вешкаймский район», бюджетов сельских и городского поселений осуществляется на базе программного комплекса «АЦК-Финансы».

В соответствии с задачами, возложенными на финансовое управление, в 1 квартале 2015 года проводилась работа по обслуживанию и ведению лицевых счетов бюджетополучателей, открытых в финансовом управлении администрации муниципального образования «Вешкаймский район», контроль за целевым использованием бюджетных средств муниципального образования «Вешкаймский район» в соответствии с действующей бюджетной классификацией.

По состоянию на 1апреля 2015 г. в финансовом управлении открыто 57 лицевых счетов, из них:

* 11 лицевых счетов главных распорядителей (распорядителей) бюджетных средств;
* 46 лицевых счета получателей бюджетных средств.

 В соответствии с приказом №28 от 29.11.2010г. «Об утверждении Порядка открытия и ведения лицевых счетов Муниципальным учреждением финансовое управление администрации муниципального образования «Вешкаймский район» Ульяновской области» отдел казначейского исполнения бюджета обеспечивает своевременное оформление платёжных документов для списания средств с единого счёта бюджета муниципального образования «Вешкаймский район». Заявки на кассовые расходы оформляются в программе «АЦК-Финансы», обрабатываются согласно доведённых лимитов и бюджетных ассигнований. На каждого получателя бюджетных средств формируется юридическое дело. Всего сформировано 49 дел.

 За 1 квартал 2015 года было принято и оформлено 4278 платёжных поручения на общую сумму 97030,0 тыс. рублей. Ежедневно до всех бюджетополучателей доводится выписка с лицевых счетов по списанию денежных средств. По окончании операционного дня распечатываются «распоряжения на перечисления денежных средств с текущего счёта». В 1 квартале 2015 года было сформировано 499 распоряжений.

Ежемесячно бюджетополучателям направляются карточки лицевых счетов, на которых отражается:

- лимиты бюджетных обязательств текущего финансового года,

- остаток лимитов бюджетных обязательств текущего года,

- кассовый план,

-остаток кассового плана,

- объём финансирования расходов,

-остаток неиспользованного объема финансирования,

- кассовые расходы,

- восстановление кассовых расходов.

Внутренний финансовый контроль.

Финансовым управлением в рамках контрольной деятельности за первый квартал 2015 года проведено 2 проверки соблюдения бюджетного законодательства РФ и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения при использовании средств местного бюджета и 1 проверка в сфере закупок (п.8ст.99 Закона №44-ФЗ). Нарушения неэффективного и неправомерного использования бюджетных средств выявлены в 2-х учреждениях.

 Сумма проверенных средств составила 6521,1 тыс.руб., выявлено нарушений на 2709,5 тыс.руб. Из них:

не эффективное использование бюджетных средств – 51,9,0 тыс.руб.;

не правомерное использование бюджетных средств – 10,0 тыс.руб.;

прочие нарушения – 2647,6 тыс.руб.

 Не эффективное использование бюджетных средств выразилось в отвлечении денежных средств в дебиторскую задолженность по подотчетным лицам, по страховым взносам ФСС.

 Не правомерное использование бюджетных средств в выплате командировочных расходов без оправдательных документах, в принятии к учету командировочных расходов с недооформленными документами.

 Прочие нарушения - это нарушения по учету основных средств (несвоевременное представление сведений в Реестр муниципальной собственности, на балансе находятся основные средства стоимостью до трех тысяч рублей), не принят к учету земельный участок, не своевременное списание ТМЦ, выданные на нужды учреждения.

 Нарушения в сфере закупок выразились в отсутствии в контрактах мер ответственности поставщика, несоответствии поставленного товара условиям контракта (фасовка отдельных товаров не соответствует условиям контракта).

 На основании выданных представлений устранено нарушений на сумму 2654,5 тыс.руб. В бюджет МО «Вешкаймский район» возмещена дебиторская задолженность 0,2 тыс.руб.

 К дисциплинарной ответственности привлечено 2 должностных лица.

Начальник МУ Финансовое управление

администрации МО"Вешкаймский район" Т.А.Мартынова