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

**за 1 квартал 2016 года**

**Организационная, методологическая и информационная работа**

Работа финансового управления администрации муниципального образования «Вешкаймский район» в 1 квартале 2016 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 2016 года в консолидированный бюджет муниципального образования «Вешкаймский район» поступило доходов в виде налоговых и неналоговых платежей в сумме 16088,5 тыс. руб., при плане 10659,6 тыс. руб., выполнение составляет 150,9%. В бюджет МО «Вешкаймский район» поступило 10999,7 тыс. руб., что составляет 151,2% от плана, в бюджеты городских и сельских поселений – 5088,8 тыс. руб., что составляет 150,3% от плановых назначений.

К уровню соответствующего периода прошлого года темп роста составляет 113,0%, доходов поступило на 1855,4 тыс. руб. больше.

В структуре собственных доходов налоговые поступления составляют 71,9%, неналоговые 28,1%. В 1 квартале 2016 года налоговые доходы поступили в сумме 11570,5 тыс. руб. или план выполнен на 143,6%, неналоговые доходы поступили в сумме 4518,0 тыс. руб. или выполнение составляет 173,6%. К уровню 2015 года темп роста налоговых доходов – 107,7%, неналоговых доходов – 129,5%.

Лидирующее положение, как по удельному весу, так и по абсолютной сумме поступлений занимает налог на доходы физических лиц, он составляет 33,4% от общей суммы поступлений. За 1 квартал 2016 года в консолидированный бюджет муниципального образования налога на доходы физических лиц поступило 5518,0 тыс. руб. при плане 4228,7 тыс. руб. выполнение составило 130,5%. Темп роста к уровню аналогичного периода прошлого года составляет 118,2%. Увеличение поступлений объясняется частичным погашением задолженности за 2014 год ГУЗ «Вешкаймская ЦРБ» и погашением задолженности ООО «Красное поле».

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 2016 года погашена задолженность ГУЗ «Вешкаймская ЦРБ» в сумме 1909,1 тыс. руб., ИП Антипова Т.В. - 45,2 тыс. руб. и др.

- Проводится работа по созданию рабочих мест на предприятиях всех форм собственности. За январь – март 2015 года создано 38 новых рабочих мест.

- Работает комиссия по укреплению дисциплины оплаты труда. За январь – март 2016 года проведено 3 заседания рабочей группы по укреплению дисциплины оплаты труда, заслушано 9 работодателей. Повысили заработную плату до величины прожиточного минимума и выше 5 работодателей, 4 работодателя доказали объективность выплачиваемой заработной платы.

Следующим по значимости доходным источником в структуре доходов является единый налог на вмененный доход. При плане 1400,0 тыс. руб. фактически за январь – март 2016 года в бюджет поступило 1664,7 тыс. руб., или выполнение составило 118,9%. К уровню аналогичного периода прошлого года темп роста составляет 104,9%.

С целью увеличения поступления данного налога проводились следующие мероприятия:

## - администрациями муниципальных образований оказывается содействие ИФНС в инвентаризации хозяйствующих субъектов. За период январь – март 2016 года проведён 1 рейд по инвентаризации территорий. В результате выявлен 1 предприниматель, у которого имеются работники без оформления трудовых отношений. Информация направлена в Государственную инспекцию по труду Ульяновской области. Так же выявлено одно физическое лицо, осуществляющее предпринимательскую деятельность без регистрации. Информация направлена в МРИ ФНС №4 по Ульяновской области. На 23.03.2016 создано 38 новых рабочих мест, из них 8 рабочих мест заявлены в ОГКУ «Центр занятости населения Вешкаймского района».

## Совместно с ИФНС продолжается работа по сбору недоимки прошлых лет.

С целью сокращения недоимки в отчётном периоде на заседание комиссий по увеличению налоговых поступлений было рассмотрено 7 налогоплательщиков - должников по данному налогу. В результате проделанной работы была погашена задолженность в сумме 26,9 тыс. руб.

Акцизы на нефтепродукты поступили в сумме 2114,0 тыс. руб. при плане 1224,0 тыс. руб. или 172,7%. К уровню аналогичного периода прошлого года образовалось снижение поступлений в сумме 394,2 тыс. руб.

Налог, взимаемый в связи с применением упрощённой системы налогообложения, поступил в сумме 150,4 тыс. руб. при плане 100,0 тыс. руб. или 150,4%.

Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения, поступил в сумме 165,0 тыс. руб. при плане 107,7 тыс. руб. или 153,2%. К уровню аналогичного периода прошлого года поступление увеличилось в 2,1 раза в связи с увеличением количества выданных патентов.

Единый сельскохозяйственный налог поступил в сумме 817,6 тыс. руб. при плане 125,0 тыс. руб. или на 386,7 тыс. руб. больше плана. Увеличение объясняется поступлением налога от СПК (колхоза) им. Калинина (Ермоловское с/п) по итогам аудиторской проверки, а так же поступлением налога от Снабженческо - сбытового СПК «Пятино – М» (Вешкаймское г/п). Темп роста к уровню аналогичного периода прошлого года составляет 189,7%.

Налог на имущество физических лиц поступил в сумме 21,3 тыс. руб. при плане 16,4 тыс. руб. или 129,9%. К уровню аналогичного периода прошлого года наблюдается снижение поступлений в сумме 11,8 тыс. руб. Снижение объясняется тем, что в феврале текущего года МРИ ФНС №4 по Ульяновской области был списан ошибочно поступивший налог по Стемасскому сельскому поселению. Так же на снижение оказало влияние поступление задолженности в марте 2015 года от Гасанова П.М. (Каргинское с/п).

Земельный налог поступил в сумме 755,7 тыс. руб. при плане 534,2 тыс. руб. или 141,5%. К уровню аналогичного периода прошлого года поступления уменьшились на 277,8 тыс. руб. Снижение объясняется тем, что в 2015 году поступила недоимка от ООО «Берёзка» и погашением задолженности по налогу физическими лицами.

Госпошлина поступила в сумме 363,8 тыс. руб. при плане 320,0 тыс. руб. или 113,6%. К уровню аналогичного периода прошлого года темп роста составляет 113,9%.

Арендная плата за земельные участки поступила в сумме 1228,4 тыс. руб. при плане 613,0 тыс. руб. или в 2,0 раза больше плана. К уровню аналогичного периода прошлого года поступление увеличилось в 2,3 раза.Увеличение образовалось в связи с поступлением недоимки за аренду земельных участков от ООО «Чуфаровохлебопродукт» по исполнительному листу.

Доходы от сдачи в аренду имущества поступили в сумме 240,5 тыс. руб. при плане 194,6 тыс. руб. или 123,6%. К уровню аналогичного периода прошлого года поступление уменьшилось на 22,8 тыс. руб. Уменьшение поступлений объясняется расторжением договоров на аренду имущества: ОАО «Ульяновскфармация», ИП Егоров А.Н, ИП Макарова В.В., ООО «Жильё», а так же в связи с наличием задолженности у ОГКУ ЦЗН Вешкаймского района.

Плата за негативное воздействие на окружающую среду поступила в сумме 104,5 тыс. руб. при плане 85,0 тыс. руб. или 122,9%. К уровню аналогичного периода прошлого года темп роста составляет 100,8%.

Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства поступили в сумме 2706,3 тыс. руб. (в т.ч. прочие доходы от компенсации затрат бюджетов муниципальных районов в сумме 625,7 тыс. руб.) при плане 1583,6 тыс. руб. или 170,9%. Темп роста к уровню аналогичного периода прошлого года составляет 138,3%.

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов поступили в сумме 28,1 тыс. руб. Поступили средства за металлолом.

Доходы от продажи земельных участков поступили в сумме 112,8 тыс. руб. при плане 62,0 тыс. руб. или 181,9%. Поступили средства в результате приватизации муниципального жилого фонда и земельных участков под ним.

Штрафы поступили в сумме 92,7 тыс. руб. при плане 65,0 тыс. руб. или 142,6%. Темп роста к уровню аналогичного периода прошлого года составляет 156,3%. Рост объясняется увеличением поступлений штрафов за нарушение земельного законодательства.

Прочие неналоговые доходы поступили в сумме 4,7 тыс. руб. Зачислены невыясненные поступления по Управлению культуры администрации МО «Вешкаймский район» и Каргинскому с/п.

**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 2016 произведены расходы в сумме 78 214,8 тыс.руб. (за 1 квартал 2015 года – 81 284,5 тыс.руб.), расходы уменьшены по сравнению с аналогичным периодом 2015 года на 2 769,7 тыс.руб.

Исполнение расходов в разрезе отраслей выглядит следующим образом:

Наибольший удельный вес в общем объёме расходов занимают расходы по разделу «Образование» - 53,0% или 50 442,3 тыс.руб. (за 1 квартал 2015 года – 46878,2 тыс.руб.)

За 1 квартал 2016 года произведены расходы:

- на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда работникам образования – 38 774,6 тыс.руб.;

- на оплату коммунальных услуг – 2 786,8 тыс.руб.;

-на мероприятия муниципальной программы "Развитие и модернизация образования муниципального образования "Вешкаймский район" (в т.ч. питание – 2 812,1 тыс.руб.; ГСМ – 559,1 тыс.руб.; дрова -341,2 тыс.руб.) – 14 696,3 тыс.руб.

Доля расходов по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» в консолидированном бюджете составляет 15,4 % или 2 727,1 тыс.руб. (за 1 квартал 2015 года – 10735,7 тыс.руб.)

За 1квартал 2016 года произведены расходы:

- уличное освещение – 1 083,9 тыс.руб.;

- строительство и содержание автомобильных дорог и инженерных сооружений на них в границах поселений в рамках благоустройства – 25,8 тыс.руб.;

- на реализацию муниципальной программы "Подготовка объектов теплового хозяйства к отопительному сезону" на 2015-2017 годы на территории муниципального образования "Вешкаймское городское поселение" – 440,0 тыс.руб.;

- на реализацию муниципальной программы "Реконструкция и восстановление наружного освещения в муниципальном образовании Чуфаровское городское поселение" в сумме 182,3 тыс.руб.;

- на реализацию муниципальной программы "Погашение кредиторской задолженности на 2014-2017 годы" по Вешкаймскому городскому поселения направлено в сумме 145,8 тыс.руб.;

- мероприятия в области жилищно-коммунального хозяйства – 306,1 тыс.руб.;

- прочие мероприятия по благоустройству – 404,7 тыс.руб.

Доля общегосударственных расходов в консолидированном бюджете составляет 13,7 процентов или 12 381,1 тыс.руб.

В области культуры расходы составили 7 291,9 тыс.руб., в том числе:

- оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда работникам образования – 5 605,8 тыс.руб.;

- оплата коммунальных услуг – 924,4 тыс.руб.;

- муниципальная программа "Укрепление единства российской нации и этнокультурное развитие народов, проживающих на территории муниципального образования "Вешкаймский район" – 20,0 тыс.руб.;

- подпрограмма «Развитие традиционной и национальной культуры муниципального казённого учреждения Вешкаймский Районный Дом культуры» – 50,0 тыс.руб.;

- прочие расходы – 691,7 тыс.руб.

Расходы по разделу «Социальная политика» за 1 квартал 2016 года составили 4 369,6 тыс.руб.

На содержание ребёнка в семье опекуна и приёмной семье, а также вознаграждение, причитающееся приёмному родителю направлено 3 414,5 тыс.руб.

Компенсация части родительской платы за содержание ребёнка в образовательных организациях, реализующих основную общеобразовательную программу дошкольного образования составила 354,0 тыс.руб.

На финансирование муниципальной программы "Забота" направлено 108,8 тыс.руб.

Расходы по разделу «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» за 1 квартал 2016 года – 646,5 тыс.руб.

Расходы по разделу «Национальная экономика» за 1 квартал 2016 года составили 204,3 тыс.руб., в том числе:

- подпрограмма "Развитие малого и среднего предпринимательства в муниципальном образовании «Вешкаймский район» на 2014-2018годы» – 100,0 тыс.руб.;

- дорожная деятельность в отношении автомобильных дорог местного значения за исключением ремонта и строительства автомобильных дорог – 94,5 тыс.руб.

Расходы по разделу «Национальной обороне» за 1 квартал 2016 года составили 132,0 тыс.руб.

Расходы по разделу «Физическая культура и спорт» за 1 квартал 2016 года составили 20,0 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 2016 года задолженность консолидированного бюджета составляла – 32836,5 тыс.руб., по состоянию на 01 апреля 2016 года просроченная кредиторская задолженность составила 32472,6тыс. 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 2016 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 2016 г. в финансовом управлении открыто 54 лицевых счетов, из них:

* 10 лицевых счетов главных распорядителей (распорядителей) бюджетных средств;
* 44 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 43 дел.

За 1 квартал 2016 года было принято и оформлено 4065 платёжных поручения на общую сумму 89898,0 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 2016 года было сформировано 438 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 1 квартал 2016 года проведено 3 контрольных мероприятий, в том числе 2 плановых и 1 внеплановое контрольное мероприятие. Две проверки проведены по соблюдению бюджетного законодательства РФ и иных нормативных актов при использовании средств местного бюджета, 1 проверка в сфере закупок товаров, работ, услуг (ч.8 ст.99 Закона № 44-ФЗ).

Всего за 1 кв. 2016 года проверено 5848,2 тысячи рублей. Сумма выявленных нарушений составила 1420,5 тыс.руб. Процент выявленных нарушений от суммы проверенных средств составил 24,3%.

Не эффективное использование бюджетных средств составило 90,6 тыс.руб., которое выразилось в без контрольном списании смазочных материалов для автотранспортных средств и строительных материалов, на сопровождение автоматизированной программы по ведению бухгалтерского учета, которая в полной мере не используется, не эффективно использованы денежные средства на закупку мяса говядины.

Не правомерное использование бюджетных средств составило 225,7 тысяч рублей, которое выразилось в списании материальных запасов без подтверждающих документов, в списании ГСМ по путевым листам, выписанным в выходные дни без приказов руководителя, в списании мягкого инвентаря без отнесения его на забалансовые счета.

Прочие нарушения составили 1104,2 тыс.руб., в том числе нарушения порядка ведения бухгалтерского учета 691,4 тыс.руб. Перечень нарушений составляет: несвоевременное представление сведений в Реестр муниципальной собственности о приобретении основных средств, на балансе учреждений находятся основные средства стоимостью до трех тысяч рублей, не своевременное списание ТМЦ, фактически использованных в работе, инвентаризацией охвачены не все объекты основных средств и материальных запасов, при списании не отнесены на забаланс автомобильные шины, не приняты к учету ГСМ.

При осуществлении внутреннего финансового контроля в сфере закупок выявлены следующие нарушения: не обоснована начальная (максимальная) цена контракта, несоответствие поставленного товара условиям контракта.

За 1 квартал 2016 года объектам проверки направлено 2 представления об устранении нарушений, срок которых еще не наступил.

Начальник МУ Финансовое управление

администрации МО"Вешкаймский район" Т.А.Мартынова