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

**за 1 полугодие 2016 года**

**Организационная, методологическая и информационная работа**

Работа финансового управления администрации муниципального образования «Вешкаймский район» в 1 полугодии 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 полугодие года в консолидированный бюджет муниципального образования «Вешкаймский район» поступило доходов в виде налоговых и неналоговых платежей в сумме 31992,7тыс. руб., при плане 27870,5 тыс. руб., выполнение составляет 114,8%. В бюджет МО «Вешкаймский район» поступило 21756,7 тыс. руб., что составляет 115,0% от плана, в бюджеты городских и сельских поселений – 10236,0 тыс. руб., что составляет 114,3% от плановых назначений.

К уровню соответствующего периода прошлого года темп роста составляет 103,8%, доходов поступило на 1181,2 тыс. руб. больше.

В структуре собственных доходов налоговые поступления составляют 74,1%, неналоговые 25,9%. В 1 полугодии 2016 года налоговые доходы поступили в сумме 23703,1 тыс. руб. или план выполнен на 113,3%, неналоговые доходы поступили в сумме 8289,6 тыс. руб. или выполнение составляет 119,2%. К уровню 2015 года темп роста налоговых доходов – 108,2%, неналоговых доходов – 93,1%. Снижение поступлений неналоговых доходов объясняется тем, что в 2015 году поступили доходы от реализации имущества.

Лидирующее положение, как по удельному весу, так и по абсолютной сумме поступлений занимает налог на доходы физических лиц, он составляет 37,0% от общей суммы поступлений. За 1 полугодие 2016 года в консолидированный бюджет муниципального образования налога на доходы физических лиц поступило 11839,2 тыс. руб. при плане 10435,3 тыс. руб. выполнение составило 113,5%. Темп роста к уровню аналогичного периода прошлого года составляет 117,3%. Увеличение поступлений объясняется погашением задолженности за 2014 год ГУЗ «Вешкаймская ЦРБ» и погашением задолженности ООО «Красное поле» и СПК (колхоза) им. Калинина.

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 – июнь 2016 года погашена задолженность ГУЗ «Вешкаймская ЦРБ» в сумме 3468,0 тыс. руб., СХПК «Первомайский» - 40,0 тыс. руб., ИП Антипова Т.В. - 45,2 тыс. руб. и др.

- Работает комиссия по укреплению дисциплины оплаты труда. За январь – июнь 2016 года проведено 13 заседаний рабочей группы по укреплению дисциплины оплаты труда, заслушано 22 работодателя. Повысили заработную плату до величины прожиточного минимума и выше 15 работодателей, 7 работодателей доказали объективность выплачиваемой заработной платы.

Следующим по значимости доходным источником в структуре доходов является единый налог на вмененный доход. При плане 3000,0 тыс. руб. фактически за январь – июнь 2016 года в бюджет поступило 3053,6 тыс. руб., или выполнение составило 101,8%. К уровню аналогичного периода прошлого года образовалось снижение поступлений в сумме 469,3 тыс. руб. Снижение объясняется уменьшением сумм исчисленного налога. Так же на снижение оказало влияние отсутствие поступлений от ИП Красновой М.Р. и Овсянникова Н.П. в связи с прекращением деятельности.

Совместно с ИФНС продолжается работа по сбору недоимки прошлых лет.

С целью сокращения недоимки в отчётном периоде на заседание комиссий по увеличению налоговых и неналоговых 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 4898,2 тыс. руб. при плане 4422,6 тыс. руб. или 110,8%. Темп роста к уровню аналогичного периода прошлого года составляет 111,9%.

Налог, взимаемый в связи с применением упрощённой системы налогообложения, поступил в сумме 561,1 тыс. руб. при плане 515,0 тыс. руб. или 109,0%.

Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения, поступил в сумме 193,5 тыс. руб. при плане 187,2 тыс. руб. или 103,4%. К уровню аналогичного периода прошлого года темп роста составил 144,1%, в связи с увеличением количества выданных патентов.

Единый сельскохозяйственный налог поступил в сумме 900,4 тыс. руб. при плане 291,0 тыс. руб. или в 3,1 раза больше плана. Увеличение объясняется поступлением налога от СПК (колхоза) им. Калинина (Ермоловское с/п) по итогам аудиторской проверки, а так же сверхплановым поступлением налога от Снабженческо - сбытового СПК «Пятино – М» и ООО «Житница Агро» (Вешкаймское г/п). Темп роста к уровню аналогичного периода прошлого года составляет 137,5%.

Налог на имущество физических лиц поступил в сумме 35,5 тыс. руб. при плане 35,0 тыс. руб. или 101,4%. К уровню аналогичного периода прошлого года наблюдается снижение поступлений в сумме 116,5 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. На снижение поступлений так же оказало влияние то, что в июне прошлого года поступали платежи за 2014 год, согласно выданным уведомлениям.

Земельный налог поступил в сумме 1421,4 тыс. руб. при плане 1370,1 тыс. руб. или 103,7%. К уровню аналогичного периода прошлого года поступления уменьшились на 712,0 тыс. руб. Снижение объясняется тем, что в 2015 году поступила недоимка от ООО «Берёзка» и ООО «Авангард». На снижение поступлений так же оказало влияние то, что в июне прошлого года поступали платежи за 2014 год, согласно выданным уведомлениям.

Госпошлина поступила в сумме 800,2 тыс. руб. при плане 661,5 тыс. руб. или 121,0%. Темп роста к уровню аналогичного периода прошлого года составляет 105,3%.

Арендная плата за земельные участки поступила в сумме 1875,8 тыс. руб. при плане 1321,4 тыс. руб. или 142,0%. К уровню аналогичного периода прошлого года поступление увеличилось в 1,4 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 708,3 тыс. руб. при плане 563,5 тыс. руб. или 125,7%. Темп роста к уровню аналогичного периода прошлого года составляет 124,3%. Рост объясняется поступлением задолженности от ООО «Маркет – Люкс», ФГБУ «Россельхозцентр» и «Т2-Мобайл».

Плата за негативное воздействие на окружающую среду поступила в сумме 271,8 тыс. руб. при плане 260,0 тыс. руб. или 104,5%. К уровню аналогичного периода прошлого года темп роста составляет 128,6%. Рост объясняется погашением задолженности.

Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства поступили в сумме 4920,8 тыс. руб. (в т.ч. прочие доходы от компенсации затрат бюджетов муниципальных районов в сумме 685,2 тыс. руб.) при плане 4499,4 тыс. руб. или 109,4%. Темп роста к уровню аналогичного периода прошлого года составляет 113,0%.

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов поступили в сумме 78,3 тыс. руб. при плане 48,0 тыс. руб. или 162,7%. Поступили средства за металлолом и от незапланированной реализации имущества (трактора) по Вешкаймскому г/п.

Доходы от продажи земельных участков поступили в сумме 250,5 тыс. руб. при плане 110,0 тыс. руб. или в 2,3 раза больше плана. Поступили средства в результате приватизации муниципального жилого фонда и земельных участков под ним.

Штрафы поступили в сумме 163,2 тыс. руб. при плане 148,0 тыс. руб. или 110,3%. К уровню аналогичного периода прошлого года образовалось снижение поступлений в сумме 143,7 тыс. руб. Снижение объясняется уменьшением поступлений денежных взысканий (штрафов) за административные правонарушения в области государственного регулирования производства и оборота этилового спирта, алкогольной, спиртосодержащей и табачной продукции, штрафов за нарушение земельного законодательства и штрафов за нарушение законодательства в области охраны окружающей среды.

Прочие неналоговые доходы поступили в сумме 21,1 тыс. руб. при плане 2,5 тыс. руб. или на 18,6 тыс. руб. больше плана. Зачислены невыясненные поступления по Ермоловскому 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 полугодие 2016 произведены расходы в сумме 202 431,3 тыс.руб. (за 1 полугодие 2015 года – 193 702,1 тыс.руб.), расходы увеличены по сравнению с аналогичным периодом 2015 года на 8 729,2 тыс.руб.

Исполнение расходов в разрезе отраслей выглядит следующим образом:

Наибольший удельный вес в общем объёме расходов занимают расходы по разделу «Образование» - 61,9% или 125 227,1 тыс.руб. (за 1 полугодие 2015 года – 116 496,2 тыс.руб.)

За 1 полугодие 2016 года произведены расходы:

- на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда работникам образования – 100 610,7 тыс.руб.;

- на оплату коммунальных услуг – 8 108,6 тыс.руб.;

-на мероприятия муниципальной программы "Развитие и модернизация образования муниципального образования "Вешкаймский район" (в т.ч. питание – 6552,7 тыс.руб.; ГСМ – 1 560,1 тыс.руб.; дрова -1 596,7 тыс.руб.) – 12 128,7 тыс.руб.

Доля расходов по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» в консолидированном бюджете составляет 10,4 % или 21 062,3 тыс.руб.

За 1 полугодие 2016 года произведены расходы:

- на реализацию мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда – 14 866,1 тыс.руб.;

- уличное освещение – 1904,7 тыс.руб.;

- погашение задолженности теплоснабжающих организаций муниципальных образований Ульяновской области за потребленный природный газ, связанной с осуществлением регулируемых видов деятельности в сфере теплоснабжения (средства областного бюджета) - 1 000,0 тыс.руб.;

- на реализацию муниципальной программы "Подготовка объектов теплового хозяйства к отопительному сезону" на 2015-2017 годы на территории муниципального образования "Вешкаймское городское поселение" – 838,2 тыс.руб.;

- на реализацию муниципальной программы "Погашение кредиторской задолженности на 2014-2017 годы" по Вешкаймскому городскому поселения направлено в сумме 426,7 тыс.руб.;

- прочие мероприятия по благоустройству – 857,2 тыс.руб.

Доля общегосударственных расходов в консолидированном бюджете составляет 13,9 процентов или 28 113,5 тыс.руб.

В области культуры расходы составили 15 875,1 тыс.руб., в том числе:

- оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда работникам образования – 12399,9 тыс.руб.;

- оплата коммунальных услуг – 2024,1 тыс.руб.;

- муниципальная программа "Укрепление единства российской нации и этнокультурное развитие народов, проживающих на территории муниципального образования "Вешкаймский район" – 50,0 тыс.руб.;

- подпрограмма «Развитие традиционной и национальной культуры муниципального казённого учреждения Вешкаймский Районный Дом культуры» – 819,8 тыс.руб.;

- прочие расходы – 581,3 тыс.руб.

Расходы по разделу «Социальная политика» за 1 полугодие 2016 года составили 9851,8 тыс.руб.

На содержание ребёнка в семье опекуна и приёмной семье, а также вознаграждение, причитающееся приёмному родителю направлено 7370,5 тыс.руб.

Компенсация части родительской платы за содержание ребёнка в образовательных организациях, реализующих основную общеобразовательную программу дошкольного образования составила 922,8 тыс.руб.

На финансирование муниципальной программы "Забота" направлено 588,3 тыс.руб.

Расходы по разделу «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» за 1 полугодие 2016 года – 1310,0 тыс.руб.

Расходы по разделу «Национальная экономика» за 1 полугодие 2016 года составили 564,7 тыс.руб., в том числе:

- подпрограмма "Развитие малого и среднего предпринимательства в муниципальном образовании «Вешкаймский район» на 2014-2018годы» – 80,2 тыс.руб.;

- дорожная деятельность в отношении автомобильных дорог местного значения – 484,5 тыс.руб.

Расходы по разделу «Национальной обороне» за 1 полугодие 2016 года составили 316,6 тыс.руб.

Расходы по разделу «Физическая культура и спорт» за 1 полугодие 2016 года составили 110,2 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 июля 2016 года просроченная кредиторская задолженность составила 30811,6 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 полугодии 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 1июля 2016 г. в финансовом управлении открыто 54 лицевых счета, из них:

* 10 лицевых счетов главных распорядителей (распорядителей) бюджетных средств муниципального района;
* 44 лицевых счета получателей бюджетных средств муниципального района.

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 дела.

В 1 полугодии 2016 год было принято и оформлено 9230 платёжных поручений на общую сумму 244042,0 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 полугодии 2016 года было сформировано 937 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 6 месяцев 2016 года проведено 5 контрольных мероприятий, в том числе 4 плановых и 1 внеплановое контрольное мероприятие. Три проверки проведены по соблюдению бюджетного законодательства РФ и иных нормативных актов при использовании средств местного бюджета, 2 проверка в сфере закупок товаров, работ, услуг (ч.8 ст.99 Закона № 44-ФЗ).

Всего за первое полугодие 2016 года проверено 9409,0 тысяч рублей. Сумма выявленных нарушений составила 1509,0 тыс.руб. Процент выявленных нарушений от суммы проверенных средств составил 16 %.

Не эффективное использование бюджетных средств составило 125,1 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, в оплате госпошлин и штрафов по исполнительным листам.

Не правомерное использование бюджетных средств составило 225,9 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 1158,0 тыс.руб., в том числе нарушения порядка ведения бухгалтерского учета 745,2 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, в нарушении порядка ведения бухгалтерского учета.

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

Сумма устраненных нарушений составила 1145,7 тысяч рублей или 75,9 % от суммы выявленных нарушений.

Результаты проверок представляются главе администрации МО «Вешкаймский район», главному распорядителю бюджетных средств и в прокуратуру Вешкаймского района.

Начальник МУ Финансовое управление

администрации МО"Вешкаймский район" Т.А.Мартынова