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

**за 9 месяцев 2016 года**

**Организационная, методологическая и информационная работа**

Работа финансового управления администрации муниципального образования «Вешкаймский район» 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 9 месяцев 2016 года в консолидированный бюджет муниципального образования «Вешкаймский район» поступило доходов в виде налоговых и неналоговых платежей в сумме 49453,6 тыс. руб., при плане 43266,4 тыс. руб., выполнение составляет 114,3%. В бюджет МО «Вешкаймский район» поступило 32700,8 тыс. руб., что составляет 115,2% от плана, в бюджеты городских и сельских поселений – 16752,8 тыс. руб., что составляет 112,6% от плановых назначений.

К уровню соответствующего периода прошлого года темп роста составляет 106,1%, доходов поступило на 2856,9 тыс. руб. больше.

В структуре собственных доходов налоговые поступления составляют 75,5%, неналоговые 24,5%. За 9 месяцев текущего года налоговые доходы поступили в сумме 37351,5 тыс. руб. или план выполнен на 113,1%, неналоговые доходы поступили в сумме 12102,1 тыс. руб. или выполнение составляет 118,2%. К уровню 2015 года темп роста налоговых доходов – 108,2%, неналоговых доходов – 100,3%.

Лидирующее положение, как по удельному весу, так и по абсолютной сумме поступлений занимает налог на доходы физических лиц, он составляет 37,6% от общей суммы поступлений. За 9 месяцев 2016 года в консолидированный бюджет муниципального образования налога на доходы физических лиц поступило 18606,6 тыс. руб. при плане 16647,1 тыс. руб. выполнение составило 111,8%. Темп роста к уровню аналогичного периода прошлого года составляет 127,7%. Увеличение поступлений объясняется погашением задолженности за 2014 и 2015 год ГУЗ «Вешкаймская ЦРБ» и погашением задолженности ООО «Красное поле» и СПК (колхоз) «Родина».

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 – сентябрь 2016 года погашена задолженность ГУЗ «Вешкаймская ЦРБ» в сумме 6073,1 тыс. руб., СХПК «Первомайский» - 100,0 тыс. руб., МУП «Ермоловский коммунальщик» - 97,0 тыс. руб., ОАУ РГ «Путь Октября» - 90,9 тыс. руб., ИП Антипова Т.В. - 45,2 тыс. руб. и др.

- Работает комиссия по укреплению дисциплины оплаты труда. За январь – сентябрь 2016 года проведено 16 заседаний рабочей группы по укреплению дисциплины оплаты труда, заслушано 44 работодателя. Повысили заработную плату до величины прожиточного минимума и выше 32 работодателей, 12 работодателей доказали объективность выплачиваемой заработной платы.

Следующим по значимости доходным источником в структуре собственных доходов является единый налог на вмененный доход. При плане 4500,0 тыс. руб. фактически за январь – сентябрь 2016 года в бюджет поступило 4576,4 тыс. руб., или выполнение составило 101,7%. К уровню аналогичного периода прошлого года образовалось снижение поступлений в сумме 641,4 тыс. руб. Снижение объясняется уменьшением количества плательщиков и сумм исчисленного налога.

Совместно с ИФНС продолжается работа по сбору недоимки прошлых лет.

С целью сокращения недоимки в отчётном периоде на заседаниях комиссий по увеличению налоговых и неналоговых поступлений было рассмотрено 10 налогоплательщиков - должников по данному налогу. В результате проделанной работы была погашена задолженность в сумме 48,8 тыс. руб.

Акцизы на нефтепродукты поступили в сумме 7994,2 тыс. руб. при плане 6526,9 тыс. руб. или 122,5%. Темп роста к уровню аналогичного периода прошлого года составляет 117,5%.

Налог, взимаемый в связи с применением упрощённой системы налогообложения, поступил в сумме 748,9 тыс. руб. при плане 740,0 тыс. руб. или 101,2%.

Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения, поступил в сумме 270,9 тыс. руб. при плане 237,3 тыс. руб. или 114,2%. К уровню аналогичного периода прошлого года темп роста составил 152,7%, в связи с увеличением количества выданных патентов.

Единый сельскохозяйственный налог поступил в сумме 1100,5 тыс. руб. при плане 601,0 тыс. руб. или 183,1%. 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 150,4%.

Налог на имущество физических лиц поступил в сумме 232,0 тыс. руб. при плане 198,8 тыс. руб. или 116,7%. К уровню аналогичного периода прошлого года образовалось снижение поступлений в сумме 425,6 тыс. руб. На снижение поступлений оказало влияние изменение срока оплаты данного налога.

Земельный налог поступил в сумме 2630,0 тыс. руб. при плане 2467,4 тыс. руб. или 106,6%. К уровню аналогичного периода прошлого года поступления уменьшились на 2322,3 тыс. руб. Снижение объясняется тем, что в 2015 году поступила недоимка от ООО «Берёзка» и ООО «Авангард». На снижение поступлений так же оказало влияние изменение срока оплаты данного налога.

Госпошлина поступила в сумме 1192,0 тыс. руб. при плане 1106,5 тыс. руб. или 107,7%. К уровню аналогичного периода прошлого года образовалось снижение поступлений в сумме 147,1 тыс. руб.

Арендная плата за земельные участки поступила в сумме 3035,3 тыс. руб. при плане 1988,7 тыс. руб. или 152,6%. К уровню аналогичного периода прошлого года поступление увеличилось в 1,7 раза.Увеличение образовалось в связи с поступлением недоимки за аренду земельных участков от ООО «Чуфаровохлебопродукт» и от ООО Строительной компании «Агропромстрой» по исполнительному листу.

Доходы от сдачи в аренду имущества поступили в сумме 1076,8 тыс. руб. при плане 1011,5 тыс. руб. или 106,5%. Темп роста к уровню аналогичного периода прошлого года составляет 121,2%. Рост объясняется поступлением задолженности от ООО «Маркет – Люкс», ФГБУ «Россельхозцентр» и «Т2-Мобайл», а также внеплановым поступлением средств за аренду имущества от Политической партии «Единая Россия».

Плата за негативное воздействие на окружающую среду поступила в сумме 343,3 тыс. руб. при плане 270,0 тыс. руб. или 127,4%. К уровню аналогичного периода прошлого года темп роста составляет 122,3%. Рост объясняется погашением задолженности, а так же увеличением норматива отчислений в бюджет данного доходного источника.

Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства поступили в сумме 6631,1 тыс. руб. (в т.ч. прочие доходы от компенсации затрат бюджетов муниципальных районов в сумме 709,1 тыс. руб.) при плане 6232,9 тыс. руб. или 106,4%. Темп роста к уровню аналогичного периода прошлого года составляет 112,7%.

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов поступили в сумме 277,7 тыс. руб. при плане 276,0 тыс. руб. или 100,6%. Поступили средства за металлолом, от незапланированной реализации имущества (трактора) по Вешкаймскому г/п и от продажи части нежилого помещения здания Аптеки №71 ул. Комсомольская д.8.

Доходы от продажи земельных участков поступили в сумме 477,5 тыс. руб. при плане 215,0 тыс. руб. или в 2,2 раза больше плана. Поступили средства в результате приватизации муниципального жилого фонда и земельных участков под ним.

Штрафы поступили в сумме 251,5 тыс. руб. при плане 239,0 тыс. руб. или 105,2%. К уровню аналогичного периода прошлого года образовалось снижение поступлений в сумме 180,6 тыс. руб. Снижение объясняется уменьшением поступлений штрафов за административные правонарушения в области государственного регулирования производства и оборота этилового спирта, алкогольной, спиртосодержащей и табачной продукции, штрафов за нарушение законодательства в области охраны окружающей среды и прочих штрафов Министерства внутренних дел.

Прочие неналоговые доходы поступили в сумме 9,1 тыс. руб. при плане 8,3 тыс. руб. или 109,6%.

**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 9 месяцев 2016 года произведены расходы в сумме 297 778,4 тыс.руб. (за 9 месяцев 2015 года – 274 269,2 тыс.руб.), расходы увеличены по сравнению с аналогичным периодом 2015 года на 23 509,2 тыс.руб.

Исполнение расходов в разрезе отраслей выглядит следующим образом:

Наибольший удельный вес в общем объёме расходов занимают расходы по разделу «Образование» - 56,9 % или 169 424,0 тыс.руб. (за 9 месяцев 2015 года – 161 669,2 тыс.руб.)

За 9 месяцев 2016 года произведены расходы:

- на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда работникам образования – 133 361,2 тыс.руб.;

- на оплату коммунальных услуг – 10 060,5 тыс.руб.;

-на мероприятия муниципальной программы "Развитие и модернизация образования муниципального образования "Вешкаймский район" (в т.ч. питание – 7229,3 тыс.руб.; ГСМ – 1 797,3 тыс.руб.; дрова -1322,5 тыс.руб.; софинансирование условий для занятий физической культурой и спортом -194,0 тыс.руб. ) – 16 232,1 тыс.руб.

Доля расходов по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» в консолидированном бюджете составляет 12,4 % или 36 842,1 тыс.руб.

За 9 месяцев 2016 года произведены расходы:

- на реализацию мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда – 27791,2 тыс.руб.;

- уличное освещение – 2569,4 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" – 1501,6 тыс.руб.;

-на поддержку коммунального хозяйства и другие расходы в области жилищно-коммунального хозяйства – 631,0 тыс.руб.;

- на реализацию муниципальной программы "Погашение кредиторской задолженности на 2014-2017 годы" по Вешкаймскому городскому поселения направлено в сумме 576,7 тыс.руб.;

- на реализацию муниципальной программы "Строительство и ремонт водопроводных сетей" на 2015-2017 годы на территории муниципального образования "Вешкаймское городское поселение" – 271,1 тыс.руб.;

- прочие мероприятия по благоустройству – 1537,6 тыс.руб.

Доля общегосударственных расходов в консолидированном бюджете составляет 14,0 процентов или 41579,7 тыс.руб.

В области культуры расходы составили 22 775,2 тыс.руб., в том числе:

- оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда работникам образования – 18198,0 тыс.руб.;

- оплата коммунальных услуг – 2479,4 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» – 1041,4 тыс.руб.;

- прочие расходы – 1006,4 тыс.руб.

Расходы по разделу «Социальная политика» за 9 месяцев 2016 года составили 15669,5 тыс.руб.

На содержание ребёнка в семье опекуна и приёмной семье, а также вознаграждение, причитающееся приёмному родителю направлено 11454,8 тыс.руб.

Компенсация части родительской платы за содержание ребёнка в образовательных организациях, реализующих основную общеобразовательную программу дошкольного образования составила 1388,5 тыс.руб.

На финансирование муниципальной программы "Забота" направлено 964,5 тыс.руб.

Расходы по разделу «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» за 9 месяцев 2016 года – 2149,8тыс.руб.

Расходы по разделу «Национальная экономика» за 9 месяцев 2016 года составили 8739,0 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 – 8 582,9 тыс.руб.;

- мероприятия в сфере организации отлова безнадзорных домашних животных - 41,1 тыс.руб.;

- мероприятия в области сельскохозяйственного производства -15,0 тыс.руб.

Расходы по разделу «Национальной обороне» за 9 месяцев 2016 года составили 479,6 тыс.руб.

Расходы по разделу «Физическая культура и спорт» за 9 месяцев 2016 года составили 119,5 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 октября 2016 года просроченная кредиторская задолженность составила 31266,0 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 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 1октября 2016 г. в финансовом управлении открыто 53 лицевых счета, из них:

* 10 лицевых счетов главных распорядителей (распорядителей) бюджетных средств муниципального района;
* 43 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 42 дела.

За 9 месяцев 2016 года было принято и оформлено 14 090 платёжных поручений на общую сумму 367 312,6 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». За 9 месяцев 2016 года было сформировано 1 392 распоряжения.

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 9 месяцев 2016 года проведено 8 контрольных мероприятий, в том числе 6 плановых и 2 внеплановых контрольных мероприятия. 5 проверок проведены по соблюдению бюджетного законодательства РФ и иных нормативных актов при использовании средств местного бюджета, 3 проверки в сфере закупок товаров, работ, услуг (ч.8 ст.99 Закона № 44-ФЗ).

Всего за девять месяцев 2016 года проверено 16569,7 тыс. руб. Сумма выявленных нарушений составила 2853,0 тыс.руб. или 17,2% от суммы проверенных средств.

Не эффективное использование бюджетных средств составило 264,7 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, процентов за пользование чужими денежными средствами по исполнительным листам, в выплате заработной платы в период временной нетрудоспособности.

Не правомерное использование бюджетных средств составило 415,1 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, в начислении учебного отпуска без определения среднедневного заработка.

Прочие нарушения составили 2173,2 тыс.руб., в том числе нарушения порядка ведения бухгалтерского учета 1733,0 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 списании кредиторской задолженности поставщика без решения комиссии.

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

По результатам выданных представлений к дисциплинарной ответственности привлечено 8 должностных лиц и к материальной ответственности 8 должностных лиц, в следствии чего надбавки снижены на 3,8 тыс.руб. Сумма устраненных нарушений составила 2299,4 тысяч рублей или 80,6 % от суммы выявленных нарушений. В бюджет возвращено 25,7 тыс.руб. В сфере закупок по итогам выданным представлений обоснована начальная (максимальная) цена контракта.

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