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

**за 9 месяцев 2015 года**

**Организационная, методологическая и информационная работа**

Работа финансового управления администрации муниципального образования «Вешкаймский район» за 9 месяцев 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 9 месяцев 2015 года в бюджет муниципального образования «Вешкаймский район» поступило доходов в виде налоговых и неналоговых платежей в сумме 29717,5 тыс. руб., при плане 28325,3 тыс. руб., выполнение составляет 104,9%.

В связи с тем, что с 01.01.2015 в бюджет муниципального района поступают акцизы на нефтепродукты, а также средства от аренды и реализации земельных участков от сельских поселений по нормативу 100% к уровню аналогичного периода прошлого года образовался рост поступлений в сумме 5489,5 тыс. руб. или 122,7%.

В структуре собственных доходов налоговые поступления составляют 65,3%, неналоговые 34,7%. За 9 месяцев 2015 года налоговые доходы поступили в сумме 19412,6 тыс. руб. или план выполнен на 105,2%, неналоговые доходы поступили в сумме 10304,9 тыс. руб. или выполнение составляет 104,3%. К уровню 2014 года темп роста налоговых доходов – 122,7%, неналоговых доходов – 138,0%.

Лидирующее положение, как по удельному весу, так и по абсолютной сумме поступлений занимает налог на доходы физических лиц, он составляет 27,2% от общей суммы поступлений. За 9 месяцев 2015 года налог на доходы физических лиц фактически поступил в сумме 8077,4 тыс. руб. при плане 7922,8 тыс. руб. или 102,0%. Темп роста к уровню аналогичного периода прошлого года составляет 111,3%.

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 – сентябрь 2015 года погашена задолженность МУП «Тепловик» - 75,0 тыс. руб., МУП УК ЖКХ в сумме 126,4 тыс. руб., ООО «Комфорт» - 90,0 тыс. руб., ООО «Продвижение - К» - 24,0 тыс. руб., ОАУ «Редакция газеты «Путь Октября» - 55,0 тыс. руб., ИП Юнусова С.А. – 46,5 тыс. руб., ООО «Водопроводные сети» -10,0 тыс. руб. и др.

- Проводится работа по созданию рабочих мест на предприятиях всех форм собственности. За январь – сентябрь 2015 года создано 293 новых рабочих места. План по созданию новых рабочих мест на 2015 год составляет – 308.

- Работает комиссия по укреплению дисциплины оплаты труда. Проведено с начала года 13 заседаний, на которых заслушано 64 работодателя. В результате повысили заработную плату до величины прожиточного минимума и выше 29 работодателей, 20 работодателей доказали объективность выплачиваемой заработной платы.

Следующим по значимости доходным источником в структуре доходов является единый налог на вмененный доход. При плане 5175,0 тыс. руб. фактически за январь – сентябрь 2015 года в бюджет поступило 5217,8 тыс. руб., или выполнение составило 100,8%. К уровню аналогичного периода прошлого года темп роста образовалось снижение поступлений в сумме 46,7 тыс. руб. Снижение объясняется тем, что в 2014 году поступил налог по акту проверки в сумме 100, тыс. руб.

С целью увеличения поступления данного налога проводились следующие мероприятия:

- администрациями муниципальных образований оказывается содействие ИФНС в инвентаризации хозяйствующих субъектов. За период январь-сентябрь 2015 года в муниципальных образованиях проведено 15 рейдов по инвентаризации территории, выявлено 12 хозяйствующих субъектов, осуществляющих свою деятельность без регистрации. Составлено 5 протоколов.

## 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 заслушано 14 налогоплательщиков - должников по данному налогу. В результате проведённой работы была погашена задолженность в сумме 50,2 тыс. руб.

Акцизы на нефтепродукты при плане 3573,0 тыс. руб. поступили в сумме 4200,4 тыс. руб. или 117,6%.

Единый налог на вмененный доход поступил в сумме 5217,8 тыс. руб. при плане 5175,0 тыс. руб. или выполнение составило 100,8%. К уровню аналогичного периода прошлого года образовалось снижение поступлений в сумме 46,7 тыс. руб. Снижение объясняется тем, что в 2014 году поступил налог по акту проверки в сумме 100, тыс. руб.

Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения, поступил в сумме 177,4 тыс. руб. при плане 154,7 тыс. руб. или выполнение составило 114,7%. Темп роста к уровню аналогичного периода прошлого года составляет 108,3%.

Единый сельскохозяйственный налог при плане 371,3 тыс. руб. поступил в сумме 393,6 тыс. руб. или 106,0%. К уровню аналогичного периода прошлого года образовалось снижение поступлений в сумме 151,0 тыс. руб. В связи с уменьшением доходности организации авансовые платежи за 2015 год от Снабжеческо-сбытового СПК «Пятино М» поступили в меньшем объёме, чем в 2014 году.

Госпошлина фактически поступила в сумме 1335,9 тыс. руб. при плане 1241,0 тыс. руб. или 107,6%. К уровню аналогичного периода прошлого года поступления увеличились в 1,7 раза.

Отменённые налоги (налог с продаж и целевые сборы) при плане 10,0 тыс. руб. поступили в сумме 10,1 тыс. руб. или 101,0%. Поступила задолженность согласно реструктуризации от СПК «Первомайский» (Стемасское с/п).

Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности поступили в сумме 1594,2 тыс. руб. при плане 1533,0 тыс. руб. или 104,0%. К уровню аналогичного периода прошлого года образовалось снижение поступлений в сумме 58,0 тыс. руб. в связи с расторжением договора на аренду земли с ОАО «ФСК ЕЭС» и на аренду имущества с ОАО «Ульяновскфармация».

Плата за негативное воздействие на окружающую среду поступила в сумме 280,6 тыс. руб. при плане 278,0 тыс. руб. или 100,9%. К уровню аналогичного периода прошлого года поступления уменьшились на 45,0 тыс. руб.

Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства поступили в сумме 5644,3 тыс. руб. при плане 5372,9 тыс. руб. или 105,1%. К уровню аналогичного периода прошлого года наблюдается снижение поступлений в сумме 214,1 тыс. руб. Снижение объясняется изменением условий оплаты за содержание детей в детских дошкольных учреждениях.

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов при плане 1920,0 тыс. руб. поступили в сумме 1988,2 тыс. руб. или 103,6%. Поступили средства от реализации автобуса, здания магазина по ул. Железнодорожная д.8 Б, от реализации двух гаражей по ул. Спортивная д.9 и строительных конструкций коровника и детского сада.

Доходы от продажи земельных участков при плане 222,6 тыс. руб. поступили в сумме 241,2 тыс. руб. или 108,4%. Поступили средства от реализации земельных участков в городских и сельских поселениях в результате приватизации муниципального жилого фонда и земельных участков под ним, а так же от незапланированной реализации земельного участка Каримову Э.К. для ведения овощеводства (Чуфаровское г/п).

Штрафы поступили в сумме 418,7 тыс. руб. при плане 411,0 тыс. руб. или 101,9%. К уровню аналогичного периода прошлого года темп роста составил 115,9%. Увеличение объясняется поступлением штрафа (100,0 тыс. руб.) за нарушение земельного законодательства.

Прочие неналоговые доходы при плане 140,0 тыс. руб. поступили в сумме 137,7 тыс. руб. или 98,4%, в связи с тем, что были уточнены невыясненные поступления 2014 года.

**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 2015 произведены расходы в сумме 267429,7 тыс.руб. (за 9 месяцев 2014 года – 232304,5 тыс.руб.), расходы увеличены по сравнению с аналогичным периодом 2014 года на 35125,2 тыс.руб.

Исполнение расходов в разрезе отраслей выглядит следующим образом:

Наибольший удельный вес в общем объёме расходов занимают расходы по разделу «Образование» - 60,5% или 161669,2 тыс.руб. (за 9 месяцев 2014 года – 126753,8 тыс.руб.)

За 9 месяцев 2015 года произведены расходы:

- на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда работникам образования – 124489,8 тыс.руб.;

- на оплату коммунальных услуг – 11345,4 тыс.руб.;

-на мероприятия муниципальной программы "Развитие и модернизация образования муниципального образования "Вешкаймский район" на 2014-2015 годы" (в т.ч. питание – 6478,4 тыс.руб.; ГСМ -1675,5 тыс.руб.; дрова -855,1 тыс.руб.) –17839,3тыс.руб.

-на реализацию мероприятий государственной программы Российской Федерации «Доступная среда» на 2011-2015 годы за счёт средств федерального бюджета направлено -800,7тыс.руб., на софинансирование средства местного бюджета направлено в сумме 554,0тыс.руб.

Доля расходов по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» в бюджете муниципального образования составляет 7,6 % или 20336,1 тыс.руб. (за 9 месяцев 2014 года – 20136,9 тыс.руб.)

За 9 месяцев 2015 года произведены расходы:

- на реализацию мероприятий областной адресной программы по переселению граждан из аварийного жилого фонда (средства Фонда содействия реформирования ЖКХ и средства областного бюджета) направлено Вешкаймскому городскому поселению в сумме 18166,3 тыс.руб.;

-субсидии на погашение задолженности теплоснабжающих организаций муниципальных образований Ульяновской области за потреблённый природный газ, связанной с осуществлением регулируемых видов деятельности в сфере теплоснабжения направлено в Вешкаймскому городскому поселению в сумме 1986,0тыс.руб.;

Доля общегосударственных расходов в бюджете муниципального образования составляет 9,8 процентов или 26366,6 тыс.руб.

В области культуры расходы составили 21850,0 тыс.руб., в том числе:

- оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда работникам образования – 16452,7 тыс.руб.;

- оплата коммунальных услуг – 2205,3 тыс.руб.;

-на реализацию муниципальной программы "Укрепление единства российской нации и этнокультурное развитие народов, проживающих на территории муниципального образования "Вешкаймский район" на 2015-2020гг." направлено в сумме 46,0тыс.руб.

-на софинансирование за счёт средств местного бюджета ГП "Развитие культуры и сохранение объектов культурного наследия в Ульяновской области на 2014-2018 годы" направлено в сумме – 62,6 тыс.руб.

-Субсидии на реализацию государственной программы"Развитие культуры и сохранение объектов культурного наследия в Ульяновской области " на 2014-2018 годы за 9 месяцев 2015 года поступило в сумме 1253,0тыс.руб.

- прочие расходы – 1830,4 тыс.руб.

Расходы по разделу «Социальная политика» за 9 месяцев 2015 года составили 17626,2 тыс.руб., (за 9 месяцев 2014 года –18861,9 тыс.руб.)

На содержание ребёнка в семье опекуна и приёмной семье, а также вознаграждение, причитающееся приёмному родителю направлено 11096,5 тыс.руб.

Компенсация части родительской платы за содержание ребёнка в образовательных организациях, реализующих основную общеобразовательную программу дошкольного образования составила 1666,6 тыс.руб.

На финансирование муниципальной программы "Забота" направлено 645,0 тыс.руб.

На реализацию мероприятий по улучшению жилищных условий граждан, молодых семей и молодых специалистов проживающих в сельской местности по ФЦП "Устойчивое развитие сельских территорий на 2014-2017 годы и на плановый период до 2020года" направлено в сумме 2525,3тыс.руб.

Расходы по разделу «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» за 9 месяцев 2015 года – 1352,0 тыс.руб.

Расходы по разделу «Национальная экономика» за 9 месяцев 2015 года составили 261,1 тыс.руб.;

Расходы по разделу «Физическая культура и спорт» за 9 месяцев 2015 года составили 84,7 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 октября 2015 года просроченная кредиторская задолженность составила 31266,8 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 2015 году 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 2015 г. в финансовом управлении открыто 35 лицевых счетов, из них:

* 5 лицевых счетов главных распорядителей (распорядителей) бюджетных средств;
* 30 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 46 дел.

За 9 месяцев 2015 года было принято и оформлено 11708 платёжных поручений на общую сумму 266 263,5 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 2015 года было сформировано 1 087 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 девять месяцев 2015 года проведено 6 проверок соблюдения бюджетного законодательства РФ и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения при использовании средств местного бюджета и 2 проверки в сфере закупок (п.8 ст.99 Закона №44-ФЗ). Нарушения неэффективного и неправомерного использования бюджетных средств выявлены в 4-х учреждениях.

Сумма проверенных средств составила 10692,6 тыс.руб., выявлено нарушений на 3172,3 тыс.руб. Из них:

не эффективное использование бюджетных средств – 79,0 тыс.руб.;

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

прочие нарушения – 3083,3 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 приняты к учету земельные участки, не своевременное списание ТМЦ, выданные на нужды учреждений.

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

На основании выданных представлений устранено нарушений на сумму 3092,3 тыс. руб. В бюджет МО «Вешкаймский район» возмещена дебиторская задолженность 0,2 тыс. руб.

К дисциплинарной ответственности привлечено 5 должностных лиц. Информация о результатах проверок размещена на официальном сайте администрации муниципального образования «Вешкаймский район».

Начальник МУ Финансовое управление

администрации МО "Вешкаймский район" Т.А. Мартынова