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

 **за 1 полугодие 2019 года**

**Организационная, методологическая и информационная работа**

Работа финансового управления администрации муниципального образования «Вешкаймский район» в 1 квартале 2019 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.

 **Исполнение за 1 полугодие 2019 года**

**консолидированного бюджета «Вешкаймский район»**

Основные параметры исполнения консолидированного бюджета муниципального образования «Вешкаймский район» за 1 полугодие 2019 года:

- доходы - 230 923,3 тыс. руб.,

- расходы - 210 731,1тыс. руб.,

- профицит - 20 192,2 тыс. руб.

 Собственные доходы консолидированного бюджета на январь-июнь 2019 года запланированы в сумме 33396,6 тыс. руб., фактически доходы поступили в сумме 35616,3 тыс. руб. или 106,6%. К уровню аналогичного периода прошлого года выполнение составляет 104,3%. Рост объясняется увеличением поступлений налога на доходы физических лиц, доходов от уплаты акцизов на нефтепродукты, налога взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения, земельного налога, штрафов, доходов от продажи земельных участков.

В структуре налоговых и неналоговых поступлений наибольший удельный вес приходится на следующие виды доходных источников: налог на доходы физических лиц – 37,3%, единый налог на вмененный доход – 5,4%, акцизы на нефтепродукты – 14,7%, доходы от оказания платных услуг – 10,9%, земельный налог- 6,4%, доходы от использования имущества – 6,5%.

Исполнение по основным доходным источникам:

* + НДФЛ поступил в сумме 13267,7 тыс. руб. или 106,4%;
	+ акцизы на нефтепродукты поступили в сумме 5234,7 тыс. руб. или 105,4%;
	+ налог, взимаемый в связи с применением упрощённой системы налогообложения поступил в сумме 2556,1 тыс.руб. или 101,4%.
	+ единый налог на вмененный доход 1919,5 тыс. руб. или 102,2%;
	+ доходы от оказания платных услуг 3867,9 тыс. руб. или 107,3%;
	+ земельный налог 2288,4 тыс. руб. или 104,7%.
	+ доходы от использования имущества 2331,6 тыс. руб. или 101,7%.

 Налог на доходы физических лиц поступил в сумме 13267,7 тыс. руб. при плане 12472,8 тыс. руб. или 106,4%.Темп роста к уровню аналогичного периода прошлого составляет 107,5%.Поступили задолженность и текущие платежи от ГУЗ «Вешкаймская РБ» в сумме 8603,2 тыс. руб. (30%-2580,9 тыс. руб.).

 Акцизы на нефтепродукты поступили в сумме 5234,7 тыс. руб. при плане 4967,7 тыс. руб. или выполнение составило 105,4%.К уровню аналогичного периода прошлого года поступило больше на 725,3 тыс. руб.

Налог, взимаемый в связи с применением упрощённой системы налогообложения поступил в сумме 2556,1 тыс. руб., при плане 2520,0 тыс. руб. выполнение составило 101,4%. К уровню аналогичного периода прошлого года поступления увеличились на 1175,3 тыс. руб. Поступила оплата налога от ИП Бикмурзина М.С., СПК «Перспектива», ИП Вашурина А.М.

 Единый налог на вмененный доход поступил в сумме 1919,5 тыс. руб. при плане 1879,0 тыс. руб. или выполнение составило 102,2%. К уровню аналогичного периода прошлого года поступления уменьшились на 280,2 тыс. руб. Снижение объясняется налоговым вычетом на приобретение ККТ, уменьшающим сумму налога подлежащую уплате в бюджет.

Налог взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения поступил в сумме 296,5 тыс. руб. при плане 291,1 тыс. руб. или 101,9%. К уровню аналогичного периода прошлого года темп роста составляет 103,6%.

Единый сельскохозяйственный налог поступил в сумме 372,5 тыс. руб. при плане 200,7 тыс. руб. или в 1,8 раза больше плана. К уровню аналогичного периода прошлого года выполнение составляет 97,9%.

Налог на имущество физических лиц поступил в сумме 169,7 тыс. руб. при плане 166,5 тыс. руб. или выполнение составило 101,9%. К уровню аналогичного периода прошлого года поступления увеличились на 57,9 тыс. руб. Поступила оплата недоимки.

Земельный налог поступил в сумме 2288,4 тыс. руб. при плане 2186,4 тыс. руб. или 104,7%. К уровню аналогичного периода прошлого года поступления увеличились на 482,9 тыс. руб. Рост объясняется поступлением недоимки за 2018 год от ГУЗ «Вешкаймская РБ», ООО «Красноборское», ООО «Зенит», Свистунова В.А. , Панкратова С.В.

Госпошлина поступила в сумме 714,0 тыс. руб. при плане 663,0 тыс. руб. или 107,7%. К уровню аналогичного периода прошлого года выполнение составляет 84,0%.

Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности поступили в сумме 2331,6 тыс. руб. при плане 2291,9 тыс. руб. или 101,7%. Поступила задолженность от ООО «Вешкаймский элеватор», ООО АГРО-ИНВЕСТ ПЛЮС». К уровню аналогичного периода прошлого года выполнение составляет 92,8% или поступило меньше на 179,8 тыс. руб.

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов поступили в сумме 1766,8 тыс. руб. при плане 1497,3 тыс. руб. или выполнение составило 118%. Поступили средства от продажи земельных участков Халиковой М.К., Музафарову А.В., Биналиеву А.К., Музафарову Р.Р.,Кытину Е.В. средства от продажи трансформаторной подстанции («Вешкаймское г/п»), поступили средства от утилизации автобуса.

Плата за негативное воздействие на окружающую среду поступила в сумме 54,5 тыс. руб., при плане 54,0 или 100,9%. К уровню аналогичного периода прошлого года поступило меньше на 22,2 тыс. руб.

Доходы от оказания платных услуг поступили в сумме 3867,9 тыс. руб. (в т.ч. прочие доходы от компенсации затрат бюджетов муниципальных районов в сумме 114,6 тыс. руб.) при плане 3604,2 тыс. руб. или 107,3%. К уровню аналогичного периода прошлого года поступления уменьшились на 1494,1 тыс. руб. Снижение объясняется изменением организационно-правовой формы учреждений образования (с казенных на бюджетные), так же на уменьшение поступлений оказало влияние поступление средств в сумме 329,8 тыс. руб. по коду «Прочие доходы от компенсации затрат бюджетов муниципальных районов», выделенных на приобретение жилья молодым специалистам по программе «Устойчивое развитие сельских территорий».

 Штрафы поступили в сумме 607,9 тыс. руб. при плане 452,0 тыс. руб. или в 1,3 раза больше плана. К уровню аналогичного периода прошлого года поступило больше на 362,6 тыс. руб. Поступили штрафы за нарушение законодательства Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ.

Прочие неналоговые доходы поступили в сумме 168,5 тыс. руб. при плане 150, тыс. руб. или 112,3%. Поступили пени от ИП Пыркина Ю.А, за нарушение обязательств по контракту №7 от 26.07.2018 на благоустройство народного парка (Вешкаймское г/п) 151,0 тыс. руб., невыясненные поступления в сумме 6,7 тыс. руб.

Кроме того, безвозмездные перечисления в 1 полугодии 2019 года бюджету муниципального образования «Вешкаймский район» составили 195 307,0 тыс. руб.:

- дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных районов – 51 944,0 тыс. руб.;

- субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации – 19058,6 тыс. руб.;

- субвенции бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований – 105 246,8 тыс. руб.;

–иные межбюджетные трансферты – 19 034,0 тыс. руб.

Таким образом, общая сумма доходов консолидированного бюджета муниципального образования «Вешкаймский район» за 1 полугодие 2019 года составила 230 923,3 тыс. руб.

**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.

 Общий объём расходов консолидированного бюджета за 1 полугодие 2019 года составил 210 731,1тыс. руб.

В ходе исполнения бюджета сохранена его социальная направленность. На финансирование социально-ориентированных отраслей направлено 166 974,8 тыс. рублей или 79,2 % от общих расходов бюджета:

- образование - 131 093,0 тыс. руб.;

- культура - 22 004,0 тыс. руб.;

- социальная политика - 13 819,1 тыс. руб.;

- физическая культура и спорт - 58,7 тыс. руб.

Наибольшую долю расходов в консолидированном бюджете занимает оплата труда с начислениями – 148 235,9 тыс. руб. или 70,3%. Расходы на оплату коммунальных услуг составляют 17 306,9 тыс. руб. или 8,2%.

Исполнение расходов в разрезе отраслей выглядит следующим образом:

Наибольший удельный вес в общем объёме расходов занимают расходы по разделу «Образование» - 62,2 % или 131 093,0 тыс. руб.

Произведены расходы:

- на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда работникам образования –104 363,3 тыс. руб.;

 - на оплату коммунальных услуг – 10 481,0 тыс. руб.

- на питание – 6 687,7 тыс. руб.;

- на приобретение ГСМ – 1 640,7 тыс. руб.

- на осуществление ремонта, ликвидацию аварийной ситуации в зданиях и сооружения муниципальных дошкольных образовательных организаций, устройство внутридомовых сооружений, благоустройство территорий, приобретение и установка оборудования, в том числе оборудования, обеспечивающего антитеррористическую защищённость (ремонт Шарловского детского сада) в сумме 1965,2 тыс. руб., из них 1867,1 тыс. руб. средства областного бюджета и 98,1 тыс. руб. средства местного бюджета.

- на реализацию мероприятий муниципальной программы «Антитеррориристическая безопасность образовательных учреждений муниципального образования «Вешкаймский район» на 2018-2020 годы» в сумме 69,8 тыс. руб.

 В области культуры расходы составили 22 004,0 тыс. руб.

Произведены расходы:

- оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда работникам культуры – 18304,7 тыс. руб.;

 - оплата коммунальных услуг – 1 762,0 тыс. руб.;

- приобретение ГСМ –318,5тыс. руб.

- обеспечение развития и укрепления материально-технической базы домов культуры в населённых пунктах с числом жителей до 50 тыс. человек (приобретение музыкальных инструментов, оборудования, костюмов и т.д. для МКУ Вешкаймский РДК и Каргинский ЦСДК) в сумме 730,6 тыс. руб., из них 584,5 тыс. руб. средства федерального и областного бюджетов и 146,1 тыс. руб. средства местного бюджета;

- на реализацию мероприятий подпрограммы «Укрепление единства российской нации и этнокультурное развитие народов России на территории муниципального образования «Вешкаймский район» на 2018-2020 годы – 50,0 тыс. руб.

Доля расходов по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» в консолидированном бюджете составляет 3,1 % или 6572,9 тыс. руб.

Произведены расходы:

- реализация мероприятий муниципальной программы «Подготовка объектов теплового хозяйства к отопительным сезонам на 2015-2019 годов на территории муниципального образования «Вешкаймское городское поселение» – 1208,0 тыс. руб.;

- Мероприятия по ликвидации МКП «Теплосервис» муниципального образования «Вешкаймское городское поселение» – 137,2 тыс. руб.;

- Муниципальная программа «Содействия муниципального образования Чуфаровское городское поселение по подготовке к работе в зимний период и прохождению отопительного сезона МУП «Тепловик» на 2017-2019годы»– 342,3 тыс. руб.;

- Уличное освещение – 1917,0 тыс. руб.;

- Строительство и содержание автомобильных дорог и инженерных сооружений на них в границах поселений в рамках благоустройства– 497,3 тыс. руб.;

- Реализация мероприятий муниципальной программы «Строительство и ремонт водопроводных сетей» на 2015-2019 годы на территории муниципального образования «Вешкаймское городское поселение» – 399,6 тыс. руб.;

- Муниципальная программа «Реконструкция, восстановление, строительство сетей наружного освещения в муниципальном образовании Чуфаровское городское поселение» -196,1 тыс. руб.;

- Муниципальная программа «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности в муниципальном образовании «Ермоловское сельское поселение» – 211,4 тыс. руб.;

- Прочие мероприятия по благоустройству поселений – 869,7 тыс. руб.

Доля общегосударственных расходов в консолидированном бюджете составляет 15,3 процентов или 32292,6 тыс. руб.

Расходы по разделу «Социальная политика» составили 13819,1 тыс.руб.

Произведены расходы:

- на финансовое обеспечение расходных обязательств, связанных с осуществлением ежемесячной выплаты на содержание ребёнка в семье опекуна (попечителя) и приёмной семье, а также по осуществлению выплаты вознаграждения, причитающегося приёмному родителю – 9612,3 тыс. руб.;

- на финансовое обеспечение расходных обязательств, связанных с выплатой родителям компенсации части внесённой в соответствующие образовательные организации родительской платы за присмотр и уход за детьми – 1221,3 тыс. руб.;

- на софинансирование реализации мероприятий по устойчивому развитию сельских территорий (софинансирование мероприйтий по улучшению жилищных условий граждан, проживающих в сельской местности, в том числе молодых семей и молодых специалистов) - 1411,2 тыс. руб., в т.ч. средства федерального иобластного бюджета – 1404,1 тыс. руб., средства местного бюджета – 7,1 тыс. руб.

- доплаты к пенсиям муниципальных служащих – 704,2 тыс. руб.;

- на реализацию мероприятий муниципальной программы «Забота» на 2018-2020 годы» – 799,6 тыс. руб.

Расходы по разделу «Национальная экономика» составили 3037,3 тыс.руб.

Произведены расходы:

- на строительство, реконструкцию, капитальный ремонт, ремонт и содержание дорог (областные средства) - 2491,1 тыс.руб.;

- дорожная деятельность в отношении автомобильных дорог местного значения за исключением ремонта и строительства автомобильных дорог (расчистка дорог в зимний период, обкос и грейдерование дорог в поселениях) – 498,7 тыс.руб.

Расходы по разделу «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» составили 1 419,2 тыс.руб.

Произведены расходы:

- оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда –1091,6 тыс. руб.;

- услуги связи – 103,2 тыс. руб.;

- на мероприятия по предупреждению и ликвидации последствий чрезвычайных ситуаций и стихийных бедствий муниципального образования – 104,7 тыс. руб.

На проведение мероприятий по физической культуре и массовому спорту направлено в сумме 58,7 тыс. руб.

Расходы по разделу «Национальная оборона» составили 431,3 тыс.руб.

За 6 месяцев 2019 года всеми муниципальными образованиями Вешкаймского района соблюдены нормативы расходов на содержание органов местного самоуправления, установленные Правительством Ульяновской области.

**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 течении первого полугодия 2019 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 1 июля 2019 г. в финансовом управлении открыто 52 лицевых счета, из них:

* 10 лицевых счетов главных распорядителей (распорядителей) бюджетных средств муниципального района;
* 42 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». Платежные поручения 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 т.ч. по бюджету муниципального района 29.

 За первое полугодие 2019 г было принято и оформлено 7 956 платёжных поручений на общую сумму 233 304,1 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 первое полугодие 2019 г года было сформировано 812 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.

В течение первого полугодия 2019 года проводилась постоянная работа по исполнению исполнительных листов, решений судов и решений налоговой инспекции. За первое полугодие 2019 г получено 216 исполнительный документ, из них 20 возвращено взыскателю без исполнения с указанием причины возврата. С учетом исполнительных документов полученных за предыдущие годы за второй квартал текущего года оплачено на общую сумму 24 372,2 тыс.руб. По состоянию на 01.07.2019 года в отделе на контроле находятся 364 исполнительных документов на сумму 33 964,3 тыс.руб.

**Финансовый контроль.**

 За первое полугодие 2019 года Финансовым управлением проведено 4 плановых и 2 внеплановых проверки по соблюдению бюджетного законодательства РФ и иных нормативных правовых актов при использовании средств местного бюджета и 2 проверки по соблюдению законодательства в сфере закупок товаров, работ, услуг (ч.8 ст.99 Закона № 44-ФЗ).

 Всего за отчетный период проверено 13984,6 тыс. руб., сумма выявленных нарушений составила 2102,7 тыс.руб.(15,0 %).

Не эффективное использование бюджетных средств выразилось в отвлечении денежных средств на оплату госпошлин, пеней по исполнительным листам, не установлены приобретенные кресла в количестве 20 шт., не возмещены коммунальные услуги, оговоренные в муницпальном контракте.

Неправомерное использование бюджетных средств выразилось в отвлечении денежных средств на оплату штампа, печати для вновь открываемого учреждения, в выплате надбавок за классность, не оговоренная Положением об оплате труда, в выплате денежных средств подотчетным лицам за проезд без командировочного удостоверения, в выплате материальной помощи руководителю без решения учредителя, в списании бензина, дизтоплива без пробега автомобиля, в списании спецодежды сверх установленного лимита, в начислении заработной платы за неотработанное время, выданы командировочные расходы за учебный отпуск, нарушения при расчете учебного отпуска.

К прочим нарушениям относятся: не представление сведений в Реестр муниципальной собственности о приобретении основных средств, в списании материальных ценностей, в том числе бензина без подтверждающих документов, не сформирована цена пошива костюмов, не списаны материальные ценности, используемые в работе, не урегулирован НДФЛ и ЕСН при удержании сумм за дополнительные отпуска, на балансе учреждения находятся основные средства стоимостью до 3-х тысяч рублей, списаны строительные материалы без указания объема работ, списаны материальные ценности без указания объекта, нарушение порядка применения Плана счетов, не своевременный возврат подотчетных денежных средств.

При осуществлении внутреннего финансового контроля в сфере закупок выявлены следующие нарушения: при формировании плана закупок в обосновании закупок не указаны не программные виды деятельности и государственные программы Ульяновской области, нарушения при обосновании НМЦК, несоответствие поставленного товара условиям договора, план закупок и его изменения на 2018 год на официальном сайте размещены с нарушением трехдневного срока.

Объектам проверок соблюдения бюджетного законодательства РФ и иных нормативных актов при использовании средств местного бюджета направлено 6 представлений.

 По итогам проверок соблюдения бюджетного законодательства РФ и иных нормативных актов при использовании средств местного бюджета к дисциплинарной ответственности привлечено 10 должностных лиц и к материальной ответственности привлечено 10 должностных лиц.

 Директор Вешкаймского РДК за несвоевременное устранение нарушений привлечен к административной ответственности в виде штрафа 20,0 тыс.руб.

 По проверке, проведенной в муниципальном общеобразовательном учреждений Шарловская средняя школа, срок устранения нарушений не наступил.

Начальник МУ Финансовое управление

администрации МО "Вешкаймский район" Т.А.Мартынова