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

**за 1 квартал 2018 года**

**Организационная, методологическая и информационная работа**

Работа финансового управления администрации муниципального образования «Вешкаймский район» в 1 квартале 2018 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 квартал 2018 года**

**консолидированного бюджета «Вешкаймский район»**

Основные параметры исполнения консолидированного бюджета муниципального образования «Вешкаймский район» за 1 квартал 2018 года:

- доходы - 104 785,2 тыс. руб.,

- расходы - 74 628,0 тыс. руб.,

- профицит - 30 157,2 тыс. руб.

Собственные доходы консолидированного бюджета муниципального образования на январь-март 2018 года утверждены в сумме 15043,9 тыс. руб. фактически поступило доходов в виде налоговых и неналоговых платежей в сумме 15919,2 тыс. руб., выполнение составило 105,8%. Или годовой план выполнен на 23,1%. К уровню аналогичного периода пошлого года наблюдается рост поступлений в консолидированный бюджет в сумме 1971,0 тыс. руб. (поступления за аналогичный период 2017 года составили 13935,9 тыс. руб. меньше на 1971,0 тыс. руб.)

Плановые назначения по собственным доходам выполнены всеми муниципальными образованиями.

Снижение к уровню 2017 года:

Вешкаймское городское поселение 140,8 тыс. руб. или 96,4%;

Стемасское сельское поселение 1,2 тыс. руб. или 96,9%;

Бекетовское сельское поселение 15,6 тыс. руб. или 78,8%.

В структуре собственных доходов налоговые поступления составляют 71,3%, неналоговые 28,7%. В январе-марте 2018 года налоговые доходы поступили в сумме 11348,5 тыс. руб. или план выполнен на 102,6%, неналоговые доходы поступили в сумме 4570,7 тыс. руб. или выполнение составляет 114,7%.

Доля поступлений в консолидированный бюджет МО «Вешкаймский район» в разрезе поселений составляет:

МО «Вешкаймский район» - 66,4% (10574,9,0 тыс. руб.);

МО Вешкаймское городское поселение – 23,6% (3762,3 тыс. руб.);

МО Чуфаровское городское поселение – 7,1% (1133,8 тыс. руб.);

МО Ермоловское сельское поселение – 1,2% (189,6 тыс. руб.);

МО Каргинское сельское поселение – 1,0% (163,3 тыс. руб.);

МО Бекетовское сельское поселение – 0,4% (58,1 тыс. руб.);

МО Стемасское сельское поселение – 0,2% (37,2 тыс. руб.).

Лидирующее положение, как по удельному весу, так и по абсолютной сумме поступлений занимает налог на доходы физических лиц, он составляет 38,3% от общей суммы поступлений. За 1 квартал 2018 года в консолидированный бюджет муниципального образования данный вид доходного источника поступил в сумме 6097,8 тыс. руб. при плане 5944,1 тыс. руб. выполнение составило 102,6%. (за аналогичный период 2017 года поступления составили 5663,2 тыс. руб.) Рост поступлений к уровню аналогичного периода прошлого года составил 434,6 тыс. руб. Увеличение объясняется поступлением в марте 2018 года кредиторской задолженности по налогу от ГУЗ «Вешкаймской РБ» за 2017 г. в сумме 2842,4 тыс. руб. (задолженность на 01.03.2018 года 6237,5 тыс. руб.).

Удельный вес акцизов на нефтепродукты в структуре налоговых и неналоговых доходов консолидированного бюджета муниципального образования «Вешкаймский район» составляет 13,7%. За январь-март 2018 года акцизы на нефтепродукты поступили в сумме 2177,9 тыс. руб. при плане 2175,7 тыс. руб. или 100,1%. К уровню аналогичного периода прошлого года поступления увеличились на 34,9 тыс. руб. или 101,6%.

Налог, взимаемый в связи с применением упрощённой системы налогообложения за январь-март текущего года поступил в сумме 376,6 тыс. руб., при плане 370,0 тыс. руб., или 101,8%. Рост к уровню аналогичного периода прошлого года составил 247,2 тыс. руб. или 291,0%, в связи с увеличением норматива отчисления в бюджет муниципального района. (При нормативе отчислений 10% к уровню 2017 года выполнение составило 97,0% или меньше на 3,9 тыс. руб.).

Единый налог на вмененный доход, на долю которого приходится 7,2% общего объема, при плане 1126,1 тыс. руб. фактически за 1 квартал 2018 года в бюджет поступило 1147,5 тыс. руб. или выполнение составило 101,9%. К уровню аналогичного периода прошлого года рост поступлений составил 11,5 тыс. руб.

Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения, поступил в сумме 218,3 тыс. руб. при плане 198,4 тыс. руб. или 110,0%. К уровню аналогичного периода прошлого года поступления увеличились на 19,0 тыс. руб. или 109,5%, в связи с увеличением количества выданных патентов.

Единый сельскохозяйственный налог поступил в сумме 37,8 тыс. руб. при плане 4,3 тыс. руб. или в 8 раз больше плана. К уровню аналогичного периода прошлого года поступления снизились на 22,0 тыс. руб. (Ермоловское сельское поселение от СПК колхоз им. Калинина в 2017 году оплата прошла в марте, в 2018 в апреле).

Доля налога на имущество в общем объёме собственных доходов составляет 0,5%. За текущий период 2018 года налог на имущество физических лиц поступил в сумме 79,4 тыс. руб., при плане 77,1 тыс. руб. или выполнение составило 103,0%. К уровню аналогичного периода прошлого года наблюдается увеличение поступлений по данному доходному источнику на 40,9 тыс. руб. в 2 раза. Снижение поступлений по налогу: Каргинское сельское поселение на 0,3 тыс. руб. или 82,4%.

Удельный весземельного налога в структуре собственных доходов консолидированного бюджета составляет 5,1%. Всего за 1 квартал 2018 года данный налог поступил в сумме 810,6 тыс. руб. при плане 782,2 тыс. руб. или 103,6%. К уровню аналогичного периода прошлого года поступления уменьшились на 27,0 тыс. руб. или 96,8%. К уровню 2017 года не выполнен данный доходный источник: Вешкаймское городское поселение меньше на 218,0 тыс. руб. или 66,9% (в феврале 2017 года поступила недоимка по ГУЗ «Вешкаймская РБ»); Бекетовское сельское поселение меньше на 16,7 тыс. руб. или 36,3%;

Доля государственной пошлины в общем объёме собственных доходов составляет 2,5%. Всего за 2018 год госпошлина поступила в сумме 402,6 тыс. руб. при плане 380,0 тыс. руб. или 105,9%. К уровню аналогичного периода прошлого года поступления увеличились на 102,3 тыс. руб.

Арендная плата за земельные участки поступила в сумме 1276,6 тыс. руб. при плане 808,0 тыс. руб. или 158,0%. В структуре собственных доходов доля данного доходного источника составляет 8,0%. К уровню аналогичного периода прошлого года поступления увеличились на 766,4 тыс. руб. или в 2,5 раза. Увеличение поступлений объясняется тем, что в феврале-марте текущего года поступил разовый платеж согласно решения Арбитражного суда Новосибирской области о взыскании задолженностиза аренду земельных участков от ООО «Чуфаровохлебопродукт» в сумме 990,4 тыс. руб. (оплату производит ООО «Агро-Инвест-Плюс»). Уменьшились поступления по сравнению с 2017 годом: Вешкаймское городское поселение на 118,3 тыс. руб. или 48,1% (в марте 2017 года поступила задолженность от ООО «Хлебная база» в сумме 147,5 тыс. руб.).

На долю доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности в общем объёме налоговых и неналоговых доходов приходится 2,2%. Доходы от сдачи в аренду имущества поступили в сумме 349,3 тыс. руб. при плане 335,1 тыс. руб. или 104,2%. К уровню аналогичного периода прошлого года поступления увеличились на 10,9 тыс. руб. или 103,2%. Снижение к уровню 2017 года: Вешкаймское городское поселение на 15,5 тыс. руб. или 84,0%.

Штрафы поступили в сумме 148,8 тыс. руб. при плане 139,0 тыс. руб. или 107,1%. К уровню аналогичного периода прошлого года поступления увеличились на 44,2 тыс. руб.

За январь-март 2018 года плата за негативное воздействие поступила в сумме 62,4 тыс. руб. при плане 60,0 тыс. руб. или 104,0%. К уровню аналогичного периода прошлого года поступления увеличились на 31,1 тыс. руб.

Доходы от продажи земельных участков поступили в сумме 56,3 тыс. руб. при плане 52,0 тыс. руб. или 108,3%. К уровню аналогичного периода прошлого года поступления уменьшились на 4,5 тыс. руб.

На долюдоходов от оказания платных услуг и компенсации затрат государства в структуре налоговых и неналоговых доходов консолидированного бюджета приходится 16,8%. За отчётный период данный вид доходного источника поступил в сумме 2673,0 тыс. руб. при плане 2591,9 тыс. руб. или 103,1%. К уровню аналогичного периода прошлого года поступления увеличились на 621,4 тыс. руб.

С целью увеличения поступлений доходов и сокращения недоимки по налоговым и неналоговым платежам в консолидированный бюджет муниципального образования «Вешкаймский район» проводятся заседания межведомственной комиссия муниципального образования по увеличению поступлений доходов в консолидированный бюджет и укреплению дисциплины труда. Всего за 2018 год проведено 8 заседаний комиссии, было заслушано 89 руководителей предприятий, организаций, индивидуальных предпринимателей и физических лиц, имеющих задолженность по налоговым и неналоговым платежам. В результате проведенной работы погашена задолженность в сумме 4513,4 тыс. руб.

Кроме того, безвозмездные перечисления в 1 квартале 2018 года бюджету муниципального образования «Вешкаймский район» составили 88 866,0 тыс. руб.:

- дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных районов – 21 520,0 тыс. руб.;

- субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации – 18 206,7 тыс. руб.;

- субвенции бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований – 43 252,0 тыс. руб.;

– дотация на сбалансированность 5 888,0 тыс. руб.;

Таким образом, общая сумма доходов консолидированного бюджета муниципального образования «Вешкаймский район» за 1 квартал 2018 года составила 104 785,2 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 квартал 2018 года составил 74 628,0 тыс. руб. (за 1 квартал 2017 года – 85213,8 тыс. руб.). Темп роста расходов к 2017 году составил 87,6%.

Расходы консолидированного бюджета в 1 квартале 2018 года по сравнению с аналогичным периодом 2017 года уменьшены на 10 585,8 тыс. руб. Это объясняется тем, что в 1 квартале 2017 года произведены расходы на мероприятия по переселению граждан из аварийного жилого фонда в сумме 5 588,1 тыс. руб., на погашение кредиторской задолженности перед ПФ РФ по исполнительным листам в сумме 4214,6 тыс. руб.

В ходе исполнения бюджета сохранена его социальная направленность. На финансирование социально-ориентированных отраслей направлено 59402,5 тыс. рублей или 79,6% от общих расходов бюджета.

Наибольшую долю расходов в консолидированном бюджете занимает оплата труда с начислениями – 49342,7 тыс. руб. или 66,1%. Расходы на оплату коммунальных услуг составляют 5198,5 тыс. руб. или 7,0%.

Исполнение расходов в разрезе отраслей выглядит следующим образом:

Наибольший удельный вес в общем объёме расходов занимают расходы по разделу «Образование» - 61,3 % или 45771,6 тыс. руб. ,91,3% к уровню 2017 года (за 1 квартал 2017 года – 50122,8 тыс. руб.)

Расходы снижены по сравнению с аналогичным периодом прошлого года по оплате за коммунальные услуги.

За **1 квартал 2018 года** произведены расходы:

- на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда работникам образования –35565,5 тыс. руб.;

- на оплату коммунальных услуг – 1701,4 тыс. руб.

За счёт средств местного бюджета направлено:

- на мероприятия муниципальной программы «Развитие и модернизация образования муниципального образования «Вешкаймский район» на 2015-2019 годы» – питание – 2587,6 тыс. руб.; ГСМ – 841,1 тыс. руб.; дрова – 2098,0 тыс. руб.;

- муниципальная программа «Антитеррористическая безопасность образовательных учреждений муниципального образования «Вешкаймский район» на 2014-2019 годы» – 36,5 тыс. руб.

В области культуры расходы составили 7846,7 тыс. руб.,123,2% к уровню 2017 года (за 1 квартал 2017 года – 6370,6 тыс. руб.)

За 1 квартал 2018 года произведены расходы:

- оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда работникам культуры – 5433,4 тыс. руб.;

- оплата коммунальных услуг – 996,1 тыс. руб.;

- приобретение ГСМ – 78,5 тыс. руб.;

- приобретение дров – 615,7 тыс. руб.;

- штрафы, пени – 168,8 тыс. руб.

Доля расходов по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» в консолидированном бюджете составляет 3,3 % или 2448,8 тыс. руб. (за 1 квартал 2017 года – 8247,8 тыс. руб.) К уровню аналогичного периода прошлого года расходы уменьшены на 5 779,0 тыс. руб. в связи с тем, что в текущем году не производились расходы на мероприятия по переселению граждан из аварийного жилого фонда.

За 1 квартал 2018 года произведены расходы:

- Муниципальная программа "Строительство и ремонт водопроводных сетей" на 2015-2017 годы на территории муниципального образования "Вешкаймское городское поселение" – 100,0 тыс. руб.;

- Муниципальная программа "Подготовка объектов теплового хозяйства к отопительным сезонам" на 2015-2016. 2016-2017 годов на территории муниципального образования "Вешкаймское городское поселение" – 312,1 тыс. руб.;

- Уличное освещение – 970,4 тыс. руб.;

- Муниципальная программа "Погашение кредиторской задолженности на 2014-2017 годы" – 204,0 тыс. руб.;

- Муниципальная программа "Реконструкция, восстановление, строительство сетей наружного освещения в муниципальном образовании Чуфаровское городское поселение Вешкаймского района Ульяновской области на 2015-2017годы" – 144,8 тыс. руб.;

- Строительство и содержание автомобильных дорог и инженерных сооружений на них в границах поселений в рамках благоустройства – 299,3 тыс. руб.;

- Муниципальная программа "Энергосбережение и повышение энергетической эффективности в муниципальном образовании "Вешкаймский район" Ульяновской области на 2013-2015 годы и на перспективу до 2020 года – 122,0 тыс. руб.;

- Муниципальная программа "Строительство и ремонт водопроводных сетей" на 2015-2017 годы на территории муниципального образования "Вешкаймское городское поселение" – 109,5 тыс. руб.;

- Прочие мероприятия по благоустройству поселений – 126,9 тыс. руб.

Доля общегосударственных расходов в консолидированном бюджете составляет 15,2 процентов или 11362,6 тыс. руб.

Расходы по разделу «Социальная политика» за 1 квартал 2018 года составили 5762,5 тыс.руб., (за 1 квартал 2017 года –5246,9тыс.руб.).

В 1 квартале 2018 года произведены расходы:

- Субвенции на финансовое обеспечение расходных обязательств, связанных с выплатой родителям компенсации части внесённой в соответствующие образовательные организации родительской платы за присмотр и уход за детьми – 587,5 тыс. руб.;

- Субвенции на финансовое обеспечение расходных обязательств, связанных с реализацией Закона Ульяновской области от 2 мая 2012 года N49-ЗО "О мерах социальной поддержки отдельных категорий молодых специалистов на территории Ульяновской области"- 58,7 тыс. руб.;

- Доплаты к пенсиям муниципальных служащих – 56,2 тыс. руб.;

- Муниципальная программа "Забота" на 2018-2020 годы" – 671,4 тыс. руб.;

Расходы по разделу «Национальная экономика» за 1 квартал 2018 года составили 755,6 тыс.руб., (за 1 квартал 2017 года –168,7 тыс.руб.).

В 1 квартале 2018 года произведены расходы:

- Муниципальная программа "Развитие дорожного хозяйства на территории муниципального образования "Вешкаймское городское поселение" на 2015-2017 годы" – 605,0 тыс. руб. (софинансирование за счёт средств местного бюджета ОЦП "Развитие системы дорожного хозяйства Ульяновской области");

- Дорожная деятельность в отношении автомобильных дорог местного значения за исключением ремонта и строительства автомобильных дорог – 150,6 тыс. руб.

Расходы по разделу «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» за 1 квартал 2018 года составили 499,5 тыс.руб., (за 1 квартал 2017 года –693,1 тыс.руб.).

За 1 квартал 2018 года произведены расходы:

- оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда – 356,6 тыс. руб.;

- услуги связи – 58,4 тыс. руб.;

- хоз.расходы и прочие расходы – 1,5 тыс. руб.;

- мероприятия по предупреждению и ликвидации последствий чрезвычайных ситуаций и стихийных бедствий муниципального образования – 83,1 тыс. руб.

На проведение мероприятий по физической культуре и массовому спорту направлено в сумме 21,7 тыс. руб.

В процессе исполнения бюджета 2018 года всеми муниципальными образованиями Вешкаймского района были соблюдены нормативы расходов на содержание органов местного самоуправления, установленные Правительством Ульяновской области.

В целях повышения эффективности использования бюджетных средств и оптимизации расходных обязательств разработана программа оптимизации расходов бюджета муниципального образования «Вешкаймский район» на 2017 – 2019 годы. Согласно запланированных мероприятий ожидаемая сумма экономии в 2018 году составит 4 541,2 тыс. руб.

Сумма экономии расходов бюджета муниципального образования «Вешкаймский район» за 1 квартал 2018 года составила 963,5 тыс. руб. (1 квартал 2017 – 537,5 тыс. руб.), при плане 948,1 тыс. руб. или 101,6% средства направлены на первоочередные расходы.

В целях обеспечения сбалансированности бюджета муниципального образования «Вешкаймский район» и оптимизации бюджетных расходов создан Межведомственный Совет по повышению эффективности бюджетных расходов муниципального образования «Вешкаймский район». В 2018 году проведено одно заседание Межведомственного Совета. По итогам заседания главным распорядителям бюджетных средств даны поручения, касающиеся усиления контроля за расходом топливно–энергетических ресурсов и оценки эффектвности разработанных муниципальных программ и др., рекомендовано продолжить работу по экономии бюджетных средств.

**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 квартала 2018 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 апреля 2018 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». 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 1 квартал 2018 года было принято и оформлено 2 218 платёжных поручений на общую сумму 75 956,1 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 1 квартал 2018 года было сформировано 401 распоряжение.

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 квартала 2018 года проводилась постоянная работа по исполнению исполнительных листов, решений судов и решений налоговой инспекции. За 1 квартал 2018 года получено 130 исполнительных документов, из них 5 возвращено взыскателю без исполнения с указанием причины возврата. С учетом исполнительных документов полученных за предыдущие годы за первый квартал текущего года оплачено на общую сумму 3 027,2 тыс.руб. По состоянию на 01.04.2018 года в отделе на контроле находятся 279 исполнительных документов на сумму 47 234,9 тыс.руб.

Финансовый контроль.

За I квартал 2018 года Финансовым управлением проведено 2 плановые проверки соблюдения бюджетного законодательства РФ и иных нормативных актов при использовании средств местного бюджета и 1 проверка в сфере закупок товаров, работ, услуг (ч.8 ст.99 Закона № 44-ФЗ).

Всего за отчетный период проверено 2480,6 тысяч рублей, сумма выявленных нарушений составила 178,8 тыс.руб.(7,2%).

Не эффективное использование бюджетных средств выразилось в отвлечении денежных средств на оплату госпошлин, пеней по исполнительным листам.

К прочим нарушениям относятся: не представление сведений в Реестр муниципальной собственности о приобретении основных средств, отражение в регистрах бухгалтерского учета расходов без первичных документов, на балансе находятся основные средства стоимостью до 3-х тысяч рублей, начислена амортизация на основные средства стоимостью до 3-х тысяч рублей, награждение сотрудников без согласования с профсоюзной организацией, нарушение порядка ведения бухгалтерского учета.

При осуществлении внутреннего финансового контроля в сфере закупок выявлены нарушения: при формировании плана закупок в обосновании закупок не указаны не программные виды деятельности и государственные программы Ульяновской области, в план-график на 2018 год включена 1 закупка с НМЦК отличной от обоснованной и включена 1 закупка при отсутствии количества поставляемого товара.

Объектам проверки направлено 2 представления по проверкам соблюдения бюджетного законодательства РФ и иных нормативных актов при использовании средств местного бюджета и 1 представление по проверке в сфере закупок. На основании одного представления проверки соблюдения бюджетного законодательства РФ и иных нормативных актов при использовании средств местного бюджета нарушения устранены разными способами, по второму представлению срок устранения нарушений не наступил.

По итогам проверки соблюдения бюджетного законодательства РФ и иных нормативных актов при использовании средств местного бюджета к дисциплинарной ответственности привлечено 2 должностных лица в виде замечаний, к материальной ответственности привлечено 3 должностных лица.

На выданное представление в сфере закупок нарушены сроки устранения нарушений, на что был составлен протокол об административном нарушении. Директор школы был привлечен к административной ответственности в виде штрафа в размере 20,0 тыс.руб.

Начальник МУ Финансовое управление

администрации МО "Вешкаймский район" Т.А.Мартынова