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

**за 1 квартал 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 квартал 2019 года**

**консолидированного бюджета «Вешкаймский район»**

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

- доходы - 94 090,3 тыс. руб.,

- расходы - 85 331,8тыс. руб.,

- профицит - 8 758,5 тыс. руб.

Собственные доходы консолидированного бюджета муниципального образования на январь-март 2019 года утверждены в сумме 14363,0 тыс. руб. фактически поступило доходов в виде налоговых и неналоговых платежей в сумме 16077,2 тыс. руб., выполнение составило 111,9%. Или годовой план выполнен на 26,7%. К уровню аналогичного периода пошлого года наблюдается рост поступлений в консолидированный бюджет в сумме 158,0 тыс. руб. (поступления за аналогичный период 2018 года составили 15919,2 тыс. руб. меньше на 158,0 тыс. руб.)

Плановые назначения по собственным доходам выполнены всеми поселениями муниципального образования.

Снижение к уровню 2018 года:

Муниципальное образование «Вешкаймский район» 485,1 тыс. руб. или 95,4%;

Чуфаровское городское поселение 400,0 тыс. руб. или 64,7%;

Каргинское сельское поселение 30,7 тыс. руб. или 81,2%;

Стемасское сельское поселение 3,1 тыс. руб. или 91,7%.

В структуре собственных доходов налоговые поступления составляют 75,0%, неналоговые 25,0%. В январе-марте 2019 года налоговые доходы поступили в сумме 12052,2 тыс. руб. или план выполнен на 107,9%, неналоговые доходы поступили в сумме 4025,0 тыс. руб. или выполнение составляет 126,1%.

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

МО «Вешкаймский район» - 62,7% (10089,8,0 тыс. руб.);

МО Вешкаймское городское поселение – 29,5% (4737,6 тыс. руб.);

МО Чуфаровское городское поселение – 4,6% (733,8 тыс. руб.);

МО Ермоловское сельское поселение – 1,6% (252,5 тыс. руб.);

МО Каргинское сельское поселение – 0,8% (132,6 тыс. руб.);

МО Бекетовское сельское поселение – 0,6% (96,8 тыс. руб.);

МО Стемасское сельское поселение – 0,2% (34,1 тыс. руб.).

Лидирующее положение, как по удельному весу, так и по абсолютной сумме поступлений занимает налог на доходы физических лиц, он составляет 33,8% от общей суммы поступлений. За 1 квартал 2019 года в консолидированный бюджет муниципального образования данный вид доходного источника поступил в сумме 5427,0 тыс. руб. при плане 4999,1 тыс. руб. выполнение составило 108,6%. (за аналогичный период 2018 года поступления составили 6097,8 тыс. руб.). Снижение объясняется поступлением в январе 2018 года оплаты от АО « ИКНЗР» в сумме 1690,0 тыс. руб.; в марте 2018 года кредиторской задолженности от ГУЗ «Вешкаймская РБ» за 2017 год в сумме 2822,4 тыс. руб. (задолженность на 01.03.2019 года 10636,0 тыс. руб.).

Удельный вес акцизов на нефтепродукты в структуре налоговых и неналоговых доходов консолидированного бюджета муниципального образования «Вешкаймский район» составляет 16,6%. За январь-март 2019 года акцизы на нефтепродукты поступили в сумме 2678,0 тыс. руб. при плане 2613,7 тыс. руб. или 102,5%. К уровню аналогичного периода прошлого года поступления увеличились на 500,1 тыс. руб. или 123,0%.

Налог, взимаемый в связи с применением упрощённой системы налогообложения за январь-март текущего года поступил в сумме 876,4 тыс. руб., при плане 748,0 тыс. руб., или 117,2%. Рост к уровню аналогичного периода прошлого года составил 499,8 тыс. руб. или 232,7%, увеличение объясняется поступлением оплаты от ИП Бикмурзина М.С., ИП Вашурина А.М., СПК «Перспектива».

Единый налог на вмененный доход, на долю которого приходится 5,2% общего объема, при плане 812,0 тыс. руб. фактически за 1 квартал 2019 года в бюджет поступило 832,2 тыс. руб. или выполнение составило 102,5%. К уровню аналогичного периода прошлого года поступления уменьшились на 315,3 тыс. руб. или 72,5%. Снижение объясняется налоговым вычетом на приобретение ККТ, уменьшающим сумму налога подлежащего уплате в бюджет.

Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения, поступил в сумме 212,5 тыс. руб. при плане 185,5 тыс. руб. или 114,6%. К уровню аналогичного периода прошлого года поступления уменьшились на 5,8 тыс. руб. или 97,3%.

Единый сельскохозяйственный налог поступил в сумме 365,7 тыс. руб. при плане 200,5 тыс. руб. или 182,4%. К уровню аналогичного периода прошлого года поступления увеличились на 327,9 тыс. руб. Рост объясняется поступлением в марте 2019 года оплаты налога от СПК (колхоза) им. Калинина (Ермоловское с/п).

Доля налога на имущество в общем объёме собственных доходов составляет 0,7%. За текущий период 2019 года налог на имущество физических лиц поступил в сумме 109,9 тыс. руб., при плане 109,9 тыс. руб. или выполнение составило 100,0%. К уровню аналогичного периода прошлого года наблюдается увеличение поступлений по данному доходному источнику на 30,5 тыс. руб. или 138,4%.

Удельный весземельного налога в структуре собственных доходов консолидированного бюджета составляет 7,7%. Всего за 1 квартал 2019 года данный налог поступил в сумме 1232,7 тыс. руб. при плане 1200,8 тыс. руб. или 102,7%. К уровню аналогичного периода прошлого года поступления увеличились на 422,1 тыс. руб. или 152,1%. Рост объясняется поступлением недоимки за 2018 год от ГУЗ «Вешкаймская РБ», ООО «Красноборское», ООО «Зенит» и оплаты задолженности налога согласно розданным уведомлениям

Доля государственной пошлины в общем объёме собственных доходов составляет 2,0%. Всего за 2019 год госпошлина поступила в сумме 317,8 тыс. руб. при плане 302,0 тыс. руб. или 105,2%. К уровню аналогичного периода прошлого года поступления уменьшились на 84,8 тыс. руб или 78,9%.

Арендная плата за земельные участки поступила в сумме 1201,4 тыс. руб. при плане 921,9 тыс. руб. или 130,3%. В структуре собственных доходов доля данного доходного источника составляет 7,5%. К уровню аналогичного периода прошлого года поступления уменьшились на 75,2 тыс. руб. или 94,1%. Уменьшение поступлений объясняется тем, что в январе-марте 2018 года поступала задолженность по ООО «Чуфаровский хлебопродукт» в сумме 990,4 тыс. руб.

На долю доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности в общем объёме налоговых и неналоговых доходов приходится 2,4%. Доходы от сдачи в аренду имущества поступили в сумме 385,5 тыс. руб. при плане 369,0 тыс. руб. или 104,5%. К уровню аналогичного периода прошлого года поступления увеличились на 36,9 тыс. руб. или 110,4%.

Штрафы поступили в сумме 31,1 тыс. руб. при плане 30,0 тыс. руб. или 103,7%. К уровню аналогичного периода прошлого года поступления уменьшились на 117,7 тыс. руб. или 20,9%. В феврале-марте 2018 года поступали штрафы за нарушение законодательства в области обеспечения санитарно-эпидемиологического благополучия человека и законодательства в сфере защиты прав потребителей.

За январь-март 2019 года плата за негативное воздействие поступила в сумме 45,0 тыс. руб. при плане 44,3 тыс. руб. или 101,6%. К уровню аналогичного периода прошлого года поступления уменьшились на 17,4 тыс. руб. или 72,1%.

Доходы от реализации имущества поступили в сумме 80,4 тыс. руб. при плане 58,4 тыс. руб. или 137,7%. К уровню аналогичного периода прошлого года поступления увеличились на 76,1 тыс. руб. или в 2 раза. Рост объясняется продажей трансформаторной подстанции с опорами электрических сетей и кабелем (с. Вешкайма), утилизацией автобуса ПАЗ-3206-110-70.

Доходы от продажи земельных участков поступили в сумме 198,9 тыс. руб. при плане 99,6 тыс. руб. или в 2 раза. К уровню аналогичного периода прошлого года поступления увеличились на 142,6 тыс. руб. или в 3,5 раза. Поступили средства от продажи земельных участков Паргунькину О.Н., Биналиеву Р.Р., Музаффарову Р.Р., Халиковой М.К., Тарасову А.В., Музаффарову А.А.

Прочие неналоговые доходы поступили в сумме 163,0 тыс. руб. 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.

На долюдоходов от оказания платных услуг и компенсации затрат государства в структуре налоговых и неналоговых доходов консолидированного бюджета приходится 11,9%. За отчётный период данный вид доходного источника поступил в сумме 1919,7 тыс. руб. при плане 1668,3 тыс. руб. или 115,1%. К уровню аналогичного периода прошлого года поступления уменьшились на 753,3 тыс. руб. или 71,8%. Снижение объясняется изменением организационно-правовой формы учреждений образования (с казенных на бюджетные).

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 2019 год проведено 10 заседаний комиссии, было заслушано 76 руководителей предприятий, организаций, индивидуальных предпринимателей и физических лиц, имеющих задолженность по налоговым и неналоговым платежам. В результате проведенной работы погашена задолженность в сумме 6847,6 тыс. руб.

Кроме того, безвозмездные перечисления в 1 квартале 2019 года бюджету муниципального образования «Вешкаймский район» составили 78 013,1 тыс. руб.:

- дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных районов – 22 079,0 тыс. руб.;

- субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации – 2 491,1 тыс. руб.;

- субвенции бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований – 44 078,1 тыс. руб.;

–иные межбюджетные трансферты – 9491,0тыс. руб.

Таким образом, общая сумма доходов консолидированного бюджета муниципального образования «Вешкаймский район» за 1 квартал 2019 года составила 94 090,3 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 квартал 2019 года составил 85 331,8 тыс. руб. (за 1 квартал 2018 года – 74 628,0 тыс. руб.). Темп роста расходов к 2018 году составил 114,3%.

Расходы консолидированного бюджета в 1 квартале 2019 года по сравнению с аналогичным периодом 2018 года увеличены на 10 703,8 тыс. руб. Это объясняется тем, что в 1 квартале 2019 года денежные средства направлялись на погашение кредиторской задолженности перед ПФ РФ по исполнительным листам.

В ходе исполнения бюджета сохранена его социальная направленность. На финансирование социально-ориентированных отраслей направлено 63861,9 тыс. рублей или 74,8% от общих расходов бюджета.

Наибольшую долю расходов в консолидированном бюджете занимает оплата труда с начислениями – 55154,9 тыс. руб. или 64,6%. Расходы на оплату коммунальных услуг составляют 6492,6 тыс. руб. или 7,6%.

Исполнение расходов в разрезе отраслей выглядит следующим образом:

Наибольший удельный вес в общем объёме расходов занимают расходы по разделу «Образование» - 60,2 % или 51389,4 тыс. руб.

За **1 квартал 2019 года** произведены расходы:

- на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда работникам образования –37719,1 тыс. руб.;

- на оплату коммунальных услуг – 3741,1 тыс. руб.

- на питание – 4185,4 тыс. руб.;

- на приобретение ГСМ – 708,2 тыс. руб.

В области культуры расходы составили 6946,6 тыс. руб.

За 1 квартал 2019 года произведены расходы:

- оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда работникам культуры – 6145,7 тыс. руб.;

- оплата коммунальных услуг – 234,1 тыс. руб.;

- приобретение ГСМ – 177,8 тыс. руб.

Доля расходов по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» в консолидированном бюджете составляет 3,8 % или 3220,5 тыс. руб.

За 1 квартал 2019 года произведены расходы:

- реализация мероприятий муниципальной программы «Подготовка объектов теплового хозяйства к отопительным сезонам на 2015-2019 годов на территории муниципального образования «Вешкаймское городское поселение» – 908,0 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»– 82,4 тыс. руб.;

- Уличное освещение – 1252,9 тыс. руб.;

- Строительство и содержание автомобильных дорог и инженерных сооружений на них в границах поселений в рамках благоустройства– 368,8 тыс. руб.;

- Прочие мероприятия по благоустройству поселений – 229,7 тыс. руб.

Доля общегосударственных расходов в консолидированном бюджете составляет 16,8 процентов или 14367,7 тыс. руб.

Расходы по разделу «Социальная политика» за 1 квартал 2019 года составили 5511,1 тыс.руб.

В 1 квартале 2019 года произведены расходы:

- Средства 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 – 4318,3 тыс. руб.;

- 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 – 506,9 тыс. руб.;

- Доплаты к пенсиям муниципальных служащих – 242,1тыс. руб.;

- Муниципальная программа "Забота" на 2018-2020 годы" – 64,5 тыс. руб.

Расходы по разделу «Национальная экономика» за 1 квартал 2019 года составили 2928,2 тыс.руб.

В 1 квартале 2019 года произведены расходы:

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

- дорожная деятельность в отношении автомобильных дорог местного значения за исключением ремонта и строительства автомобильных дорог -311,8 тыс.руб.

Расходы по разделу «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» за 1 квартал 2019 года составили 769,1 тыс.руб.

За 1 квартал 2019 года произведены расходы:

- оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда – 578,3тыс. руб.;

- услуги связи – 58,6 тыс. руб.

На проведение мероприятий по физической культуре и массовому спорту направлено в сумме 14,8 тыс. руб.

В процессе исполнения бюджета 2019 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 оздоровления муниципальных финансов муниципального образования «Вешкаймский район» на 2019 – 2021 годы. Согласно запланированных мероприятий ожидаемая сумма экономии бюджетных средств в 2019 году составит 2534,0 тыс. руб.

Сумма экономии расходов бюджета муниципального образования «Вешкаймский район» за 1 квартал 2019 года составила 397,6 тыс. руб., 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 2019 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 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 1 квартал 2019 года было принято и оформлено 3 325 платёжных поручений на общую сумму 96 771,9 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 2019 года было сформировано 357 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 квартала 2019 года проводилась постоянная работа по исполнению исполнительных листов, решений судов и решений налоговой инспекции. За 1 квартал 2019 года получено 131 исполнительный документ, из них 17 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 8 188,1 тыс.руб. По состоянию на 01.04.2019 года в отделе на контроле находятся 359 исполнительных документов на сумму 40 532,2 тыс.руб.

Финансовый контроль.

За 1 квартал 2019 года Финансовым управлением проведено 2 плановых и 1 внеплановая проверка по соблюдению бюджетного законодательства РФ и иных нормативных правовых актов при использовании средств местного бюджета и 1 проверка по соблюдению законодательства в сфере закупок товаров, работ, услуг (ч.8 ст.99 Закона № 44-ФЗ).

Всего за отчетный период проверено 9415,4 тысяч рублей, сумма выявленных нарушений составила 1530,3 тыс.руб.(16,3 %).

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.

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.

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, нарушения при обосновании НМЦК ,несоответствие поставленного товара условиям договора.

Объектам проверки направлено 2 представления по проверкам соблюдения бюджетного законодательства РФ и иных нормативных актов при использовании средств местного бюджета.

По итогам проверки соблюдения бюджетного законодательства РФ и иных нормативных актов при использовании средств местного бюджета к дисциплинарной ответственности привлечено 4 должностных лица, к материальной ответственности привлечено 4 должностных лица, в том числе:

По МКУ Вешкаймский РДК нарушения устранены частично, по проверке в МДОУ Чуфаровский детский сад срок устранения нарушений не наступил.

Начальник МУ Финансовое управление

администрации МО "Вешкаймский район" Т.А.Мартынова